



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CIRCULANTES EN LA
EMPRESA MUNICIPAL EMASA-EP, DEL CANTÓN SANTA ELENA,
AÑO 2021.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

AUTOR:

Andy Steven Sánchez Salinas

LA LIBERTAD – ECUADOR

NOVIEMBRE – 2022

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Control interno de los activos circulantes en la empresa Municipal Emasa-EP, del cantón Santa Elena, año 2021", elaborado por el/la Sr. Andy Steven Sánchez Salinas, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Econ. Carlos Castillo Gallo, PhD,

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno de los activos circulantes en la empresa Municipal Emasa-EP, del cantón Santa Elena, año 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Andy Steven Sánchez Salinas con cédula de identidad número 2400265357 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



.....

Sánchez Salinas Andy Steven

C.C. No.: 2400265357

Agradecimientos

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, y la carrera de Contabilidad y Auditoría que me dieron la oportunidad de formarme como profesional, a los docentes que participaron en los diferentes niveles, a mi docente tutor Econ. Carlos Castillo Gallo, PhD. Y especialista Ing. Lilia Valencia Cruzaty. PhD. Quienes me guiaron en el proceso de mi trabajo, al coordinador de UIC, y de manera especial a la Empresa Municipal EMASA E-P que me ayudaron brindando la información necesaria para el tema de investigación.

Dedicatoria

Este proyecto lo dedico principalmente a Dios, por darme la sabiduría y fuerzas para culminar este nuevo logro cumpliendo los deseos planteados, a mi querida Madre Sonia Salinas Lavayen quien con amor dedico esto por todo los valores y principios que me ha enseñado, a mi amado Padre Adelino Sánchez Franco que con su amor incondicional he aprendido a lograrlo todo en mi vida sin importar las dificultades, mediante todos sus actos han hecho posible este logro. A Petter y Gabriela quienes me sirvieron de gran a ayuda y estuvieron siempre conmigo, brindándome un apoyo incondicional.

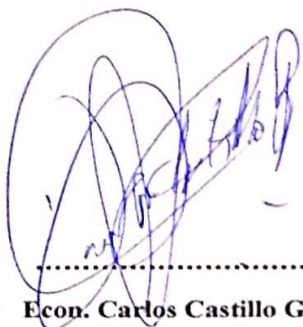
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



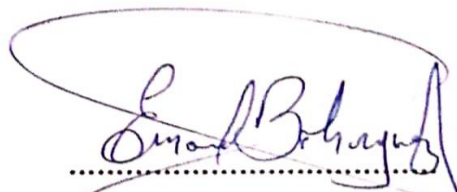
.....
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Econ. Carlos Castillo Gallo, PhD.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción.....	14
Planteamiento del problema	15
Formulación del Problema.	16
Sistematización.....	16
Objetivo General.....	16
Objetivos Específicos	16
Justificación De La Investigación.....	17
Idea a defender.....	17
Mapeo	18
Capítulo I Marco Referencial.....	19
Revisión de literatura	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	21
Control interno	21
<i>Componentes de caso I</i>	22
Riesgos.....	24
Caja.....	26
Banco.....	27
Procesos Contables.....	28
Fundamentos, sociales, psicológicos y legales	30
<i>Constitución de la república del Ecuador</i>	30
<i>NIA 400 – Evaluación de riesgo y control interno.</i>	30
<i>Plan de creación de oportunidades</i>	31
Capítulo II Metodología.....	32
Tipo de investigación	32
<i>Investigación Descriptiva</i>	32
<i>Enfoque cualitativo</i>	32
<i>Enfoque cuantitativo</i>	32
Métodos de la investigación	33
<i>Método deductivo</i>	33
<i>Método inductivo</i>	33

<i>Método Analítico</i>	33
Diseño de muestreo	34
<i>Población</i>	34
Muestra	34
<i>Muestra Por Conveniencia</i>	34
Diseño de recolección de datos	35
<i>Entrevista</i>	35
<i>Encuesta</i>	36
<i>Cuestionario de Control interno</i>	36
Capítulo III Resultados y Discusión	37
Análisis de datos.....	37
<i>Análisis de la entrevista al gerente general</i>	37
<i>Análisis De La Entrevista Dirigida Al Contador</i>	38
Análisis general de entrevista	40
<i>Gerente</i>	40
<i>Contador</i>	40
<i>Análisis De La Encuesta</i>	41
Análisis del cuestionario de control interno Coso I.	55
Discusión.....	60
Conclusiones.....	62
Recomendaciones.....	63
Propuesta	64
Referencias	79

Índice de Figuras

Figura 1	41
Figura 2	42
Figura 3	43
Figura 4	44
Figura 5:	45
Figura 6	46
Figura 7	47
Figura 8	48
Figura 9	49
Figura 10	50
Figura 11	51
Figura 12	52
Figura 13	53
Figura 14	54
Figura 15	58
Figura 16	58
Figura 17	66
Figura 18	74
Figura 19	77
Figura A1	87
Figura A2	87

Índice de Tablas

Tabla 1	34
Tabla 2	35
Tabla 3	35
Tabla 4	41
Tabla 5	42
Tabla 6	43
Tabla 7	44
Tabla 8	45
Tabla 9	46
Tabla 10	47
Tabla 11	48
Tabla 12	49
Tabla 13	50
Tabla 14	51
Tabla 15	52
Tabla 16	53
Tabla 17	54
Tabla 18	55
Tabla 19	56
Tabla 20	58
Tabla 21	59
Tabla 22	72
Tabla 23	75
Tabla 24	78

Índice de Apéndice

Apéndice A	87
Apéndice B	88
Apéndice C	90
Apéndice D	92
Apéndice E	93
Apéndice F	94



**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CIRCULANTES EN LA
EMPRESA MUNICIPAL EMASA-EP, DEL CANTÓN SANTA ELENA,
AÑO 2021.**

AUTOR:

Sánchez Salinas Andy Steven

TUTOR:

Econ. Castillo Gallo Carlos, PhD

Resumen

El trabajo de integración curricular esta titulada como Control Interno de los Activos Circulantes En La Empresa Municipal Emasa-Ep, donde su importancia radica en su variable, teniendo en cuenta que en la actualidad el control interno es una de las herramientas más factibles para garantizar el correcto manejo de las operaciones de una empresa sin importar su tamaño, Emasa-EP solo cuenta con activos circulantes como caja y banco, la cual muestran equivocaciones en sus registros debido a que no se cuenta con un control interno que mida la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realiza la empresa. Es importante mencionar que su objetivo principal es diseñar un manual de control interno para una mejor toma de decisiones dentro de la Empresa Municipal Emasa-EP, Del Cantón Santa Elena, Año 2021. Mediante la metodología de investigación, se determinó un tipo de investigación descriptiva, con métodos deductivo, inductivo y analítico, y del mismo modo, identificando la población y muestras junto a las técnicas e instrumento a aplicar para la recolección de datos, dando como resultado porcentajes representativos como el 40% que nos indicó que la gerencia nunca realiza planes de acción para poder combatir posibles riesgos al igual que el 46% nos comentó que no se comunican ni tampoco se documentan las diferencias que surgen de caja al gerente y contador, dando a conocer que no realizan ningún proceso como son arqueos de caja o conciliaciones bancarias que permitan conocer la veracidad de los saldos contables y el mismo no consta con un documento de respaldo para su previa verificación.

Palabras claves: Control Interno, Activo circulante, operaciones

Abstract

The curricular integration work is entitled as Internal Control of Current Assets In The Municipal Company Emasa-EP, where its importance lies in its variable, considering that currently internal control is one of the most feasible tools to ensure the proper management of the operations of a company regardless of its size, Emasa-EP only has current assets such as cash and bank, which show errors in their records because it does not have an internal control that measures the efficiency and effectiveness of the operations carried out by the company. It is important to mention that its main objective is to design an internal control manual for better decision making within the Municipal Company Emasa-EP, Canton Santa Elena, Year 2021. Through the research methodology, a descriptive type of research was determined, with deductive, inductive and analytical methods, and likewise, identifying the population and samples along with the techniques and instrument to be applied for data collection, The result was representative percentages such as 40% who indicated that management never makes action plans to combat possible risks, as well as 46% who told us that they do not communicate or document the differences that arise from cash to the manager and accountant, showing that they do not perform any process such as cash audits or bank reconciliations that allow to know the veracity of the accounting balances and the same does not have a supporting document for prior verification.

Keywords: Internal Control, Current Assets, operations, operations

Introducción

Los sistemas de control interno juegan un papel protagónico en las entidades públicas y privadas, garantizando la seguridad de los activos y la confiabilidad de la contabilidad y los resultados contables. Dado que son fundamentales para el buen funcionamiento de una empresa independientemente de su categoría, el control interno es esencial para la institución y permite a la gerencia utilizar métodos que inciden positivamente en la corrección de las operaciones y la gestión de recursos de la empresa.

El trabajo de investigación se titula “Control Interno De Los Activos Circulantes En La Empresa Municipal Emasa-EP, Del Cantón Santa Elena, Año 2021. En donde su importancia radica en sus variables, considerando que el control interno es actualmente una de las herramientas más prácticas para garantizar el correcto manejo de las operaciones de la empresa, sin importar su tamaño. Además, si se identifican deficiencias en el proceso, se pueden implementar métodos y procedimientos como acciones correctivas para administrar y controlar adecuadamente el proceso y la contabilidad.

Actualmente, la gestión del sistema de control interno de la empresa es un modelo básico que ayuda a crear un ambiente estable y promueve el normal desarrollo de las operaciones en las diversas áreas de la empresa. Cabe mencionar que según Gonzalo (2019), establece que el control interno en los activos circulantes contribuye al cumplimiento de los objetivos del negocio y contribuye directamente a la rentabilidad, por ende, se aseguran mejores procesos para la reducción de pérdidas en la empresa, con el objetivo de asegurar la confiabilidad de la información entregada en los reportes financieros, cumplimiento de la legislación. y Normas sobre la regulación de la información contable.

El proceso de investigación se llevará a cabo dentro de la Empresa Municipal Emasa-EP, Por consiguiente, el presente trabajo está dirigido hacia los activos circulante, en la cual serán parte del objeto de estudio para mejorar la confiabilidad de sus registros. Es importante mencionar que en la página de contraloría general del estado se registró alrededor de 21 auditorías en la provincia de Santa Elena a las instituciones públicas, lo que da a relucir la importancia de realizar constantes

controles interno para medir la eficacia y eficiencias de las actividades y tener respaldo para evitar posibles sanciones mediante los controles de auditoría, de la misma manera el proporcionar confianza además del cumplimiento de los objetivos que plantea la institución.

Planteamiento del problema

Hoy en día, las empresas de todo el mundo consideran necesario aplicar controles internos en las cuentas corrientes, debido a que es necesario conocer el movimiento de efectivo y las actividades que se realizan en la empresa para revelar el grado de estabilidad que hay en la empresa, es decir, para estar pendiente de los fraudes o riesgos además de la apropiación indebida del efectivo. Las empresas deberán tener especial cuidado en la designación de los encargados de caja que no puedan ser rotados con frecuencia y que deban estar altamente capacitados para desempeñar las funciones y responsabilidades requeridas por su cargo.

Llvisaca y Valencia, (2019) menciona que muchas empresas por falta de cuidado no registran los ingresos y gastos de efectivo debido a distracciones que dan como resultados, incorrecciones al momento de realizar la constatación de los saldos, y de la cual las empresas no pueden satisfacer las necesidades futuras y la solvencia. Además, existe un alto riesgo de no utilizar métodos o acciones que contribuyan en la protección de la información existente para regular procesos y funciones en la cuenta.

En el Ecuador las empresas están acostumbradas a administrarse de manera diferente, dando un buen rendimiento al iniciar sus funciones, pero a medida que crece la empresa, no todas tienen planificaciones que promueven el orden, al igual que carecen de controles internos que justifiquen el cumplimiento de las operaciones y registros contables de los activos, ocasionando que a mediano plazo se muestre un declive financiero y buscan crear mecanismos de control inmediatos para contrarrestar las falencias realizando desembolsos.

En el cantón Santa Elena está ubicada la Empresa Municipal Emasa-EP, la cual se dedica a la recolección de basura aseo, limpieza y mantenimiento de lugares públicos, así mismo dentro de la empresa existen áreas de recaudación de impuestos como tasa de recolección de basura y permiso ambiental, de manera que mediante la investigación preliminar se pudo conocer que la Empresa Municipal Emasa-EP solo

cuenta con activos circulantes como caja y banco, la cual muestran desatinos en sus registros debido a que no se cuenta con un control interno que mida la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realiza la empresa.

Es importante mencionar que en la Empresa Municipal Emasa-EP la causa de la problemática proviene de no llevar una inspección o arqueo de caja periódicamente, de la misma forma no se cuenta con un registro del efectivo diario que constate el dinero recaudado o ingresado, al mismo tiempo un registro periódico de los depósitos bancarios y su respectiva conciliación. Cabe recalcar que esta situación provocara un desequilibrio en la información de las operaciones del mismo modo un inadecuado registro contable que encaminara a una mala toma de decisiones por parte de los administrativos de la Empresa Municipal Emasa-EP.

Formulación del Problema.

¿De qué manera incide un manual de control interno a los activos circulantes, en la toma de decisiones de la Empresa Municipal Emasa-EP?

Sistematización

- ¿Cómo influye un adecuado manual de control interno en los niveles de eficiencia y eficacia dentro de la organización?
- ¿De qué forma la falta de un correcto manual de control interno ha afectado a las cuentas caja, banco?
- ¿Contribuirá el manual de control interno mejoras en los activos circulantes de la Empresa Municipal Emasa-EP?

Objetivo General

Diseñar un manual de control interno para una mejor toma de decisiones dentro de la Empresa Municipal Emasa-EP, del cantón Santa Elena, Año 2021.

Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente la necesidad de un manual de control interno, para medir la eficiencia y la eficacia de la Empresa.
- Determinar metodologías mediante técnicas e instrumentos de investigación que sirvan para obtener información relevante.
- Elaborar un manual de control interno que contribuya en el rendimiento de las cuentas del activo circulante.

Justificación De La Investigación

El proyecto de investigación se justifica teóricamente en base a el concepto de Juscilei et al. (2016) mediante diferentes fuentes que nos permite, conocer información relevante de estudios ya establecidos y que sirven de base para nuestro proyecto de investigación, de tal manera que en base a la información bibliográfica buscamos establecer teorías y conceptos que justifiquen nuestro proyecto de investigación.

En el trabajo de integración curricular se aplicará una investigación metodológica de tipo descriptiva, mediante un estudio basado en el enfoque cualitativo y cuantitativo. De la misma forma aplicaremos métodos tales como deductivo, inductivo, analítico. Cabe recalcar que el diseño de la muestra será de la población finita con un muestreo no probabilístico por conveniencia, aplicando datos mediante la entrevista y el cuestionario de control interno modelo coso I, dirigida directamente a los involucrados con el objeto de estudio, así mismo se aplicará la encuesta al personal de la empresa Municipal EMASA-EP.

Mediante la justificación práctica procederemos a diseñar un manual de control interno que contribuya en el rendimiento de los activos circulantes de la empresa. Debido a que el estudio se realizará en base a la realidad administrativa que vive la empresa y por ende determinar la necesidad de llevar un control adecuado en la institución, por lo cual se tiene como prioridad elaborar un manual de control interno de tal qué manera promueva beneficios a la empresa. Es importante mencionar que la investigación tiene mucha relevancia para cumplir los objetivos que plantea la empresa, un adecuado manual de control interno mejorara los procedimientos tales como son los registros contables, y la constatación real del dinero en la cuenta de caja y banco, lo que permitirá una mejor toma de decisiones por parte del área administrativa y por ende evitar errores que comprometan a la institución.

Idea a defender

Diseñar un manual de control interno que permita conocer el rendimiento de las cuentas del activo circulante y de esta manera evitar errores en sus registros contables y sirvan como base para tomar decisiones acertadas.

Mapeo

La investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera; el capítulo I comprende el marco referencial donde se expondrá la revisión literaria, el desarrollo de las teorías, conceptos y fundamentos legales. Seguido del capítulo II correspondiente a la metodología de investigación, donde se determina el tipo de investigación, los métodos a aplicar e identificando la población y muestras junto a las técnicas e instrumento a aplicar para la recolección de datos. Para finalizar el capítulo III que está compuesto por los resultados y discusión, del mismo modo las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I Marco Referencial

Revisión de literatura

El artículo realizado por Gattringe y Marinho (2019) que tiene como título “El uso del modelo COSO en la administración pública: un estudio en municipios del Estado de Santa Catarina, 2020” y en la cual su objetivo de este estudio fue evaluar los Controles Internos que están en funcionamiento en los municipios de Santa Catarina, se realizó la investigación ajustada al enfoque cuantitativo, y de carácter descriptivo con una sección transversal, donde se aplicó una investigación haciendo uso de estrategias como la encuesta, por lo tanto, los datos fueron recabados mediante un cuestionario estructurado con 80 preguntas directas bajo la escala de Likert, dirigida a los responsables del control interno en los 295 distritos municipales como el objeto a estudiar, para posteriormente realizar el análisis correspondientes de los datos adquiridos. Obteniendo como resultado que los municipios de Santa Catarina, hacen uso de los 5 componente que comprenden el modelo Marco Coso 2013, de manera satisfactoria, contribuyendo a mantener un sistema de control interno eficiente, sin embargo, se revelo la necesidad de atribuir mejoras en cada componente para un control competente según las necesidades de la empresa.

Mediante el proyecto realizado por Barreto (2017) titulado como “Control Interno en el área caja y bancos y su efecto en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016”. Presenta como objetivo principal determinar el efecto que tiene el Control Interno al área de caja y bancos en la liquidez de la empresa. Dicha investigación se realizó bajo las líneas y directrices de la universidad, que sirvió para formular la problemática, objetivos e hipótesis, desempeñando un rol de importancia para el desarrollo del proyecto investigativo, dando como resultado que la liquidez en el periodo contable del año 2016, al no aplicar un control interno por cada S/1 de pasivo corriente tenía S/2.79 de activo corriente, dando significancia que Asdimor Trujillo SAC, no consta con los recursos líquidos suficientes para solventar las deudas a largo plazo. Obteniendo como conclusión que la empresa no efectúa arqueos de caja, supervisiones y revisiones constantes en el área de caja y banco, por consiguiente, la inexistencia de controles al momento de la salida de mercadería y la emisión del comprobante para el sustento de la transacción perpetrada, y no se realizan los depósitos de las ventas diarias en las cuentas bancarias.

En el caso de Costa et al. (2007) en su investigación titulada “El Control Interno En La Administración Pública Municipal: Una Muestra De La Implementación En El Estado De Paraná” expresa que el control a medida que pasa el tiempo se vuelve más importante su aplicación en las organizaciones, ya sean públicas o privadas debido a las varias situaciones que puedan ocasionar deficiencias, es por ello que es un punto preponderante el aplicar controles internos para el mejor control de las actividades, este estudio y se tiene como objetivo verificar si las normas legales relativas a la administración pública se están cumpliendo en los Municipios del Estado de Paraná, más específicamente en lo que respecta al despliegue y desarrollo de control interno, El estudio aplicado fue de tipo exploratorio, acogiéndose a datos bibliográficos y realizando un estudio de campo mediante instrumentos como es el cuestionario, el mismo fue proporcionado mediante correos electrónicos al objeto de estudio mostrando entre los resultados más relevantes, que el 90% de las empresas municipales no disponen de un control interno y conocen sobre la importancia de implementarlo, es por ello que mediante este estudio se pudo demostrar la necesidad que tiene las instituciones del sector público y privado en aplicar controles internos para realizar sus operaciones de manera eficaz.

En el trabajo de investigación de Rodríguez y Loor (2019) que se titula “Control Interno De La Cuenta Caja Y Su Efecto En La Liquidez Y Razonabilidad De La Información Financiera En La Estación De Servicios R&R Servicios S.A. De La Ciudad De Portoviejo” el proyecto de investigación enfatiza en la problemática existentes en la compañía respetando su misión, en este sentido la investigación tiene como objetivo general analizar el control interno de la cuenta caja para determinar el efecto de la liquidez y la razonabilidad de los Estados Financieros. Para la ejecución del estudio se utilizó métodos cualitativos, analítico, descriptivo, inductivo y deductivo para establecer las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos, para ello en la recolección de información se siguió bajo las técnicas de análisis documental, entrevistas y cuestionarios. El resultado obtenido está directamente relacionado con la implementación de un manual de políticas y procedimientos, con el propósito de atribuir mejoras en los procesos para la recaudación del efectivo y a su vez medir el progreso a través de listas de cumplimiento de las actividades para posterior a ello realizar el respectivo análisis aplicando indicadores financieros. Concluyendo que los riesgos en las operaciones son muy significativos, por aquello se

considera que el aplicar medidas para mitigar aquellas irregularidades que ponen en riesgos la correcta recaudación del efectivo, otras de las razones también son por no emplear herramientas de control como son los arqueos de caja de manera sorpresiva.

Según Maribel (2017) en su trabajo denominado “Los Activos Corrientes Y La Liquidez En La Compañía De Transportes En Taxis Convencional Puertosan S.A., Año 2017” plantea como objetivo, analizar los Activos Corrientes, mediante la aplicación de técnicas de análisis financiero, para la medición de su liquidez en la Compañía. El presente estudio se efectuó, mediante la revisión de la literatura, el desarrollo de las teorías, conceptos y la fundamentación legal como sustento del proyecto establecido, por otro lado, metodológicamente se aplicó un estudio descriptivo bajo el método inductivo y deductivo, analítico, sintético para determinar los resultados, el mismo que se insertó mediante técnicas de cuestionarios para las entrevistas y análisis de los estados financieros. Se estableció que la compañía de Transportes en Taxis Convencional Puertosan S.A, muestra deficiencias en el control del efectivo y las cuentas por cobrar, dando a relucir que no fijan estrategias para equilibrar la liquidez, dando como conclusión que no aplican ninguna herramienta de planificación, estrategias o análisis de la información financiera que contribuya a conocer la situación real de la empresa.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno

Concepto de control interno. Según lo expresado por Estupiñan Gaitán (2019) el control interno corresponde un plan organizacional donde se aplican métodos y procesos con el propósito de salvaguardar los activos, que los registros contables brinden información confiable y el curso de la empresa se desarrolle de forma eficaz según lo pautado por la administración.

Según lo ya mencionado en el párrafo anterior, expresa que el control interno es adoptado por los superiores de una empresa a fin de brindar seguridad razonable la información contable, del mismo modo contribuye al cumplimiento de los objetivos de manera eficiente y confiable con respecto a la información financiera, rigiéndose bajo las leyes y disposiciones vigentes.

Por consiguiente, Arroyo et al. (2019) menciona que el control interno es considerado como la práctica de un conjunto de mecanismos y procedimientos para evitar el desvío de los recursos de la empresa, el mismo que permite evaluar si cumplen con la misión para el cual fueron implementados.

Importancia del control interno. Según Barreras Amores (2020) establece que el control interno tiende a ser de gran importancia porque contribuye a las entidades en implementar y estructurar procedimientos que mantenga un control competente, puesto que promueve la eficacia y eficiencia en las operación y registros contables necesario para alcanzar los objetivos y metas planteadas por los directivos, del mismo modo que cada proceso realizado este debidamente facultado.

El control interno en las diferentes áreas que comprende una empresa es de gran importancia, porque conlleva un proceso que consiste en identificar fraudes o anomalías que pongan en riesgo a la rentabilidad de la empresa, y a su vez sirve como base para tomar decisiones y minorizar los riesgos detectados durante el proceso de evaluación de control interno.

Objetivos del control interno. Según Henao Feria (2017) menciona que el control interno consiste en un proceso llevado por parte de la administración, dirección y el personal de una empresa, el mismo que está diseñado para proporcionar seguridad razonable y tiene como objetivos prevenir fraudes, localizar errores, y poder fijar su monto, por consiguiente, comprobar la veracidad de los estados financieros, estimular la eficiencia operacional y así poder salvaguardar los activos u obtener un control efectivo sobre todos los aspectos de la entidad.

De acuerdo al marco integrado COSO, los principales objetivos de iniciar un proceso de control interno es porque busca brinda eficacia y eficiencia en las operaciones, de igual manera que exista confiabilidad y transparencia en los estados financieros presentados y los mismo estén elaborados conforme a lo establecido en las leyes y normativas vigente, para coadyuvar y salvaguardar los activos.

Componentes de coso I

Según Espinosa et al. (2017) menciona que los componentes del control interno según el marco integrado COSO I, es reconocido a nivel internacional por las principales organizaciones teniendo en cuenta que su denominación puede variar y es usado para implementar controles interno estandarizados que facilite una evaluación

ordenada, uniforme e integral por parte de la administración y dirección de una empresa.

El modelo Coso está conformado por cinco organismos profesionales financieros, buscando satisfacer las necesidades de la dirección y la organización para trascender del control interno y como incide en los resultados de la gestión estratégica, sabiendo que el control interno es un conjunto de procesos incorporado en las operaciones de la empresa y están compuestos por; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, por último, la supervisión.

Ambiente de control. Según Quinaluisa et al. (2018) menciona que el ambiente de control constituye un punto fundamental donde intervienen las acciones, políticas y procesos necesarios para el desarrollo del control interno, estas acciones son asumidas por la alta dirección de una empresa y buscan un ambiente apropiado mediante estructuras organizacionales positivas.

El ambiente de control es un componente que está dirigido a las políticas, procedimientos y el código de ética para generar conciencia del control a los que conforman la empresa, y en base a ello tomar incentivos y generar una estructura organizacional eficiente a partir de la misión y visión de la gerencia.

Evaluación de riesgos. Según Arroyo et al. (2019) La evaluación de riesgo es un proceso dinámico que sirve para identificar y valorar el riesgo y lograr los objetivos, dichos riesgos deben ser evaluados frente a los niveles de tolerancia siendo el mismo una base para determinar qué medidas de corrección se gestionaran para la buena marcha de la entidad.

De acuerdo al autor citado, expresa que la evaluación de riesgo consiste en el análisis e identificación de los riesgos de mayor relevancia que aportan el cumplimiento de los objetivos y detectar como se podrá mejorar los procesos, para ello es necesario la implementación de mecanismos que son puntos fundamentales para identificar y mejorar el entorno de la entidad.

Actividades de control. Las actividades de control comprenden las normas y procedimientos necesarios para establecer políticas y asegurar el cumplimiento de las actividades para evitar los riesgos, los mismo que se encuentran clasificados como; preventivos, correctivos e implica controles mediante manuales a los usuarios siempre y cuando estén relacionadas con la empresa y sus funciones.

Información y comunicación. Según Gómez et al. (2019) establece que la información y comunicación garantiza la relevancia y que la información sea de calidad, específicamente en las necesidades que existen entre la empresa y terceras personas, del mismo modo da como énfasis en mantener debidamente segura y protegida la información. Por otro lado, se reconoce el impacto que trae la tecnología y los distintos mecanismos para una comunicación e información.

Este componente brinda información necesaria para que las empresas ejecuten estrategias para el debido control interno y sirvan como sustento de las acciones de control efectuado. Además, que los administradores recopilan información relevante y de alta calidad para fines tanto internos como externos. De la misma manera comunicar cual es el proceso adecuado en la organización y el personal.

Monitoreo .Según Delgado (2017) establece que en este componente se establecen mecanismos que aporta en la identificación de los errores o irregularidades en los procesos o registros contables que no fueron detectados en las actividades de control, coadyuvando a implantar nuevas prácticas y métodos para corregir las anomalías.

Todo proceso de control interno y actividades empleadas son dinámicas y pueden cambiar con el tiempo. Por lo tanto, se deben llevar monitoreos para evaluar la calidad de los acontecimientos y aporten para realizar actualizaciones de las medidas de control y encontrar la causa por la que se presentó dicho riesgo o error.

Riesgos

De acuerdo con Brito Gómez (2018) menciona que el riesgo está vinculado a la inquietud de los eventos futuros y la imposibilidad de eliminarlos, es por ello que para enfrentarlos deben ser administrados para identificar la procedencia de los riesgos, midiendo cuál es el grado de exhibición y aplicar óptimas estrategias para controlar y disminuir el grado de errores.

El riesgo es la posibilidad de ocurrencia de una situación que puede entorpecer el normal desarrollo de las funciones de la entidad e impedirle el logro de sus objetivos. Las razones o causas del riesgo pueden ser personales, administrativas, operativas, normativas, estructurales.

Riesgo de control. Según Arroyo et al. (2019) El riesgo de control es la posibilidad de existir sistemas de control y controles contables que emplean por parte de la gerencia de una entidad que no tengan la capacidad para identificar errores que afecten de forma relativa a las cuentas de los estados financieros, del mismo modo detectar anomalías para posteriormente corregirlos.

El riesgo es a causa de las restricciones inherentes o los sistemas computarizados contables y de control interno, considerando que el riesgo de control se ejerce de diferentes maneras dependiendo de las cuentas y la eficacia de los controles aplicables que rigen a cada una.

Riesgo inherente. Según Henao Feria (2017) menciona que el riesgo inherente no se puede manejar en su totalidad puesto que siempre se va a presentar anomalías y en muchas ocasiones se sale del control del auditor, debido a que están relacionadas de forma directa con las actividades económicas, las cuentas de los estados financieros.

El riesgo inherente es usado para identificar la existencia de errores importantes en los estados contables, tomando en consideración que la inexistencia de controles provoca una susceptibilidad en las afirmaciones con respecto a los errores encontrados ya sean de forma individual o en conjunto. (Macias, 2009, pág. 52)

Riesgo de detección. Aguilar et al. (2019) nos menciona que los riesgos de detección son procedimientos y técnicas realizadas por parte de auditor, el mismo que no son suficientes para medir la incorrección material, por ende, no alerta a la empresa sobre las medidas para corregir dicho error.

Al realizar un trabajo de auditoría existe la posibilidad que se encuentre errores en las presentaciones de los estados financieros y que no han sido identificados con anterioridad por el control interno y tampoco por aquellos procedimientos que desarrolla el auditor, dichos errores pueden tener una importancia relativa, es decir, que estos cambios podrían tener significancia en el dictamen de la opinión del auditor.

Caja

Según Zapata (2020) caja es una cuenta del activo corriente o circulante que son representadas mediante la moneda, billetes, divisas ya sean de denominación nacional o extranjera que la empresa mantiene y pueden ser depositados en una cuenta bancaria o son usados de forma directa para efectuar un pago en efectivo.

La cuenta de caja es uno de los activos con mayor liquidez y rápida convertibilidad a efectivo, por ende, representa aquellos fondos que puede ser invertidos de manera rápida donde para su control se hace uso de la creación de la caja chica y la aplicación de arqueos de caja.

Ingreso en efectivo. De acuerdo con Nobles et al. (2017) menciona que los ingresos en efectivos son los producidos cuando la empresa vende un producto o presta servicios, teniendo en cuenta que todos los ingresos del efectivo deben ser depositados a una cuenta bancaria para su custodia. El ingreso puede estar dado mediante lo recolectado en el área caja o por transferencia de fondo a la cuenta corriente.

Los ingresos en efectivo según se expresa que está dentro del ciclo de tesorería desde el reconocimiento de la necesidad del efectivo, donde se encuentra inmerso la distribución del efectivo disponible a las diferentes operaciones corrientes y otros requerimientos a fines, además de realizar las devoluciones respectivas a los inversionistas y acreedores.

Caja chica. Chacon y Rosales (2022) infiere que toda empresa tiene necesidades y debe constar con caja chica, debido a que representa el dinero en efectivo que sirve para solventar los gastos menores de una empresa, considerando que los gastos están presentes de forma continua ya sea de poco o alto monto y al no tener una caja chica el proceso sería poco práctico tener que efectuar los pagos mediante cheque, créditos o depósitos.

El fondo fijo o caja chica se reconoce contablemente cuando se genera un debito a la cuenta de caja menor y se acredita la cuenta de bancos, dando significancia que se realiza un retiro del efectivo al banco mediante un giro de cheque y esta es entregado a la persona encargada de la cuenta de caja chica.

Arqueo de caja. En el estudio realizado por Figueroa Bravo (2019) menciona que el arqueo de caja corresponde a un método realizado por la empresa con el fin de tener control en los recursos que están ligados a las transacciones efectuadas en la cuenta de caja dentro de un periodo establecido, donde deben tener concordancia los comprobantes de pago con el efectivo saliente en caja.

El arqueo de caja es la verificación del dinero en el área donde labora el cajero, el custodio de la caja chica y administradores que manejan el efectivo. Para su aplicación es necesario emplear procedimientos técnicos haciendo referencia a un examen especial de auditoría en caja, el cual tiene como propósito verificar el cumplimiento de los registros contables y a su vez constatar que los valores monetarios físicos tengan la cantidad exacta a lo contabilizado.

Banco

Según Guerrero y Galindo (2015) expresa que banco es una cuenta de naturaleza deudora, representando la cantidad de valores depositados a favor de la empresa en varias instituciones crediticias donde se tengan aperturadas cuentas bancarias, de modo que fue creada para registrar los depósitos que realizan una entidad a una institución financiera.

Banco es una cuenta de activo corriente donde se registran aquellos rubros de los depósitos en el banco del país o el exterior, estas pueden ser en moneda nacional o extranjera; de la misma manera los retiros efectuados de forma directa en ventanilla, giro de cheques o transferencias bancarias que son realizadas por la empresa depositante u otra persona que tenga autorización de dicha cuenta.

Cuenta corriente. Según Arteaga Gutiérrez (2019) menciona que la cuenta corriente es un componente que contempla las transacciones efectuadas para los bienes o servicios, de modo que su atención está centrada al momento que surge un intercambio, ya sea por la adquisición o prestación de bienes o servicios entre residentes o no. En el caso de las cuentas de los ingresos primarios o secundarios correspondientes a las rentas causantes y transacciones corrientes.

Una cuenta corriente es un contrato entre el banco y el usuario o titular de la cuenta, donde las partes intervinientes contraen obligaciones, por ejemplo, el cliente se compromete a realizar depósitos a plazos fijos, así mismo no girar cheques si los

fondos son insuficientes, y por parte del banco están comprometidos a pagar los cheques y prestar al cliente todos los servicios que dispone de la institución.

Fondos en tránsito. Rioja et al. (2022) comenta que hace referencia al dinero que asegura lo emitido en la carta fianza en una entidad del sistema financiero, así mismo cuando se emite un cheque con la garantía de no ser cobrado, o el reconocimiento de la imputación respectivo al fondo de la cuenta de detracciones siendo esta una recaudación de la administración tributaria. etc.

Los fondos en tránsito son depósitos ya registrados en los saldos contables de la empresa, pero aún no han sido receptados por la entidad bancaria, dichos depósitos en tránsitos son más aplicados en el lado del banco, debido a que una vez registrado representa un incremento en el saldo bancario.

Conciliación Bancaria. Según Burgos Solís (2018) menciona que la conciliación bancaria juega un papel importante, debido a que permite un mejor control y registro de las operaciones bancarias que realiza la entidad. Las diferencias encontradas en los saldos del libro bancos de la entidad y el estado de cuenta bancaria, se explican en las conciliaciones bancarias.

Una conciliación bancaria consiste en la comparación de los saldos de la cuenta corriente y los saldos correspondientes a la cuenta contable de banco, llevando a cabo un análisis de la cartilla bancaria y el libro auxiliar de banco junto a el talonario de cheques, este proceso contable tiene como propósito de realizar los movimientos contables necesarios para que exista similitud en los saldos del banco y la empresa. Dicho control deberá ser aplicado por un empleado diferente a el encargado de gestionar los flujos bancarios

Procesos Contables

Varón et al. (2018) menciona que para que exista una buena gestión es primordial seguir todos los procesos contables, por lo que posibilita la comprensión alrededor de los negocios y sus actividades operativas, dando apertura para que el empresario tome las decisiones de forma eficiente, previniendo situaciones que comprometan al rendimiento y oportunidades potenciales de la empresa.

El proceso contable, mediante un análisis teórico dice que los procesos contables es un orden estructural que está compuesto por las transacciones y registros que realizan de forma diaria, el mismo que se refleja en los libros contables de la

entidad. De manera que se puede conocer cuáles son los procesos para garantizar el buen manejo de las cuentas y resultados de los estados financieros.

Efectivo. Según Vite Rangel (2017) menciona que el efectivo es un renglón que está compuesto por monedas de curso legal o equivalentes, que son pertenecientes a una entidad y están disponibles para las operaciones de curso normal como son los respectivos de caja, billetes y monedas, los depósitos a las cuentas bancarias ya se mediante cheques, giros bancarios, postales, remesas en tránsito, monedas extranjeras y metales preciosos.

El flujo de efectivo cumple un rol importante porque influye en la rentabilidad o quiebre de una empresa, por lo tanto, al no controlar el saldo de caja y el flujo de efectivo da apertura a irregularidades, como es enfrentar a faltantes de efectivo, lo que incita a recurrir a fondos propios ocasionado retrasos en los pagos a los proveedores y empleados, además de agilizar la cobranza de cartera, entre otros.

Gestión Pagos. Lino Choez (2020) menciona que para el proceso de pagos hay que tener en cuenta que existen problemáticas relacionadas a las cuentas por cobrar ya sea a proveedores o empleados, puesto que en compañías existen cuentas incobrables que no disponen de procedimientos para su recaudación.

El pago representa la salida del dinero en tesorería, ya sea por concepto de depósitos en caja o cuentas bancarias a una entidad comercial o financiera. Considerando que el pago de dinero no necesariamente está dado cuando surgen gastos, sino también cuando la empresa realiza un pago al momento de adquirir un activo al contado y cancela monetariamente una obligación por pago a acreedores o proveedores, se realiza un pago por concepto de inversión y esta no representa un gasto.

Gestión Cobranzas. Según Espinoza Zúñiga (2020) expresa que la labor del gestor de cobranza empieza al momento que se efectúa una venta, a la vez tener conocimiento en primera instancia del cliente incluyendo cuál es el otorgamiento de los créditos, como son los plazos y montos de las cuotas, de igual forma se deben llevar acciones que permitan lograr cobros totales eficientes al término del plazo crediticio.

La gestión de cobranza hace referencia a la colocación en el mercado de productos o servicios que son puestos a la venta de crédito, por lo que es la

disponibilidad de obtener liquidez para la obtención del capital de trabajo de la entidad, considerando que esto dependerá de una gestión eficiente para las recaudaciones.

Fundamentos, sociales, psicológicos y legales

Constitución de la república del Ecuador

Son fines esenciales del estado que las conciliaciones bancarias tengan como objetivos: la conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes; Para garantizar la efectividad del procedimiento de conciliación, éste será efectuado por uno o varios servidoras o servidores no vinculados con la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas. (Constitucion de la República del Ecuador, 2008, Artículo 403.07)

Son fines esenciales del estado que los arqueos sorpresivos de los valores tengan como objetivo: los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables; Estos arqueos serán efectuados por la Unidad de Auditoría Interna o por personas delegadas por la Unidad de Administración Financiera, que sean independientes de las funciones de registro, autorización y custodia de fondos. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, Artículo 405.09)

NIA 400 – Evaluación de riesgo y control interno.

Para fines principales se estableció que el control interno están direccionadas a cumplir con los siguientes objetivos: Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración; Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado; El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración; El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración; y los activos registrados son

comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia. (Norma Internacional de Auditoría, 2014, Norma 400.13)

Plan de creación de oportunidades

Para fines de los bancos podrán efectuar las siguientes operaciones en moneda nacional o extranjera, o en unidades de cuenta establecidas en la Ley: Recibir recursos del público en depósitos a la vista. Los depósitos a la vista son obligaciones bancarias, comprenden los depósitos monetarios exigibles mediante la presentación de cheques u otros mecanismos de pago y registro; Recibir recursos del público en depósitos a la vista. Los depósitos a la vista son obligaciones bancarias, comprenden los depósitos monetarios exigibles mediante la presentación de cheques u otros mecanismos de pago y registro. (Ley General Del Sistema De Instituciones Financieras, 2012, Artículo 51)

Capítulo II Metodología

La investigación se llevara a cabo en la empresa Municipal EMASA-EP ubicada en el cantón Santa Elena, y en la cual se aplicarán técnicas e instrumentos, tales como instrumentos de investigación con el objetivo de tener información de cómo se lleva el control en la parte administrativa y enfocada en el área de recaudación y el control del mismo, por otro lado, la investigación se centra en un enfoque cualitativo y cuantitativo, mediante entrevista, encuestas y cuestionarios de control interno, que nos ayudaran a obtener información relevante con el fin de analizar la información y cumplir con el objetivo de estudio.

Tipo de investigación

Investigación Descriptiva

Mediante la investigación se buscar especificar las características principales y aspectos relevantes mediante el uso de interrogaciones direccionadas a conocer el proceso que se lleva a cabo en las cuentas del activo circulante. Es por eso que la investigación que se va a realizar es de modo descriptivo y la cual nos permitirá conocer por medio de la recolección de información, si realiza un control de caja y bancos y si son aplicados de forma correcta.

Es importante mencionar que en el proyecto de investigación se va a utilizar con un enfoque cualitativo y cuantitativo que servirán para la recolección de información dentro de la empresa Municipal EMASA-EP. Dichos enfoques nos servirán de guía en la búsqueda de los instrumentos de investigación.

Enfoque cualitativo

El estudio es de enfoque cualitativo, y tiene como propósito recolectar información por medio de una entrevista constituida de preguntas sobre cómo se realiza el tratamiento contable además de los procesos de recaudación y control del ingreso de dinero, para luego realizar un análisis, el cual será una base para conocer los problemas existentes en la empresa Municipal EMASA-EP. El enfoque cualitativo utiliza la recopilación y el análisis de datos para aclarar preguntas de investigación o descubrir nuevas interrogantes en el proceso de interpretación.

Enfoque cuantitativo

Este estudio también utiliza el enfoque cuantitativo como otra forma de recopilación de información a través de datos numéricos para el análisis respectivo de

forma porcentual, se realizara mediante un cuestionario de encuesta al personal, y conocer si las acciones por parte de la empresa son eficientes, además para conocer porcentualmente como se maneja el cumplimiento de los objetivos en la empresa, se aplicara el cuestionario COSO I y así medir el grado de confianza y riesgo que tiene la empresa. Cabe recalcar que los métodos cuantitativos se utilizan para recolectar datos con el fin de probar hipótesis con base en mediciones numéricas y análisis estadístico, además de establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

Métodos de la investigación

Método deductivo

Para este estudio se utilizó el método deductivo, que aporta para establecer análisis en base a las teorías, conceptos y leyes para conocer sobre los aspectos relevantes relacionados con el control interno en las cuentas de caja y banco. Además de ser un proceso enfocado en brindar argumentos que sirvan como base para definir conclusiones que coadyuven en establecer procesos y métodos que aporten de forma favorable al momento de determinar el diseño de un manual de control interno direccionado en las cuentas del activo circulante.

Método inductivo

De manera similar, se aplicará el método inductivo en la investigación mediante el uso de técnicas como es el contacto directo con el área de estudio, de manera que mediante los resultados obtenidos poder establecer conclusiones generales de acuerdo a la información obtenida sobre cuál es el tratamiento contable, o procedimientos que sirven para identificar inconsistencias con respecto a las cuentas de caja y banco.

Método Analítico

Se aplicará el método analítico para llegar a conclusiones relevantes y específicas según los datos recopilados mediante las entrevistas, encuestas y el cuestionario de control modelo coso I realizadas al personal de la empresa EMASA E-P, el mismo que permitirá identificar cuáles son las debilidades en las operaciones realizadas que están directamente relacionadas con las cuentas de caja y banco. Una vez obtenido los resultados se busca el análisis de forma individual para llegar a las conclusiones más relevantes.

Diseño de muestreo

Población

Es importante mencionar que cuando se trata de un proyecto de investigación, se utilizan todos los factores relacionados con el tema de investigación para recolectar información durante el proceso de investigación. En cuanto al proceso de investigación en la Empresa Municipal EMASA-EP se centra en una población finita la cual está conformada por el personal que labora en las diferentes áreas de la Empresa tal como se detallan a continuación:

Tabla 1

Población

Área	Cantidad
Dirección de gerencia	1
Administrativa/Financiera	8
Asistencia Técnica	8
Supervisores	5
Personal operativo	220
Total	242

Muestra

Muestra Por Conveniencia

El investigador tiene la opción de seleccionar los elementos que están en la población según las directrices al momento de la aplicación de los instrumentos, en consecuencia la muestra por conveniencia será aplicada en la empresa municipal EMASA-EP debido al gran número de trabajadores que la conforman, también se consideró por motivos de factibilidad y accesibilidad esto debido a que se busca las opiniones y los puntos de vista que sean fundamentales y de conveniencia para el proyecto de investigación.

La muestra por conveniencia es una técnica considerada como la más fácil y en función de economía la de menor costo, por ende, se puede establecer que la elección del elemento de estudio se deje a criterio del investigador, además de que eligen elementos en función de la rapidez accesibilidad o conveniencia.

Tabla 2

Muestra

Área	Cantidad
Dirección de gerencia	1
Administrativa/Financiera	8
Asistencia Técnica	8
Supervisores	5
Personal operativo	28
Total	50

Diseño de recolección de datos

Entrevista

La técnica de entrevista se aplica mediante preguntas orientadas a obtener información que permita conocer cuál es la realidad del manejo de las cuentas de caja y banco, con el propósito de recopilar información necesaria en sentido a las actividades que realiza el gerente y contador, mediante la formulación de 5 preguntas que buscan conocer sobre el tratamiento contable, procesos y métodos que implementan en la empresa y conocer cuáles son los puntos débiles.

Tabla 3

Datos para entrevista

Cargo	Área	Cantidad
Gerente	Gerencia	1
Contador	Contabilidad	1
Total		2

Encuesta

La encuesta es uno de los diseños de recogida de datos más utilizados, por medio de este modelo conoceremos la información de manera esencial de las personas que están inmersas en el estudio que se realizara en la empresa Municipal EMASA-EP. Una encuesta basada en un cuestionario o conjunto de preguntas se utiliza para recopilar información relevante y se aplica a una muestra significativa.

Cuestionario de Control interno

El cuestionario de control interno está constituido de preguntas basadas en el manejo de las operaciones y estructura de la empresa Municipal EMASA-EP, con la finalidad de obtener información y en base a las respuestas identificar las debilidades o fortaleza en el control que se aplica. de la misma forma podemos determinar que el método de aplicación de cuestionario en las áreas evalúa la situación actual de la entidad, y el sistema de cumplimiento de los objetivos basándose en preguntas sobre el manejo estructural de cada una de las operaciones por lo tanto está considerada su aplicación de manera relevante al contador de la empresa.

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de datos

Una vez obtenida la información en la empresa Municipal EMASA-EP mediante la entrevista realizada al gerente y al contador con preguntas direccionadas a los activos circulantes que maneja la empresa, además de la encuesta dirigida a los administradores, asistentes técnicos, supervisores y personal operativo, y el cuestionario de evaluación modelo coso I, que fue dirigida al contador, se procedió a realizar los respectivos análisis es importante mencionar que dichos instrumentos se aplicaron con la finalidad de obtener información que sea útil para el proyecto de investigación y en consecuencia, este proceso incluye la descomposición del objeto de investigación, separando cada parte del todo para estudiarlas individualmente.

Análisis de la entrevista al gerente general

1. ¿La información contable proporcionada sirve como base para que usted tome decisiones sobre la empresa? ¿Por qué?

Para nosotros como gerencia la información contable es necesaria para evaluar los procesos que se llevan a cabo en la empresa y de esta manera tomar decisiones que ayuden a mejorar o corregir procesos que afecten a la empresa, y así llevar un control detallado de las operaciones que realizamos.

2. ¿Cuál es el control que usa la empresa para el buen manejo de los activos circulantes?

En empresa municipal EMASA-EP no empleamos ninguna cultura de control interno y un sistema que se encuentre plenamente estructurado, es por ello que se presentan múltiples fallas e inconvenientes que retrasan el proceso al momento de verificar los errores contables, lo que nos conduce a la necesidad de implementar un manual de control de los activos circulantes en la empresa, para no retrasar ni tener problemas en los procesos y más que nada en los activos circulantes.

3. ¿Se aplican mecanismos que permita identificar, analizar y tratar las incorrecciones contables a los que está expuesta la empresa?

En la empresa no aplicamos mecanismos que permitan la identificación y tratamiento de los riesgos contables, por ende, no se efectuar ningún tipo de análisis de las incorrecciones, solo se trata de cumplir con el presupuesto interno para no exceder el valor fijado para cada rubro.

4. ¿Ud. considera que se han establecido controles en las estimaciones contables para garantizar la confiabilidad de los estados financieros.

Debido a la importancia de garantizar la confiabilidad de los estados financieros, la empresa si tiene establecido controles para mejorar las actividades que desarrollan, por ende, si consideran las evaluaciones, más que todo en los procesos actuales para poder estimar algún tipo de cambio en los procesos futuros.

5. ¿Se proporciona la documentación necesaria para el cumplimiento de los registros contables?

En la empresa no siempre se proporciona a tiempo la documentación adecuada que llegue a respaldar los registros contables, tales como facturas, comprobantes de ingresos, egresos, etc. Esto situación conlleva a el incumplimiento en los tiempos pertinentes para la elaboración de los informes que se deben presentar.

Análisis De La Entrevista Dirigida Al Contador

1. ¿Cómo Ud. considera la constatación de los saldos contables del Efectivo y su equivalente mediante arquezos de caja y conciliaciones bancarias de manera periódica?

En el área contable tenemos la obligación de realizar conciliaciones bancarias y arquezos de caja para constatar el dinero que ingresa y egresa, de manera que se busque el bienestar contable. Sin embargo, en la administración anterior el contador no realizaba este tipo de procesos para la constatación de saldos contables del efectivo y su equivalente, por lo tanto, se considera importante implementar estos procesos para atribuir beneficios a la empresa.

2. ¿Al realizar los arqueos cuando existe sobrantes o faltantes? ¿de qué manera se registran los ajustes?

En la empresa municipal EMASA-EP no realizamos arqueos de manera periódica ni sorpresiva, pese a ser el área de contabilidad el encargado de revisar los saldos a la encargada de recaudación, el proceso para los arqueos de caja las llevamos a cabo al término del periodo contable, es decir una vez al año por motivos de auditoría.

3. ¿La empresa municipal EMASA-EP realiza análisis a sus estados financieros?

En la empresa se realizan los análisis una vez al año debido a que los estados financieros se hacen al término del periodo contable, por lo tanto, los altos mandos toman decisiones de los resultados una vez son emitidos por ende el flujo de efectivo lo hacen de la misma manera.

¿Cree usted, que con el diseño de un manual de control interno mejoraría la rentabilidad de la empresa?

A criterio personal y según mis conocimientos un sistema o manual de control interno adecuado mejoraría la rentabilidad de la empresa porque permite fortalecer pequeños detalles que causan incorrecciones en cada área de la empresa en especial en las donde se maneja el efectivo, debido a que es un rubro que es vulnerable, además de esa manera los directivos y la gerencia de la empresa tomarían mejores decisiones.

4. ¿Evalúa los estados financieros de la empresa, mediante análisis o ratios financieros?

Los que ejercemos como contadores debemos tener esa cualidad de saber evaluar la información financiera, es por ello que en la empresa se realizan análisis a los estados financieros de manera anual, y consigo se realizan evaluaciones mediante ratios de liquidez, solvencia, endeudamiento, con la finalidad de conocer en qué estado se encuentra la empresa y mejorar los procesos de la misma.

Análisis general de entrevista

Gerente

Es importante mencionar que la información contable que se proporciona a la gerencia es utilizada para su respectivo análisis y poder tomar decisiones, y de la misma forma podemos determinar que la empresa municipal EMASA-EP no cuenta con un modelo de control interno plenamente estructurado para las cuentas de activo circulante, es por ello que la gerencia nos dio a conocer que están conscientes de su implementación. Por consiguiente, la información recogida nos llevó verificar que la falta de control interno provoca que, en las áreas establecidas, no siempre se proporcione a tiempo la información adecuada con su respectiva documentación que respalde los registros contables como facturas cheques comprobantes de ingresos o egresos, esta situación provoca inconsistencia o equivocaciones al momento de la toma de decisiones por los altos mandos, también hay que recalcar que, pese a que la información no es proporcionada en los tiempos establecidos, si se realiza los respectivos análisis a los estados financieros.

Contador

En base a la información obtenida se puede determinar que en el área contable se tiene una clara idea de que se debe realizar la constatación de saldos del efectivo y su equivalente mediante conciliaciones bancarias y arqueos de caja, sin embargo, el nuevo contador supo manifestar que la falta de este control provoco un cambio de contador en la empresa, por lo tanto, se considera importante el implementar estos procesos para atribuir beneficios a la empresa, por consiguiente se considera de manera relevante que un sistema o manual de control interno adecuado que determine las funciones y responsabilidades al igual que los procesos de control, mejoraría la rentabilidad de la empresa porque nos permitirá fortalecer pequeños detalles que causan incorrecciones en cada área de la empresa en especial en donde se maneja el efectivo debido a que es un rubro que es vulnerable, además de esa manera los directivos y la gerencia de la empresa tomarían mejores decisiones para mejorar la situación actual.

Análisis De La Encuesta

Información general

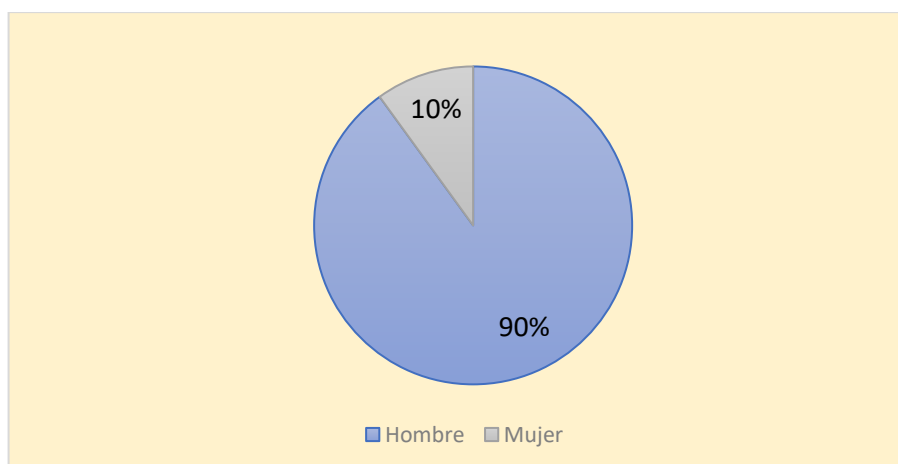
Tabla 4

Sexo

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
1	Hombre	45	90%
	Mujer	5	10%
	Total	50	100%

Figura 1

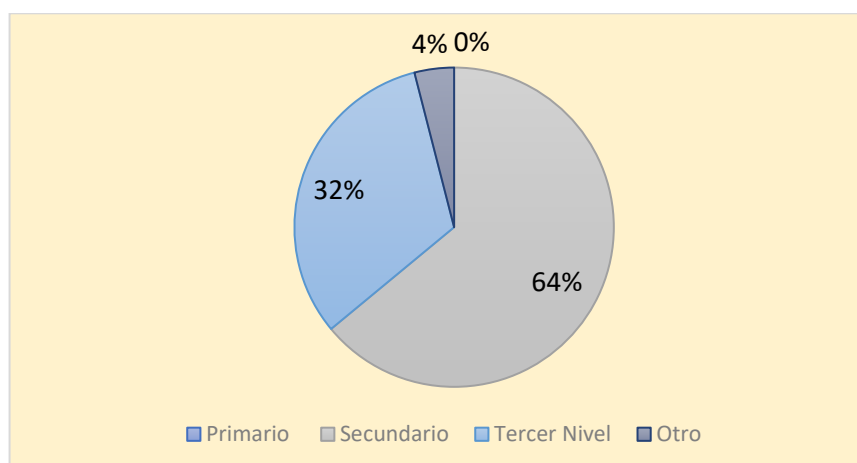
Sexo



En base a los resultados de las encuestas realizadas, al personal que conforman la Empresa Municipal EMASA-EP, se determinó que el género masculino predomina en la institución, mientras que, el restante corresponde al género femenino. Es decir que las áreas están compuestas de manera diversa, debido al campo abierto de actividades que ejercen.

Tabla 5*Estudios*

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
2	Primario	0	0%
	Secundario	32	64%
	Tercer Nivel	16	32%
	Otro	2	4%
	Total	50	100%

Figura 2*Estudios*

A través de los resultados de la encuesta se concluyó que la mayoría de los encuestados poseen un nivel académico secundario, una parte considerable indica tener estudios de tercer nivel el cual nos indica que, al tener una educación alta, estas personas cuentan con razonamiento y criterio de nivel superior; y una pequeña parte tiene otro tipo de preparación.

Información específica

¿La Gerencia y dirección realizan planes de acción para combatir los posibles riesgos y alcanzar los objetivos?

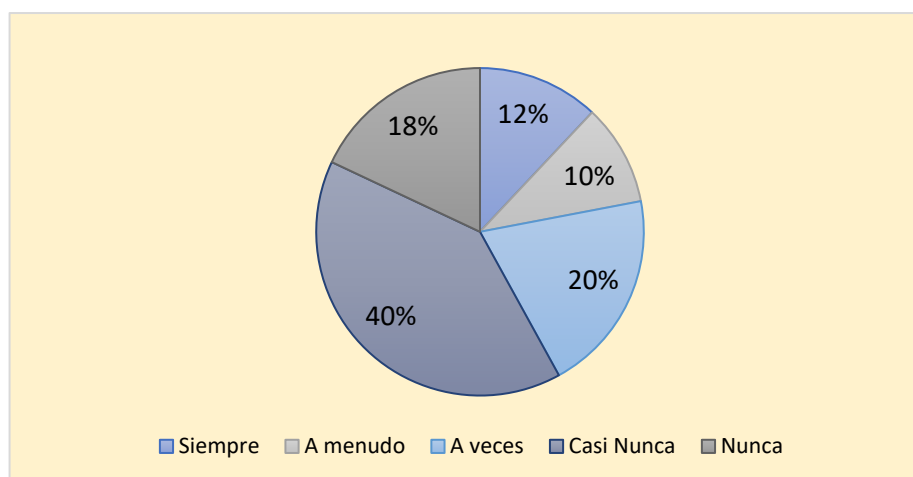
Tabla 6

Planes de acción para combatir riesgos

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
3	Siempre	6	12%
	A menudo	5	10%
	A veces	10	20%
	Casi Nunca	20	40%
	Nunca	9	18%
	Total	50	100%

Figura 3

Planes de acción para combatir riesgos



De acuerdo a la encuesta se vio reflejado que en gran parte del personal dan a conocer que la gerencia y dirección casi nunca realizan planes de acción para poder combatir los posibles riesgos que coadyuven a alcanzar los objetivos, sin embargo, una parte considera que a veces si emplea este método. Por lo tanto, la mayoría de los encuestados considera que la empresa no realiza ningún tipo de plan de acción que aporte de forma positiva para erradicar los riesgos y de esta manera poder lograr los objetivos institucionales.

¿Los trabajadores tienen claras las funciones y responsabilidades en cada área de la empresa EMASA-EP?

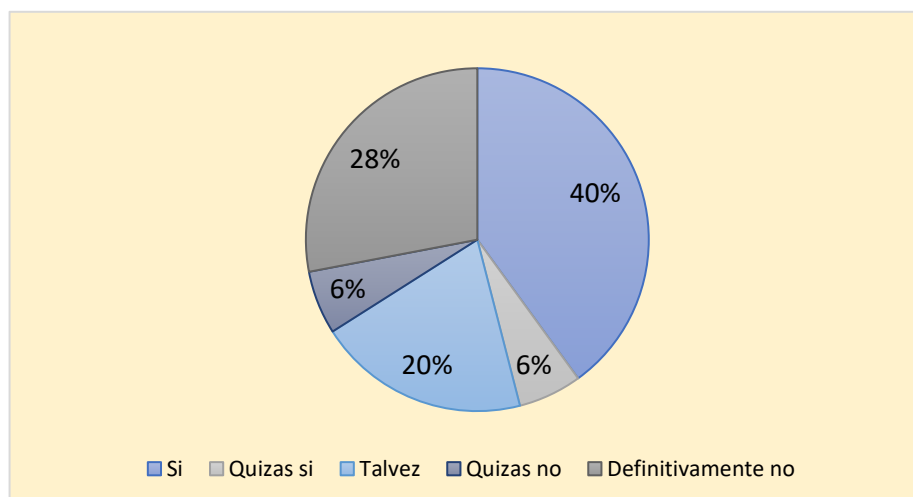
Tabla 7

Funciones y responsabilidades de cada área

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
4	Si	20	40%
	Quizás si	3	6%
	Talvez	10	20%
	Quizás no	3	6%
	Definitivamente no	14	28%
Total		50	100%

Figura 4

Funciones y responsabilidades de cada área



Al preguntar a los trabajadores, si tiene clara las funciones y responsabilidades que tiene en el área que labora, gran parte mencionaron que si, por otro lado, otros indicaron que definitivamente no, y una pequeña parte menciona que tal vez. Concluyendo que la gran mayoría si tiene conocimientos sobre el rol que desempeña en su área de trabajo al igual que sus responsabilidades y otra parte aun no tienen claro todas de sus funciones.

¿El puesto que usted desempeña es el adecuado según su perfil ocupacional?

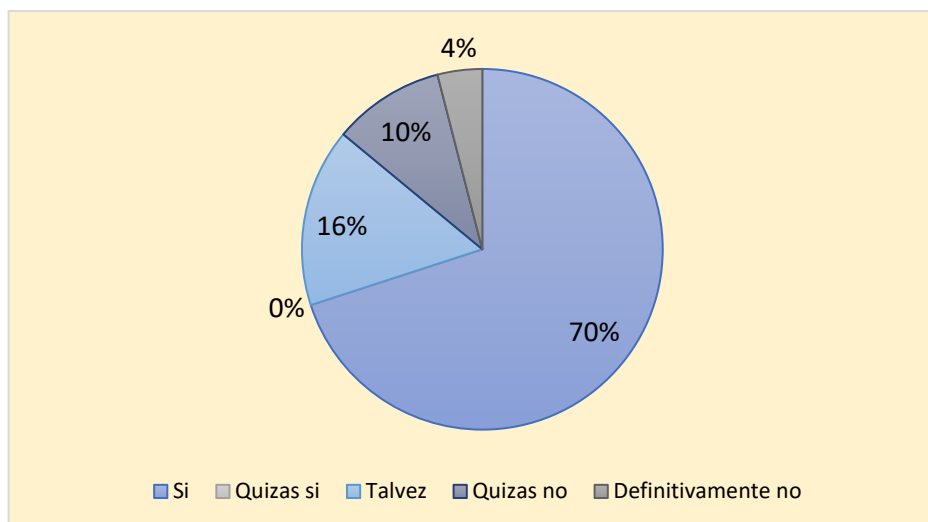
Tabla 8

Puesto según el perfil ocupacional

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
5	Si	35	70%
	Quizás si	0	0%
	Talvez	8	16%
	Quizás no	5	10%
	Definitivamente no	2	4%
	Total	50	100%

Figura 5

Puesto según el perfil ocupacional



En cuanto a la pregunta cinco, se reflejó que el 70% del personal si desempeña su cargo según el perfil ocupacional, en cambio una minuciosa parte supo decir que tal vez. Es decir, que la mayoría del personal que labora en la empresa si consta con un puesto de trabajo de acuerdo a sus capacidades y habilidades reflejadas en su perfil profesional, aportando a un mejor rendimiento de la empresa.

¿Existen políticas o controles establecidos para los de activos circulantes?

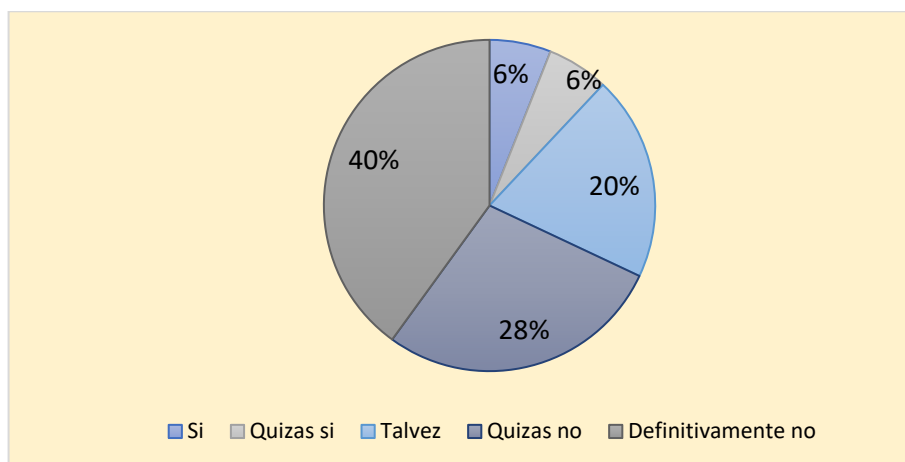
Tabla 9

Políticas o controles para los activos circulantes

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
6	Si	3	6%
	Quizás si	3	6%
	Talvez	10	20%
	Quizás no	14	28%
	Definitivamente no	20	40%
Total		50	100%

Figura 6

Políticas o controles para los activos corrientes



Una vez tabulada la encuesta, pudimos determinar como resultado relevante que el 40% menciono que no existen políticas o controles establecidos en el área de activos corrientes, y la mayoría menciono que no tienen una idea clara de la existencia de los mismo, dando a relucir que la empresa no cuenta con políticas y controles, es por ello que se obtiene como consecuencia que los fondos no se encuentre debidamente resguardado y estén sujetos a diferencias en las cuentas contables.

¿Los ingresos son depositados a la cuenta corriente y registrados diariamente?

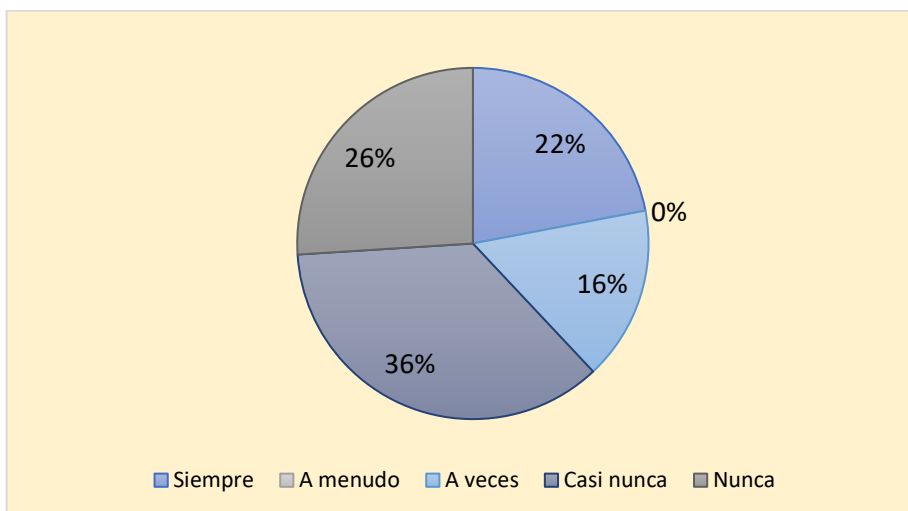
Tabla 10

Ingresos depositados a la cuenta corriente

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
7	Siempre	11	22%
	A menudo	0	0%
	A veces	8	16%
	Casi nunca	18	36%
	Nunca	13	26%
	Total	50	100%

Figura 7

Ingresos depositados a la cuenta corriente



Con respecto al depósito de los ingresos a una cuenta corriente se detectó que no se realizan los depósitos correspondientes cuando se presentan ingresos en la cuenta caja de manera recurrente, provocando que las cuentas bancarias de la entidad no tengan suficientes fondos cuando son requeridos, ya sean por conceptos ligados con las actividades de la empresa, trabajadores y/o proveedores.

¿Se realizan arquezos de caja y conciliaciones bancarias de manera sorprendivas?

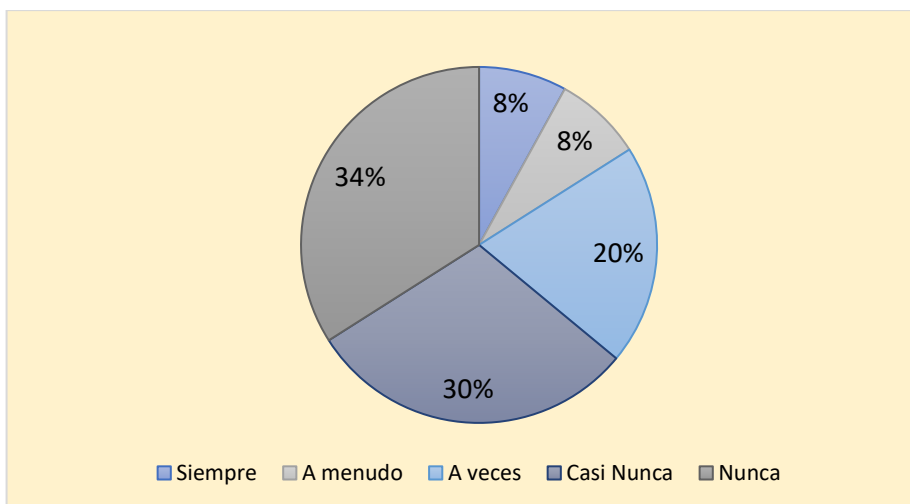
Tabla 11

Arquezos de caja y conciliaciones bancarias

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
8	Siempre	4	8%
	A menudo	4	8%
	A veces	10	20%
	Casi Nunca	17	30%
	Nunca	15	34%
Total		50	100%

Figura 8

Arquezos de caja y conciliaciones bancarias



Como se puede observar en la empresa municipal EMASA-EP, no se realizan conciliaciones bancarias de forma mensual, más, sin embargo, se puede evidenciar que un grupo considerable manifestó que nunca se realizan arquezos de caja, y no consideran necesario realizar conciliaciones de formas sorprendivas lo que trae como consecuencia que la empresa no cuente con documentos de respaldos que evidencien los movimientos que existen en los activos circulantes.

¿Aplican procedimientos cuando existen faltantes de caja?

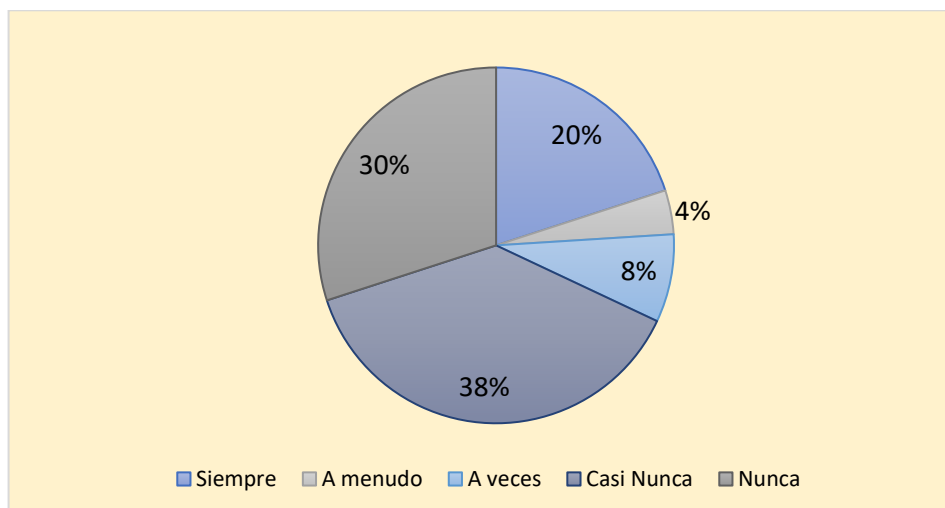
Tabla 12

Procedimientos a faltantes de caja

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
9	Siempre	10	20%
	A menudo	2	4%
	A veces	4	8%
	Casi Nunca	19	38%
	Nunca	15	30%
	Total	50	100%

Figura 9

Procedimientos a faltantes de caja



Al realizar el levantamiento de información se determinó que la gran mayoría supo manifestar que casi nunca aplican procedimientos cuando se presentan faltantes en la cuenta caja, seguido de un 30% menciona que nunca emplean esta clase de procedimientos y de manera relevante otra parte considera que siempre se utilizan, por lo que se puede conocer que en su mayoría en la empresa no se realizan procedimientos a caja, dando como consecuencia el descuido por parte del encargado del área y por ende la pérdida de recursos.

¿Existe previa autorización para la salida de cheques o del efectivo en caja?

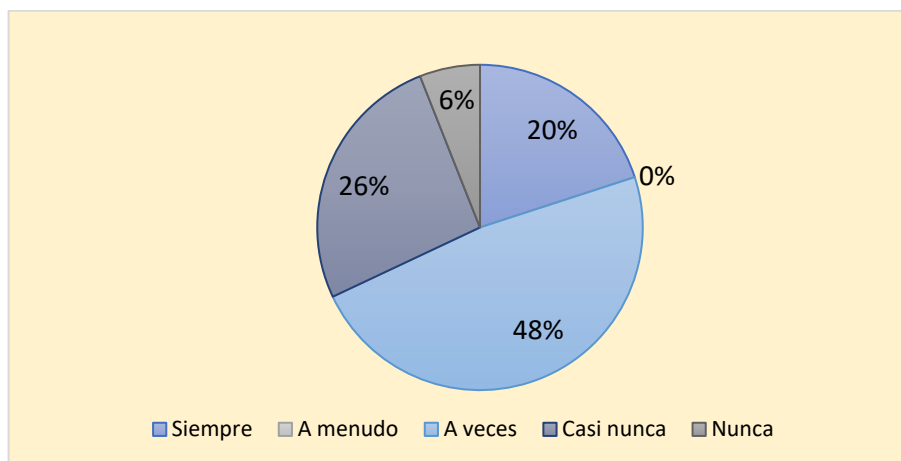
Tabla 13

Autorización para la salida de cheque y efectivo

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
10	Siempre	10	20%
	A menudo	0	0%
	A veces	24	48%
	Casi nunca	13	26%
	Nunca	3	6%
Total		50	100%

Figura 10

Autorización para la salida de cheque y efectivo



La encuesta deja en evidencia que solo a veces se realizan las autorizaciones para la salida del dinero tanto en banco como en caja, esto podría provocar que existan retiros de dinero destinados para intereses personales no relacionadas a la actividad de la empresa, trayendo como consecuencia pérdidas de efectivo en la empresa producto de las deficiencias presentadas en políticas y procedimientos que deberían contar en los activos circulantes.

¿Se solicitan los reportes periódicos de las cuentas de caja y banco?

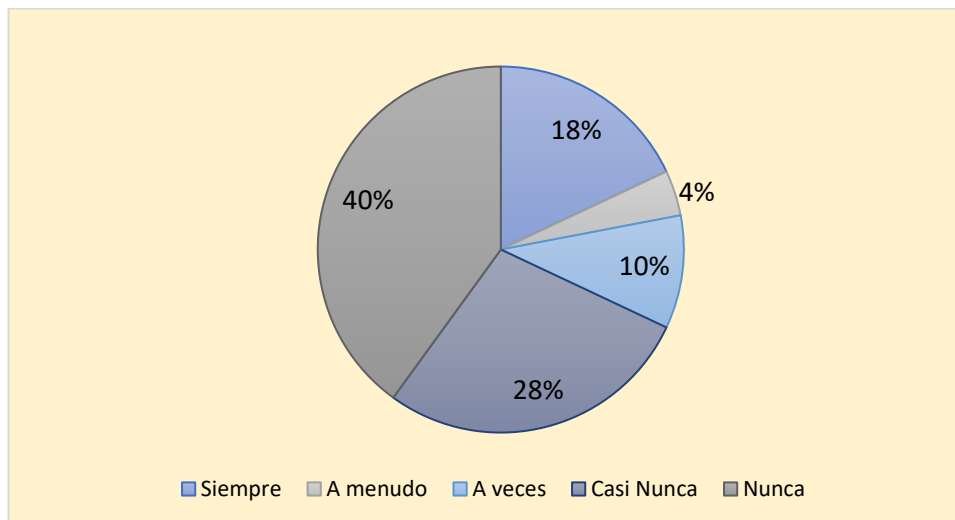
Tabla 14

Reportes periódicos de las cuentas caja y banco

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
11	Siempre	9	18%
	A menudo	2	4%
	A veces	5	10%
	Casi Nunca	14	28%
	Nunca	20	40%
	Total	50	100%

Figura 11

Reportes periódicos de las cuentas caja y banco



En la empresa se puede constatar que nunca se solicita reportes periódicos de la cuenta de caja y bancos por lo que no existe una revisión por parte de los supervisores, dando como resultado el desconocimiento y los movimientos existentes en las respectivas cuentas, afectando en las tomas de decisiones y a su vez evitando que se empleen planes correctivos y adecuados de acción para el cumplimiento de los objetivos y metas.

¿Se comunica las diferencias en caja al gerente o contador mediante un informe o documento?

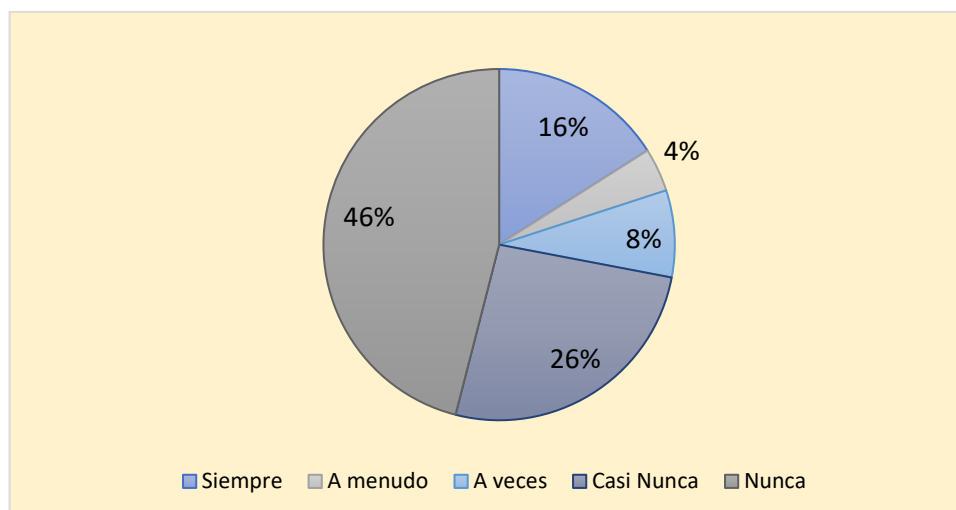
Tabla 15

Comunicación de las diferencias en caja

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
12	Siempre	8	16%
	A menudo	2	4%
	A veces	4	8%
	Casi Nunca	13	26%
	Nunca	23	46%
	Total	50	100%

Figura 12

Comunicación de las diferencias en caja



Se pudo constatar que al momento de existir diferencias en caja, el encargado nunca da a conocer estos faltantes al contador de la empresa, es decir, no existen ningún tipo de informe que sustente las irregularidades presentadas, por ende, no se conoce los movimientos efectuados en caja, ni mucho menos se conoce con cuanto efectivo dispone la empresa.

¿Realizan análisis de los posibles riesgos en el área?

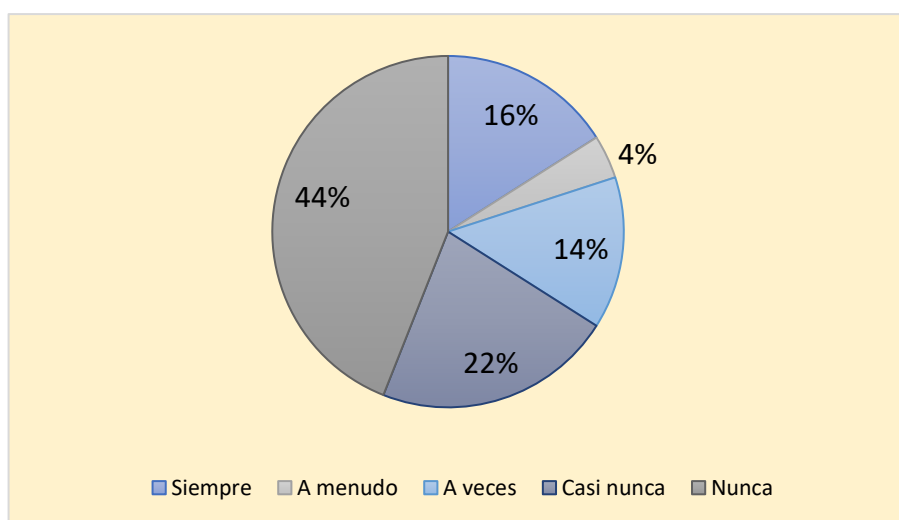
Tabla 16

Análisis de riesgos en el área

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
13	Siempre	8	16%
	A menudo	2	4%
	A veces	7	14%
	Casi nunca	11	22%
	Nunca	22	44%
	Total	50	100%

Figura 13

Análisis de riesgos en el área



Al no realizar los procedimientos respectivos en caja, no se analiza los riesgos existentes en dicha área, lo que trae como consecuencia que no se cuente con medidas de prevención o políticas que regulen y verifiquen los procesos adecuados en las cuentas. El cual se concluye que se presenten irregularidades en el proceso de caja.

¿Está de acuerdo con la importancia de aplicar un manual de control interno en su área de trabajo?

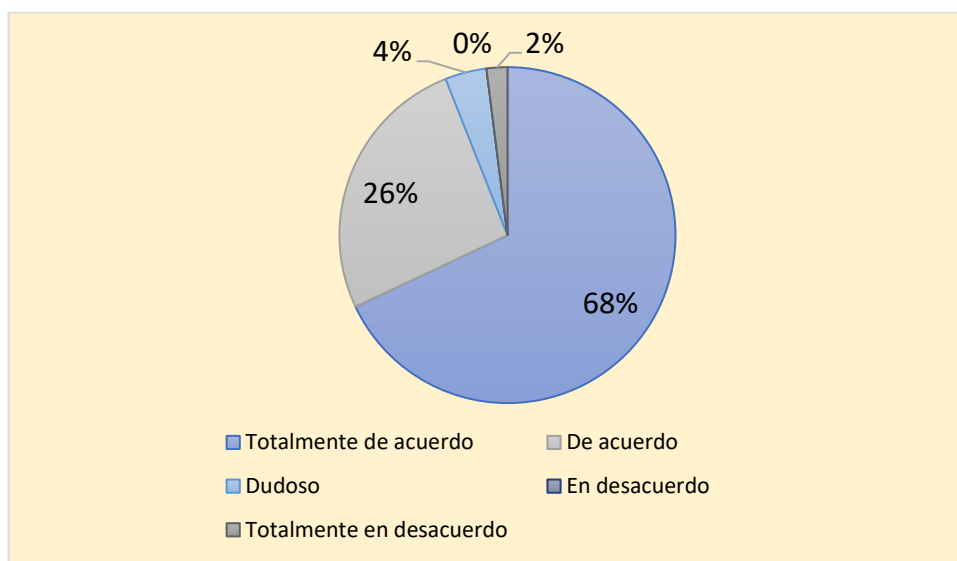
Tabla 17

Importancia del manual de control interno

No. Enc	Opciones	Cantidad	Porcentaje
14	Totalmente de acuerdo	34	68%
	De acuerdo	13	26%
	Dudoso	2	4%
	En desacuerdo	0	0%
	Totalmente en desacuerdo	1	2%
	Total		50

Figura 14

Importancia del manual de control interno



Con la información recabada indica que es importante aplicar un manual de control interno en la empresa, para así poder evitar procesos innecesarios en caja. Es preciso resaltar que la mayoría de los encuestados tiene conocimiento sobre la importancia del manual de control interno, teniendo en cuenta que aporta de forma favorable en los procesos y así evitar anomalías o detectarlas a tiempo.

Análisis del cuestionario de control interno Coso I.

Para la aplicación de cuestionario de control interno, es estableció cuatro preguntas para cada componente del cual está conformado el Coso I, el mismo que servirá para identificar cual es el nivel de confianza y el nivel de riesgo en las operaciones que realiza la empresa, específicamente en las cuentas del activo circulando, el mismo será valorado de acuerdo a los porcentajes de la tabla 18. Y posteriormente calcular los riesgos de auditoria.

Tabla 18

Nivel de Riesgo y confianza

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% -50%	49% - 25%	24% -05%
15% -50%	51% - 75%	76% -95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 19

Cuestionario de control interno



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CIRCULANTES EN LA EMPRESA MUNICIPAL EMASA-EP, DEL CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021.					Pág.	Ref.
					1/	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentarios
		Si	No	N/A		
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Están las funciones dentro del sector de caja- banco segregadas de tal modo, que faciliten al máximo el control interno dentro del área?	X			1	
2	¿Existen Manuales de Funciones y Procedimientos escritos?		X		0	No existen manuales de políticas y procedimientos.
3	¿Se encuentran definido políticas para el personal a cargo de caja y banco?	X			1	
4	¿Constan con archivos de los comprobantes que soporten los ingresos y egresos de efectivo?		X		0	No contamos de una documentación que sustenten dichos movimientos.
Subtotal		2	2		2	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
5	¿Tienen definidos mecanismos para la identificación de riesgos internos?		X		0	No aplicamos mecanismos para identificar las anomalías en los procesos.
6	¿Existen restricciones para el acceso de la información de sistema y la documentación?	X			1	
7	¿Los pagos mediante caja chica están debidamente documentados y registrados?		X		0	No existen documentos de los registros en caja.
8	¿La persona a cargo de chequera tiene prohibido firmar cheques en blanco?	X			1	
Subtotal		2	2		2	
ACTIVIDADES DE CONTROL						

9	¿Existen calidad de información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos?		X		0	Las decisiones no son tomadas mediante los riesgos, sino por la información obtenida en los estados financieros.
10	¿Se ha establecido una suma máxima o límite a pagar en efectivo?	X			1	
11	¿Se efectúan arqueos de caja y conciliaciones bancarias de manera mensual?		X		0	Se realizan de manera anual
12	¿Aplican procedimientos cuando existen faltantes de caja?		X		0	No se realizan ningún proceso
Subtotal		1	3		1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
13	¿Se socializa el manual de funciones y procedimientos al personal?		X		0	No aplicamos manuales de funciones y procedimientos
14	¿Existen políticas referentes a la información y comunicación, así como su difusión a todos los niveles?		X		0	No existen políticas para efectuar comunicación de los acontecimientos relevantes de la empresa.
15	¿Se comunica al personal sobre los resultados obtenidos de la dirección y unidades de operación para que conjuntamente lograr los objetivos empresariales?		X		0	Se comunica solo a los del área de gerencia y directivos.
16	¿Tiene definido formatos para realizar los arqueos de caja y conciliaciones bancarias?		X		0	
Subtotal		0	4		0	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
17	¿Realizan con frecuencia supervisiones en caja y banco?		X		0	No se supervisa
18	¿Realiza control del sistema de cómputo lo valores del cierre de caja diaria con el valor entregado a caja?		X		0	No re controla y efectúa los cierres de caja de manera diaria.
19	¿Verifican que los cheques estén numerados de forma secuencial?	X			1	
20	¿Las conciliaciones bancarias son elaboradas por una persona distinta al que autoriza el tramite bancario y firma de autorización?		X		0	Es efectuado por la misma persona que las realiza.
Subtotal		1	3		1	
TOTAL					6	

Tabla 20*Resultado de los componentes del COSO I*

Componentes	Nivel de confianza = (Calificación total/Ponderación total) *100		Nivel de Riesgo=100%-Nivel de Confianza	
	%	Nivel	%	Nivel
Ambiente de control	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación de riesgo	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	20%	Bajo	80%	Alto
Información y comunidad	0%	Bajo	100%	Alto
Supervisión y monitoreo	20%	Bajo	80%	Alto
TOTAL	24%	Bajo	76%	Alto

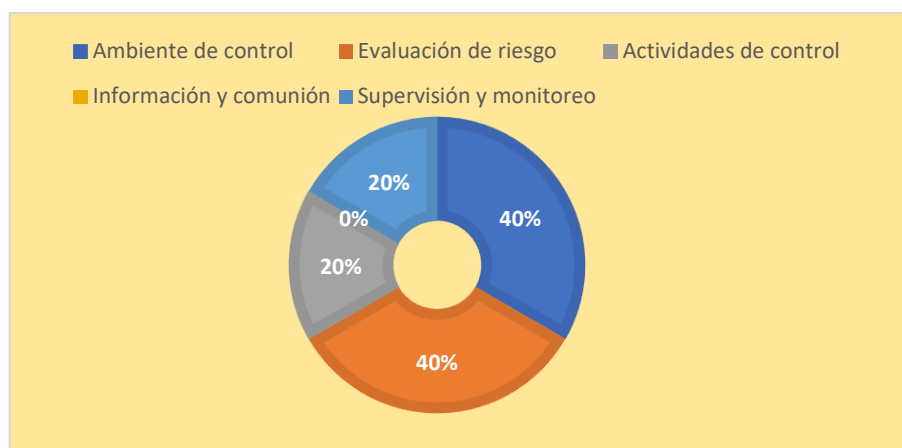
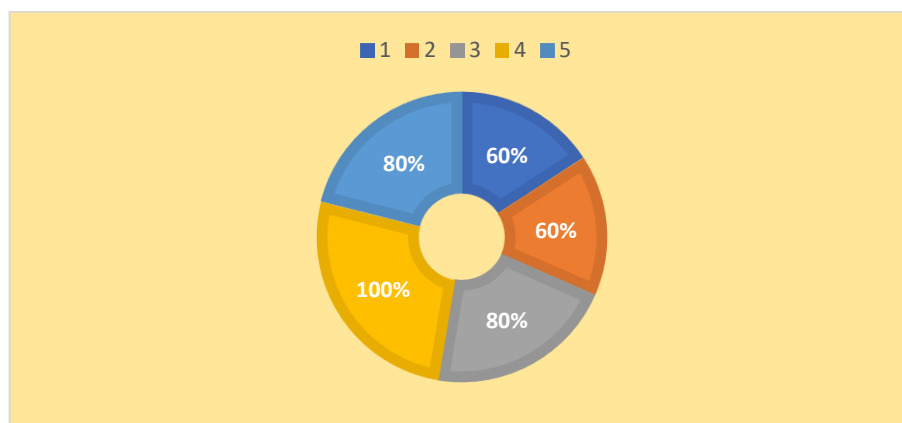
Figura 15*Resultados de los componentes del COSO I Nivel de confianza***Figura 16***Resultados de los componentes del COSO I Nivel de Riesgo*

Tabla 21*Riesgos de Auditoria*

Nivel de Confianza y riesgo – Riesgos de Auditoria		
Riesgo inherente	=	100% muestra – Nivel de confianza
Riesgo inherente	=	76%
Riesgo de control	=	100% muestra - % Riesgo inherente
Riesgo de control	=	24%
Riesgo de detección	=	Riesgo inherente * riesgo de control * 0,05
Riesgo de detección	=	1%

Una vez realizado el cuestionario de control interno según el modelo Coso I, se pudo determinar que existe un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, esto es ocasionado porque la empresa no tiene establecido manuales de políticas y procedimientos, provocando que las personas que laboran en la entidad desconozcan parte de sus funciones y los procesos que se aplican en el área, afectando el buen curso de la empresa, además de que no constan con archivos y documentación que sirvan como soporte de los movimientos del efectivo, ya sea por ingreso o egreso. Por consiguiente, se determinó que no tienen definidos mecanismos para identificar las anomalías en los procesos de manera interna, por ende, las decisiones no son adoptadas de acuerdo a los riesgos presentes sino de forma generalizada según la información financiera, del mismo modo los arqueos de caja y conciliaciones bancarias son realizadas de forma anual, por lo que no se identifica en los tiempos oportunos la existencia de faltantes o sobrantes, impidiendo la definición de procedimiento como medidas de control para evitar pérdidas del efectivo y su equivalente, estas irregularidades se pueden presentar porque no realizan la debida comunicación y supervisión para identificar en qué área o procedimientos presentan dificultades que impidan el cumplimiento de los objetivos. Es por ello, que al identificar los riesgos de auditoria se constató que tiene un riesgo inherente alto del 76%, dando a conocer la existencia de factores relevantes que afecta de manera directa a la rentabilidad de la empresa, mostrando una gran necesidad de emplear planes de acción, en cuanto al riesgo de control bajo del 24% producido por un control interno deficiente, el mismo que impide conocer con exactitud los errores y poder corregirlos.

Discusión

El análisis de la entrevista realizada al gerente y el contador nos da a conocer resultados relevantes que dejan en evidencia que la empresa pública municipal EMASA-EP no cuenta con un modelo de control interno que este plenamente estructurado para las cuentas del activo circulante, en consecuencia, esta situación provoca que no se proporcione a tiempo documentación de respaldo tales como facturas comprobantes de pago informes documentados etc. También se pudo determinar que el gerente y el contador conocen de su importancia y están conscientes que la implementación de un manual de control interno permitirá fortalecer las áreas del manejo del efectivo.

En el caso de Costa et al. (2007) en su investigación deja en evidencia que el control a medida que pasa el tiempo se vuelve más importante su aplicación en las organizaciones, ya sean públicas o privadas debido a las varias situaciones que puedan ocasionar deficiencias, el estudio fue realizado mediante instrumentos como la entrevista y encuesta, mostrando entre los resultados más relevantes, que el 90% de las empresas municipales no disponen de un control interno y sin embargo conocen sobre la importancia de implementarlo, es por ello que mediante este estudio se pudo demostrar la necesidad que tiene las instituciones del sector público y privado en aplicar controles internos para realizar sus operaciones de manera eficaz.

Cabe recalcar que mediante la encuesta pudimos determinar respuestas relevantes por parte de los trabajadores de diferentes áreas, confirmando por parte del personal que labora en la empresa que la gerencia case nunca realiza planes de acción para poder combatir posibles riesgos, además que no se comunica ni tampoco se documentan las diferencias que surgen de caja al gerente y contador lo que nos conduce a la pregunta 14 que se obtuvo como resultado la importancia de aplicar un manual de control interno en cada área de trabajo lo que reflejo que la mayoría está totalmente de acuerdo, determinando que los trabajadores tienen en cuenta que con la implementación de dicho manual mejoraría diferentes aspectos del funcionamiento de la empresa, y por ende detectarían errores o se corregirían a tiempo.

Mediante la investigación de Barreto (2017), donde se obtuvo como resultado que, en el año 2016, un periodo donde no se aplicó ningún tipo de control interno se evidencio que el activo corriente no tenía suficientes recursos líquidos para cubrir con

las deudas contraídas a largo plazo. Llevando a la conclusión que esto fue ocasionado porque la empresa no realiza arquezos de caja, supervisiones y constataciones del dinero en caja y banco, por otra parte, la falta de control al momento de la salida del efectivo donde se emiten comprobantes como respaldo de las actividades, además de no realizar depósitos del ingreso por las recaudaciones diarias.

Los resultados obtenidos del control interno modelo Coso I se estableció que existe un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto en los componentes aplicados en el cuestionario, esto determina que la empresa EMASA-EP no posee un manual de políticas y procedimientos direccionados a las áreas que mejoren rendimiento de las cuentas del activo circulante dicha situación provoca que el personal encargado desconozca el proceso adecuado que se debe aplicar en cada área, afectando de manera relevante los procesos de constatación de saldos mediante los arquezos de caja y conciliaciones bancarias.

El artículo realizado por Gattringe y Marinho (2019) que tiene como título “El uso del modelo COSO en la administración pública” establece que los municipios estudiados, hacen uso de los 5 componente que comprenden el modelo Marco Coso I, de manera satisfactoria, contribuyendo a mantener un sistema de control interno eficiente, sin embargo, se revelo la necesidad de atribuir mejoras en cada componente para un control competente según las necesidades de la empresa.

Conclusiones

- El diagnóstico que se realizó en la empresa municipal EMASA-EP reflejó el poco conocimiento de los trabajadores en diferentes áreas de trabajo, y de manera relevante la falta de control y responsabilidad del manejo del efectivo por parte del personal encargado, de tal manera que no se tienen mecanismo definidos para identificar riesgos, por consiguiente, no se comunica a gerencia los resultados obtenidos de las actividades realizadas en el área de recaudación y registro contable del efectivo.
- Mediante la aplicación de los instrumentos se llegó a la conclusión que existen falencia en las áreas de recaudación y área contable debido a que no se lleva una constatación documentada del dinero recaudado por ende el informe pasa al contador sin un respaldo de la constatación del dinero como facturas, notas de venta, comprobantes de depósito o retiro etc. Además de que no se tiene un formato establecido para los arqueos de caja y conciliaciones bancarias, debido a que se realizan de manera anual.
- Mediante la evaluación que se realizó al control de las cuentas del activo circulante a través del mecanismo COSO I se determinó que carecen de un manual de políticas y procedimientos, por esta razón no llevan a cabo un correcto proceso, impidiendo el cumplimiento de las metas propuestas por la empresa, por esta razón se estableció la necesidad y la importancia de aplicar un manual de control interno que defina las funciones y responsabilidades de cada trabajador al igual que los procesos adecuados en departamentos importantes como el gerencial, contable, y de recaudación.

Recomendaciones

- Se recomienda a los directivos de la empresa municipal EMASA-EP determinar mecanismos para evaluar los riesgos en las áreas establecidas, además de las funciones y responsabilidades para el manejo del efectivo y su equivalente, y a la vez socializarla con el personal encargado y en consecuencia comunicar los resultados obtenidos a los directivos encargados de tal manera que se pueda mejorar el rendimiento en las cuentas del activo circulante.
- Se debe implementar de manera periódica la constatación de saldos mediante arqueos de caja y conciliaciones bancarias lo que permitirá tener un mejor control del disponible que maneja la empresa, cabe recalcar que estos procesos deben ser documentados y archivados de manera obligatoria y entregar a los directivos encargados, esto con la finalidad de tener un sustento del proceso realizado, y de esta manera lograr los resultados esperados para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.
- Para un correcto proceso operativo se recomienda la aplicación de la propuesta que presenta el diseño de un manual de control interno para la empresa municipal EMASA-EP, en donde se establecen políticas y procedimientos al igual que diagramas y formatos de arqueo de caja y conciliación bancaria, esto con la finalidad de facilitar la constatación de los saldos en las cuentas de caja y banco, para el cuidado y el manejo del dinero en la empresa, de tal manera que se lleve un correcto control interno de forma continua en las áreas estudiadas.

Propuesta



***MANUAL DE CONTROL
INTERNO PARA LAS CUENTAS
DEL ACTIVO CIRCULANTE DE LA
EMPRESA MUNICIPAL EMASA-
EP***

Elaborado Por:

Andy Sánchez Salinas


Revisado Por:

Aprobado Por:


CONTACTOS:

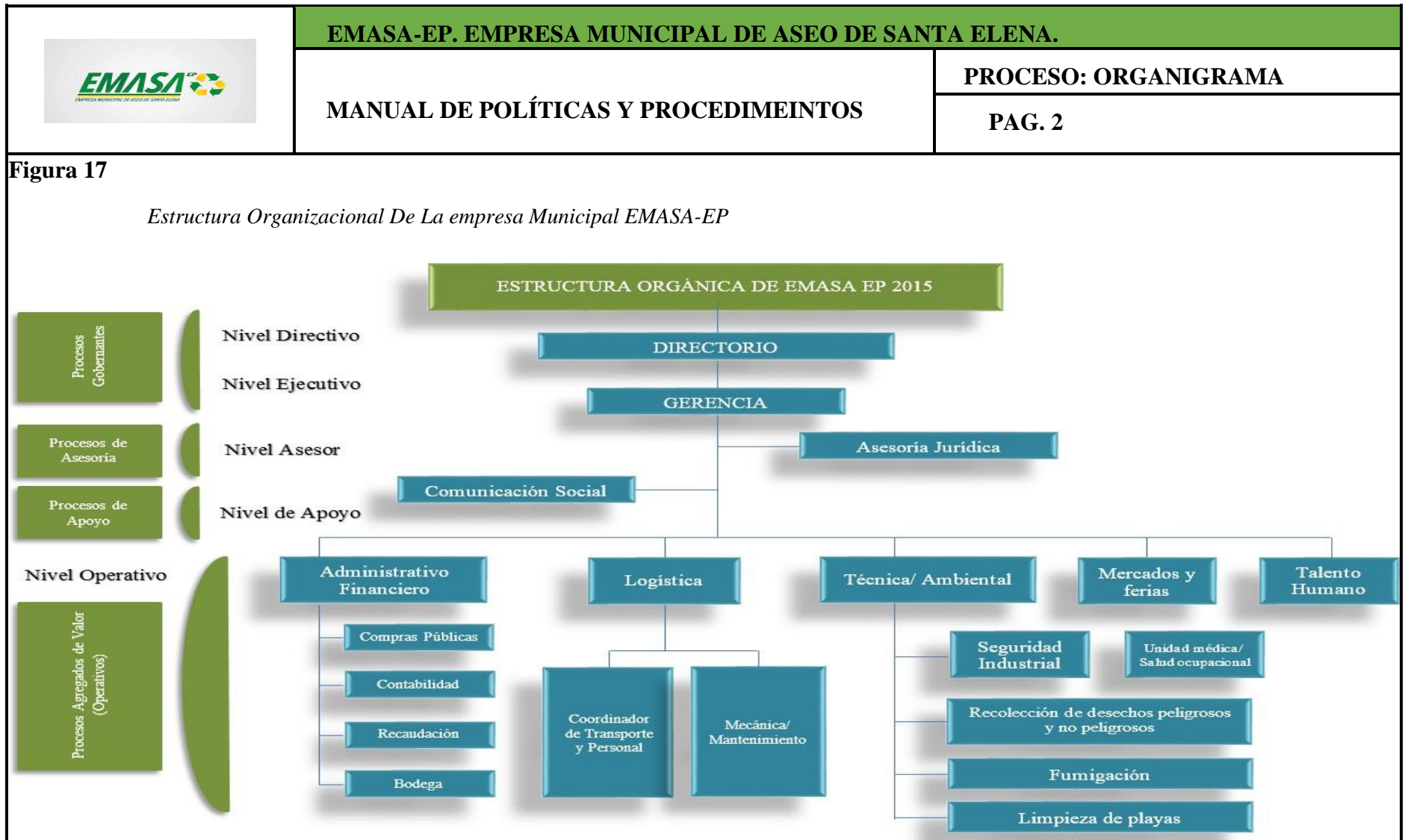
 Santa Elena - Barrio Galápagos,
Av Simón Bolívar y Calle Luis Rosales (esp)
Detrás del Distrito de Edcación 24D01


 emasaimse@hotmail.com


 (04) 2943202


 Emasa EP


	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	PROCESO: ORGANIGRAMA
	PAG. 1	
<p>Introducción</p> <p>La falta de control interno dentro de la administración de la empresa municipal EMASA-EP. Esto refleja la necesidad de implementar una política de control interno para el manejo de efectivo de los fondos disponibles, por lo tanto, el modelo de control interno evitará fraudes y que la entrada y salida de dinero de la empresa sea razonable; además, se establecen las políticas y procedimientos para el desarrollo de estas tareas empresa.</p> <p>Misión</p> <p>Supervisar y controlar las actividades contables, utilizando las normas contables y las normas legales aplicables, que permitan producir información confiable y oportuna y asegurar los recursos de la empresa para su posterior decisión.</p> <p>Visión</p> <p>Ser una empresa pública que cuente con un sistema de control interno sólido y adecuado para producir información financiera transparente y pueda garantizar con eficacia y eficiencia la seguridad razonable de las operaciones contables de tal manera que se dirija a una toma de decisiones acertadas por parte de los directivos.</p> <p>ORGANIGRAMA DE LAS ÁREAS EN LA COMPAÑÍA</p> <p>El organigrama de la entidad muestra una separación jerárquica formada por la dirección general, comité de dirección, dirección, contabilidad y áreas de cobranza para determinar los participantes en el proceso de la empresa.</p>		




	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	PROCESO: POLÍTICAS
PAG. 3		
<p>Objetivos de la propuesta</p> <p>Objetivo general</p> <p>Contribuir con los procesos de políticas y procedimientos por medio de un manual de control interno para mejorar el rendimiento de las cuentas de caja y banco.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Describir políticas estables para la mejora de las actividades de manejo del efectivo y su equivalente. ✓ Establecer procedimientos para mejorar el manejo del efectivo. ✓ Determinar un diagrama de cuadro de caja y conciliación bancaria adecuado para el personal que maneja el efectivo. <p>Política General</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ejercer y aplicar de forma honrada y responsable cada una de las actividades contables y operación que se realizan en las respectivas áreas administrativas. <p>Políticas Contables</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se debe generar un ambiente armónico y adecuado para el desempeño de las funciones diarias de la empresa. 		

	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	PROCESO: POLÍTICAS
	PAG. 4	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El personal que se ocupa del área contable y financiera debe contar con la información necesaria para asegurar el manejo correcto y transparente de las operaciones diarias. ✓ Los documentos contables deben estar certificados, actualizados y controlados continuamente para cumplir con los objetivos contables establecidos. ✓ Aplicación de los arqueos de caja deben ser periódicas y sorpresivas para una adecuada contabilidad y registro en la empresa. ✓ Realizar conciliaciones bancarias para verificar los estados de cuenta y llevar un mejor control. ✓ Para asegurar los procesos internos, la documentación contable y financiera requerida sólo debe ser autorizada por personal calificado y entregada a tiempo. ✓ Elaboración de informes contables de acuerdo a normas internacionales de contabilidad y normas internacionales de contabilidad. ✓ Capacitación a empleados relacionados con el proceso contable en por lo menos una vez al año. ✓ Mantener una comunicación continua y efectiva entre el que colabora de manera interna y externa en la empresa. 		

	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	GERENCIA GENERAL
	PAG. 5	
<p style="text-align: center;">FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES</p> <p>Gerencia</p> <p>ÁREA: Gerencia</p> <p>CARGO: Gerente General</p> <p>N° DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1</p> <p>NOMBRE: Jorge Tigrero</p> <p style="text-align: center;">Objetivo</p> <p>Desempeñar correctamente como representante legal en la planificación, coordinación, dirección y orientación de las actividades internas para asegurar el buen funcionamiento y resultados de cumplimiento de la empresa.</p> <p style="text-align: center;">Funciones y responsabilidades.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Planificar las operaciones y actividades de la empresa de manera oportuna. ✓ Definir métodos y objetivos operativos a corto o largo plazo. ✓ Dirigir y controlar la ejecución de las operaciones internas. ✓ Revisión y aprobación de los informes y la documentación financiera ✓ Analizar los problemas internos de nivel operativo, financiero, contable. ✓ Suministrar y asegurar los recursos financieros, tecnológicos y los materiales necesarios para el desarrollo de la actividad de la empresa ✓ Coordinar las tareas y orientar el desarrollo de los trabajadores para asegurar el buen funcionamiento de la empresa. 		

	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	ÁREA: CONTABILIDAD
	PAG. 6	
<p>Contador</p> <p>ÁREA: Contabilidad</p> <p>CARGO: Contador</p> <p>N° DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1</p> <p>NOMBRE: Héctor Sánchez Sánchez</p> <p style="text-align: center;">Objetivo</p> <p>Presentar la información del proceso contable y financiero en tiempo y forma adecuado utilizando mecanismos de registro, análisis e interpretación de datos, cumpliendo con las normas tributarias y contables internacionales aplicables en el país, para presentar estados financieros razonables y confiables de conformidad con los principios contables.</p> <p style="text-align: center;">Funciones y responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pedir información de los estados de cuenta para las respectivas conciliaciones bancarias, ingresos, gastos operativos y contabilidad mensual. ✓ Revisión y seguimiento de la documentación requerida antes del análisis y preparación de los estados financieros. ✓ Proporcionar estados financieros e informes financieros mensuales a la gerencia. 		

	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	ÁREA: DE RECAUDACION
		PAG. 7
<p>Recaudadora</p> <p>ÁREA: De Recaudación</p> <p>CARGO: secretario/a Recaudador</p> <p>Nº DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1</p> <p>NOMBRE: Jazmín Quirumbay</p> <p style="text-align: center;">Objetivo</p> <p>Recolectar y clasificar toda la información sobre la gestión de caja y cobranza de tasa de impuestos en la empresa, utilizando mecanismos de registro sistemático y controlado, para obtener información real y oportuna que facilite el control interno y la toma de decisiones gerenciales</p> <p style="text-align: center;">Funciones y responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar el cobro de tasas de impuesto por recolección y permiso ambiental con sus certificados de respaldo, registros de actividad. • Elaborar Comprobantes de ingresos con firmas y sellos de cancelación. • Colaboración de datos contables con supervisores y contadores. • Documentar todas las causas y razones de los hechos financieros de la empresa (facturas de compras, facturas de reconciliación, caja y fondo de capital) durante el mes. 		












	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	FLUJOGRAMA
		PAG. 8

Tabla 22*Descripción de los símbolos*

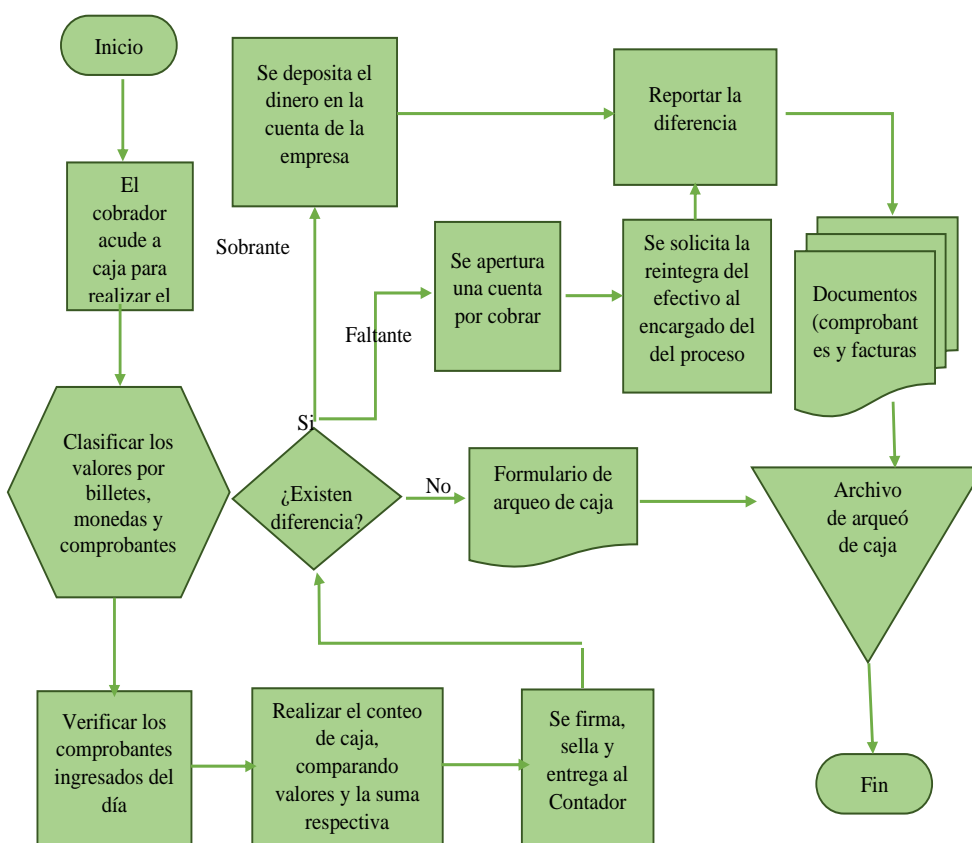
Símbolo	Descripción
	Inicio o Fin: Noa ayuda a conocer el inicio y la finalización del proceso
	Actividad o proceso: representa la ejecución de los procesos que se realizan en cada operación.
	Archivo: Nos indica que se debe guardar archivos o documentos de forma permanente.
	Decisión: este símbolo nos da a conocer si se debe continuar o no con algún procedimiento
	Multi-documentos: nos indica los documentos realizados en algún proceso o actividad.
	Documento: nos indica la utilización de algún documento.
	Líneas de flujo: no dice la dirección del proceso.
	Preparación: nos da a conocer la preparación de alguna actividad en el proceso.
	Conector de página: permite que se conecte una página a la otra.

	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
		PAG. 9
<p>POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y NORMAS DE CONTROL Control de saldo Caja General</p> <p>Política</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se procederá a realizar un arqueo de caja de manera diaria. • No se efectuará cambios de cheques con fondos de la caja general. • Los gastos que sean mayores de \$150 dólares no deberán ser canceladas con efectivo. • De corroborar durante el cuadro de la caja un faltante o sobrante se dará a conocer al gerente mediante un reporte con arqueo de caja. • Si se constata un faltante, el valor se descontará del rol nominal de la persona encargada del fondo y se procederá a realizar el asiento contable concerniente. • Los fondos deberán ser depositados en las cuentas de banco de la compañía al siguiente día. • Se tiene que emitir un informe detallado de los saldos recaudados durante el mes y firmados por el gerente, contador y encargado de los fondos. <p>Descripción Del Procedimiento</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El encargado archiva el formulario original del arqueo de caja con los respectivos comprobantes. 2. Se le pide al recaudador (x) que haga el conteo correspondiente de las cajas. 3. Clasificar el valor del dinero según la denominación monedas, billetes y cheques. 4. constatar mediante comprobantes los ingresos del día. 5. Se debe firmar y sellar el formulario de arqueo de caja y entregar una copia la persona correspondiente 6. Si no hay diferencia entre el arqueo y el dinero constatado continúe con el siguiente paso. 7. En caso de faltante se debe generar una cuenta por cobrar para recuperar el valor por parte la persona encargada del proceso. 8. Si hay excedente, se transfiere a la cuenta de la empresa y se registra la diferencia. 		

	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
	PAG. 10	

Figura 18

Diagrama del proceso de Arqueo Caja General



Norma De Control

- El encargado de los cobros debe constatar que el dinero recaudado debe estar en buen estado y condiciones.
- Pagos en cheque deben cumplir las medidas correspondientes para el cobro inmediato.




	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE
	PAG. 11	

Tabla 23*Formato de Arqueo de Caja General*

EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.			
Acta de Arqueo de Caja General			
Área:	Realizado por:		
Fecha:	Hora de arqueo:		
Monto de Caja General			
1.- RECUENTO DE MONEDAS			
	Denominación	Cantidad	Valor
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	Total, Monedas		\$ -
2.- RECUENTO DE BILLETES			
	Denominación	Cantidad	Valor
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	\$ 0,00		
	Total, Billetes		\$ -
3.- RECUENTO DE DOCUMENTOS			
Numeración	Detalle	Valor	
Total, Documentos		\$ -	
Total presentado		\$	-
Faltante de arqueo		\$	-
Comentario:			
Custodio Caja		Contador	
_____		_____	
Gerente			

	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE
	PAG. 12	
<p>Conciliación bancaria (Banco)</p> <p>Política</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los cheques emitidos por la compañía tendrán una duración de 1 meses para su cobro, caso contrario se dará de baja. • Se utiliza las cuentas bancarias activas para depósitos del efectivo, pagos de servicios básicos y otras obligaciones en la compañía. • Todos los registros, incluidos los talonarios de cheques cobrados y pendientes, las tarjetas de débito y crédito, deben conservarse para futuras auditorías. • Se debe revisar los estados de cuentas que posee la empresa para verificar los movimientos en el día. • Realizar las conciliaciones bancarias cada mes para llevar un control del efectivo. • Los cheques que emite la empresa deben tener un mes de duración para su cobro, de lo contrario se sara de baja • Las cuentas bancarias activas se utilizan para depósitos de efectivo, pagos de servicios básicos y otras obligaciones en la empresa. <p>Descripción Del Procedimiento</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los estados de cuentas bancarias deben ser solicitados a las entidades financieras. 2. Se debe recibir los estados de cuentas bancarios. 3. Se debe ingresar el saldo anterior en la cuenta libro además del estado de cuenta que se ha recibido. 4. Examinar las transferencias bancarias realizadas durante el mes y establecer los saldos contables. 5. Registrar cada movimiento de las transferencias en bancos, cheques girados y no estregados, las notas de débitos y las de crédito. 6. Se realiza la conciliación bancaria comparando valores respectivos, en caso que no coincidan los valores se vuelve a verificar, de lo contrario se marcan los valores y se hace una comparación de los saldos iguales. 7. Finalmente, se reciben y archivan los documentos presentados en la conciliación bancaria. 		


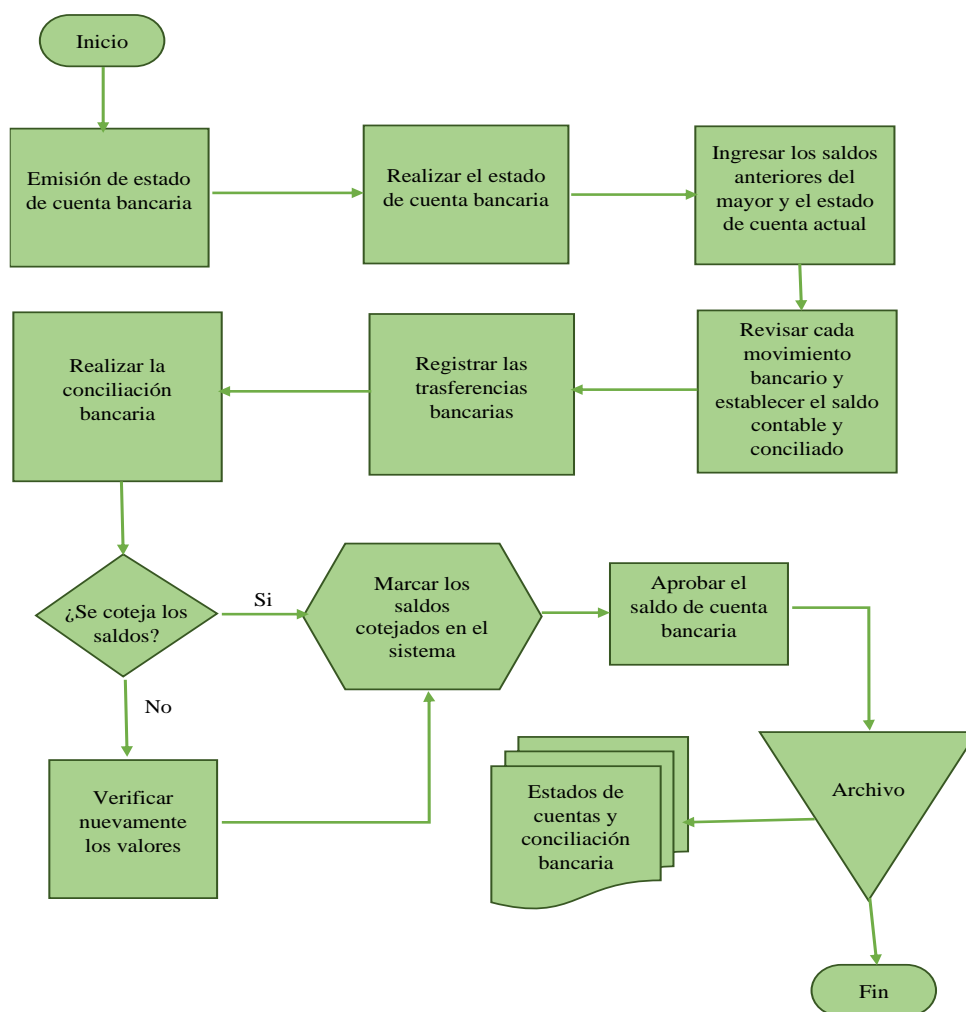
	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
	PAG. 13	

Figura 19

Diagrama del proceso de Conciliación Bancaria.



Norma De Control

- El encargado de la conciliación bancaria debe revisar que los comprobantes tengan la autorización y firmas correspondientes.
- Se debe aplicar las políticas y el procedimiento para que el proceso sea eficiente y efectivo.



	EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.	
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE
		PAG. 14

Tabla 24*Formato de conciliación bancaria.*

EMASA-EP. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE SANTA ELENA.			
Responsable:	Fecha:	Hora:	
Saldo contable del libro banco			
(+) Notas de crédito		\$	-
Deposito # 0000	\$ -		
(-) Notas de débitos			
Débito por servicios bancarios	\$ -		
Débito por servicios básico (Electricidad)	\$ -		
Débito por servicios básico (Internet Movistar)	\$ -		
= Saldo conciliado Libro auxiliar banco		\$	-
Saldo según estado de cuenta bancaria		\$	-
(+) Deposito en transito			
(-) Cheques pendiente de cobros			
Ch # 000 Publicidad de la Empresa	\$ -	\$	-
Ch # 000 Pago de mantenimiento y reparaciones	\$ -		
= Saldo conciliado del estado de cuenta bancaria		\$	-
_____	_____		
Contador	Gerente		

Referencias

- Aguilar, I., Labatut, G., & Bustos, E. (3 de Abril de 2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría. *Contabilidad y Dirección*, 28, 27-42.
<https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf>
- Arroyo, A., Guzmán, F., & Hurtado, E. (Agosto de 2019). El contro interno y la importancia de su aplicación en compañías. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Arteaga Gutierrez, N. (2019). *Las remesas de trabajadores y su incidencia en la cuenta corriene de la balanza de pagos*. Universidad Mayor de San Andrés. Argentina: Universidad Mayor de San Andrés.
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/22293/T-2443.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barreras Amores, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales* (Primera ed.). Madrid, España: Wolters Kluwer España, S.A.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/172619>
- Barreto, S. S. (2017). *Control Interno en el área caja y bancos y su efecto en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016*. Universidad Cesar Vallejo.
 file:///C:/Users/asss_/OneDrive/Escritorio/BIBLIOGRAFIAS/CARPETA%20TESIS/MACRO/CONTROL%20INTERNO%20EN%20EL%20C3%81REA%20CAJA%20Y%20BANCOS%20Y%20SU%20EFECTO%20EN%20LA%20LIQUIDEZ%20DE%20LA%20EMPRESA%20ASDIMOR%20TRUJILLO%20S.A.C.%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20T
- Borbor Lino , M. J. (2017). “*Los Activos Corrientes Y La Liquidez En La Compañía De Transportes En Taxis Convencional Puertosan S.A., Año 2017*”. UPSE.
- Burgos Solís, A. (2018). *Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA*. Escuela de Posgrado, Maestra en Gestión Pública. Peú: Escuela de Posgrado.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16308/Burgos_SAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Capote, G. (2001). *El Control Interno Y El Control*. Las Villas: Universidad Central de Las Villas.
file:///C:/Users/asss_/OneDrive/Escritorio/BIBLIOGRAFIAS/CARPETA%20ODE%20ART.%20CIENTIFICOS/MACRO/revista%20cita%201.pdf
- Chacon, Y., & Rosales, R. (2022). *Repercusión del control interno en el área de caja chica de la Empresa Edén Express S.A.C. Chimbote, 2021*. Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Chimbote: Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97925/Chacon_BYR-Rosales_CRM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Constitucion de la República del Ecuador. (2008, Artículo 403.07). Leyes.
https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Constitución de la República del Ecuador. (2008, Artículo 405.09).
- Contraloría General de Estado . (2020).
- Costa, D., Kühl, M., Ribeiro, R., & Clemente, A. (2007). El Control Interno En La Administración Pública Municipal: Una Muestra De La Implementación En El Estado De Paraná. *Universidad Statal De Mariaga*, 26(2), 29-39.
<https://doi.org/http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=307124231002>
- Cuéllar, L., Vargas, H., & Castro, C. (2016). *Contabilidad un enfoque practico* (Segunda ed.). Alfaomega.
<https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-un-enfoque-practico-2a-edicion?location=118>
- Delgado., M. R. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*. Universitaria. Myrna Ricard Delgado
- Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3.3(33),

<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>.

<https://doi.org/https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>

Espinosa Farfan, N., Javier Valdivia, J., & Rojas Gonzales, E. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SUS COMPONENTES SEGÚN COSO APLICADO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE %0D%0ALA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - AÑO 2017*. UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” - HUÁNUCO.

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/4631/TCO01089E88.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Espinoza Zuñiga, A. B. (2020). Gestión de cobranzas, rentabilidad y liquidez de Mipymes Comercializadoras de Materiales de construcción en Cuenca, caso Iscea Cia, Ltda. Cuenca, Ecuador.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/19795/1/UPS-CT008955.pdf>

Estupiñan Gaitán, R. (2019). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/upse/70433?page=38>.

Figueroa Bravo, C. (2019). *Diseñar un manual de procedimientos interno para el manejo eficiente de los fondos de caja menor y general de la fundación Unidas*. Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Medellín: Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria.

<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/578/MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gattringe, J., & Marinho, S. (2019). El uso del modelo COSO en la administración pública: un estudio en municipios del Estado de Santa Catarina. *Universidad Estatal Maringa Brasil*, 39(1), 31.

<https://doi.org/https://doi.org/10.4025/enfoque.v39i1.44412>

Gómez Luis, R., Herrera Cartagena, M., & Villanueva Vaque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*(37), 10.

<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>

Gonzalo, F. R. (2019). *Diseño del sistema de control interno al activo corriente de la empresa Ferretería Espinoza S.A.* Guayaquil.: Universidad De Guayaquil.

file:///C:/Users/asss_/OneDrive/Escritorio/BIBLIOGRAFIAS/CARPETA%20TESIS/MESO/DISE%C3%91O%20DEL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20AL%20ACTIVO%20CORRIENTE%20DE%20LA%20EMPRESA%20FERRETER%C3%8DA%20ESPINOZA%20S.A.%20%20GUAYAQUIL%202019.pdf

Granda Escobar, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario* (Tercera ed.). Bogota, Colombia: Grupo Editorial Nueva

Legislación SAS. Recuperado de

<https://elibro.net/es/ereader/upse/70813?page=215>.

Guerrero, J., & Galindo, J. (2015). *Contabilidad 1* (Primera ed.). Mexico: Grupo

Editorial Patria S.A. <https://elibro.net/es/ereader/upse/39482>

Henao Feria, Y. (2017). Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. Zarzal. Universidad del Valle:

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequence=1>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014).

Metodología de la Investigación (Sexta ed.). Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A.

<https://academia.utp.edu.co/grupobasicoclinicayaplicadas/files/2013/06/Metodolog%C3%ADa-de-la-Investigaci%C3%B3n.pdf>

Jiménez Ortega, M. A. (2011). *Auditoria de Control I* (Primera ed.). Loja, Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica particulae de Loja.

Juscilei, H., Chagas, L., Guimarãe, V., & Curty, I. (2016). Analisis Del Sistema De Control Interno Del Municipio de Tres Rios. *Revista Pensamento Contemporâneo em Administração*, 13.

- Ley General Del Sistema De Instituciones Financieras. (2012, Artículo 51).
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_gral.pdf
- Lino Choez, K. (2020). *Control interno contable y el desempeño financiero de la compañía de taxis convencionales Aeropuerto Salinas S.A, provincia de Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena, Ciencias Administrativas. La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5315/1/UPSE-TCA-2020-0019.pdf>
- Llvisaca, M. A., & Valencia, A. M. (2019). *Propuesta de Control Interno Manejo del Disponible de la Empresa Frenosa C.A*. Guayaquil: Universidad Guayaquil.
file:///C:/Users/asss_/OneDrive/Escritorio/BIBLIOGRAFIAS/CARPETA%20TESIS/MESO/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20MANEJO%20DEL%20DISPONIBLE%20DE%20LA%20EMPRESA%20FRENOSA%20C.A%20GUAYAQUIL%202019.pdf
- López Jara, A., & Pesántez Rodríguez . (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Revista Killkana Sociales*, 1(1), 31-38.
[file:///C:/Users/asss_/Downloads/Dialnet-EvaluacionComparativaDelSistemaDeControlInternoDel-6297494%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/asss_/Downloads/Dialnet-EvaluacionComparativaDelSistemaDeControlInternoDel-6297494%20(1).pdf)
- Macias, G. (2009). *Riesgo de auditorías y significación*. Argentina.
<https://www.facpce.org.ar/pdf/cecyt/auditoria-16.pdf>
- Medina, S. (2018). *Diseño De Un Control Interno Para Los Activos Corrientes De Apol S.A*. Guayaquil: Universidad De Guayaquil.
file:///C:/Users/asss_/OneDrive/Escritorio/BIBLIOGRAFIAS/CARPETA%20TESIS/MESO/DISE%20C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LOS%20ACTIVOS%20CORRIENTES%20DE%20APOLL%20S.A.%20GUAYAQUIL%202018.pdf
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno* (Primera ed.). Chimbote, Perú: Biblioteca Nacional del Perú.

<https://www.studocu.com/pe/document/universidad-tecnologica-del-peru/fundamentos-de-contabilidad-y-finanzas/libro-de-control-interno/35704770>

Montes, Carlos, Montilla, O., & Mejía, E. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Bogotá, Colombia : Alfaomega Colombiana S.A.

Muñoz Orcera, R. M. (2020). *Fundamentos de contabilidad*. Aravaca (Madrid): McGraw-Hill España. <https://elibro.net/es/ereader/upse/218332?page=53>.

Nobles, T., Matsumura, M., & Mattison, B. (2017). *Contabilidad de Horngren* (Décima ed.). Colombia: Pearson educación. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=4625>

Norma Internacional de Auditoría. (2014, Norma 400.13). Norma. http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

Quinaluisa, N., Verónica, P., Muñoz, C., Ortega, X., & Jazmín, P. (Junio de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, XII(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Rioja, C., Tafur, A., & Apaza, W. (2022). *Contabilidad Financiera : un enfoque para no contadores* (Primera ed.). Lima: Fondo Editorial. <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/7382d62e-0634-460f-b79c-fa50c9abe502/content>

Rodríguez, C., & Loor, I. (2019). Control Interno De La Cuenta Caja Y Su Efecto En La Liquidez Y Razonabilidad De La Información Financiera En La Estación De Servicios R&R Servicios S.A. De La Ciudad De Portoviejo. *Coorporatun*, 2(4), 1-12. https://doi.org/file:///C:/Users/asss_/OneDrive/Escritorio/BIBLIOGRAFIAS/CARPETA%20DE%20ART.%20CIENTIFICOS/MICRO/control%20interno%20de%20la%20cuenta%20caja%20y%20su%20efecto%202019.pdf

Rojas, S. (2018). *Contabilidad*. Bogotá D.C., Colombia: Fundación Universitaria del Área Andina.

<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1266/130%20CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Saavedra García, M., & Uribe, J. L. (2018). Flujo de efectivo para las pymes: una propuesta para los sectores automotor y de tecnologías de la información en México. *Revista Finanzas y Política Económica*, 10(8), 287-308.
<https://doi.org/https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.2018.10.2.3>

Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de control interno*. Mexico: Pearson Educación.

Serrano Carrión, P., Morales Señalín, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Espacios*, 39(03), 30.
https://www.researchgate.net/profile/Jonathan-Herrera-6/publication/324170088_El_control_interno_como_herramienta_indispensable_para_una_gestion_financiera_y_contable_eficiente_en_las_empresas_bananeras_del_canton_Machala_Ecuador/links/5ac36b26aca27222c75

Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., & Arcos, S. (2019). Impacto Del Control Interno En Los Riesgos De Una Auditoría Externa De Estados Financieros. *Revista Académica de Investigación*.
<https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/32/auditoria-externa.html>

Varón Giraldo, O., Gutiérrez, D., & Rodríguez López, W. (2018). Procesos Contables Aplicados Por Los Comerciantes Al Por Menor Del Municipio De Icononzo - Tolima Para Identificar Necesidades De Capacitación En El Área. *a INNOVA ITFIP*, 3(1), 27-34. file:///C:/Users/asss_/Downloads/Dialnet-ProcesosContablesAplicadosPorLosComerciantesAlPorM-7964679.pdf

Vernor, M. (2009). *El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente* (Segunda ed., Vol. III). Costa Rica.

Vilches Troncoso, R. (2019). *Contabilidad Básica*. Madrid: El Cid Editor.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/105652>

Vite Rangel, V. T. (2017). *Contabilidad general*. Mexico: Editorial Digital UNID.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/41179?page=25>.

Wendy, v. (2003). *Aplicacion De Control Interno A Las Cuentas De Activo Circuante En La Mediana Empresa Del Puerto De Vera Cruz*. Mexico: Universidad Nacional Autonoma Mexico.
file:///C:/Users/asss_/OneDrive/Escritorio/BIBLIOGRAFIAS/CARPETA%20TESIS/MACRO/LA%20APLICACION%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LAS%20CUENTAS%20DE%20ACTIVO%20CIRCULANTE%20EN%20LA%20MEDIANA%20EMPRESA%20PUERTO%20DE%20VERACRUZ%202003.pdf

Zapata, P. (2020). *Contabilidad General 9ª edición*. Alphaeditorial.
<https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-general-9a-edicion?location=118>

Apéndice

Apéndice A. Fotografías

Figura A1

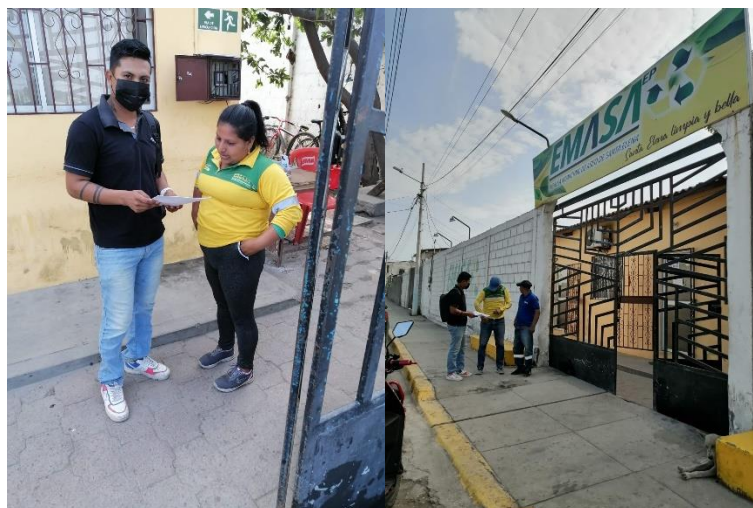
Entrevista



Nota. Entrevista realizada al Gerente General de la Empresa EMASA E-P, para la recolección de información.

Figura A2

Encuesta



Nota. Encuesta realizada al personal de la Empresa EMASA E-P, para la recolección de información.

Apéndice B. Guía de entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema: Control Interno De Los Activos Circulantes En La Empresa Municipal Emasa-EP, Del Cantón Santa Elena, Año 2021.

Entrevista dirigida al Gerente

Entrevistado: Jorge Tigrero

Objetivo: es establecer los criterios de Contribución del control interno de los activos circulantes para el desarrollo productivo de la empresa Municipal EMASA-EP.

6. ¿La información contable proporcionada sirve como base para que usted tome decisiones sobre la empresa? ¿Por qué?
7. ¿Cuál es el control que usa la empresa para el buen manejo de los activos circulantes?
8. ¿Se aplican mecanismos que permita identificar, analizar y tratar las incorrecciones contables a los que está expuesta la empresa?
9. ¿Ud. considera que se han establecido controles en las estimaciones contables para garantizar la confiabilidad de los estados financieros.
10. ¿Se proporciona la documentación necesaria para el cumplimiento de los registros contables?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema: Control Interno De Los Activos Circulantes En La Empresa Municipal Emasa-EP, Del Cantón Santa Elena, Año 2021.

Entrevista dirigida al contador

Entrevistado: Héctor Sanchez

Objetivo: Recopilar información general sobre el tratamiento contable de las cuentas del activo circulante en La Empresa Municipal Emasa-EP.

5. ¿cómo Ud. considera la constatación de los saldos contables del Efectivo y su equivalente mediante arqueos de caja y conciliaciones bancarias de manera periódica?
6. ¿Cuál es el tratamiento contable para las cuentas de caja y bancos?
7. ¿Al realizar los arqueos cuando existe sobrantes o faltantes? ¿de qué manera se registran los ajustes?
8. ¿La empresa municipal EMASA-EP realiza análisis a sus estados financieros?
9. ¿Cree usted, que con el diseño de un manual de control interno mejoraría la rentabilidad de la empresa?
10. ¿Evalúa los estados financieros de la empresa, mediante análisis o ratios financieros?

Apéndice C. Cuestionario de encuesta

Instrumento dirigido a los administradores, asistentes técnicos, supervisores y personal operativo. de la empresa municipal EMASA-EP orientada a conocer información relevante para relevante para el objetivo de la investigación.

El objetivo de esta encuesta es establecer los criterios de Contribución del control interno de los activos circulantes para el desarrollo productivo de la empresa Municipal EMASA-EP.

INSTRUCTIVO: Para contestar este instrumento sírvase marcar con una **X** el número que corresponda a la alternativa que crea conveniente tomando en cuenta los siguientes parámetros.

- 5 Siempre
- 4 A menudo
- 3 A veces
- 2 Casi nunca

I. Información General

1. Condición del informante

Sexo: Hombre Mujer

- | | |
|----------------------------|--------------------------|
| Administrativa /financiera | <input type="checkbox"/> |
| Asistente técnico | <input type="checkbox"/> |
| Supervisores | <input type="checkbox"/> |
| Personal operativo | <input type="checkbox"/> |

1. Estudios

Primaria

Secundaria

Tercer nivel

II. Información Específica

ÁREAS E INDICADORES	1	2	3	4	5
1. ¿la Gerencia y dirección realizan planes de acción para combatir los posibles riesgos y alcanzar los objetivos?					
2. ¿Los trabajadores tienen claras las funciones y responsabilidades en cada área de la empresa EMASA-EP?					
3. ¿El puesto que usted desempeña es el adecuado según Su perfil ocupacional?					
4. ¿Existen políticas o controles establecidos para el área de activos corrientes?					
5. ¿Los ingresos son depositados a la cuenta corriente y registrados diariamente?					
6. ¿Se realizan arquezos de caja y conciliaciones bancarias de manera sorpresivas?					
7. ¿Aplican procedimientos cuando existen faltantes de caja?					
8. ¿Existe previa autorización para la salida de cheques o del efectivo en caja?					
9. ¿Se solicitan los reportes periódicos de las cuentas de caja y banco?					
10. ¿Se comunica las diferencias en caja al gerente o contador mediante un informe o documento similar?					
11. ¿Realizan análisis de los posibles riesgos en el área?					
12. ¿Cómo evalúa la importancia de aplicar un manual de control interno en su área de trabajo?					

Apéndice D. Matriz de operacionalización

Tema	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno De Los Activos Circulantes En La Empresa Municipal Emasa-EP, Del Cantón Santa Elena, Año 2021	¿De qué manera incide un inapropiado sistema de control interno a los activos circulantes en la toma de decisiones en la Empresa Municipal Emasa-EP, en el año 2021?	General	Diseñar un manual de control interno que permita conocer el rendimiento de las cuentas del activo circulante y de esta manera evitar errores en sus registros contables y sirvan como base para tomar decisiones acertadas.	Control interno de los Activos circulantes	Control interno	Conceptos
		Diseñar un manual de control interno como I para una mejor toma de decisiones dentro de la Empresa Municipal Emasa-EP, Del Cantón Santa Elena, Año 2021				Importancia
						Objetivos
					Componentes del Coso I	Ambiente de control
		Fundamentar teóricamente la necesidad de un manual de control interno, para medir la eficiencia y la eficacia de la Empresa.			Evaluación de riesgos	
					Actividades de control	
					Información y comunicación	
		Determinar metodologías mediante técnicas e instrumentos de investigación que sirvan para obtener información relevante.			Monitoreo	
					Métodos para evaluar el control interno	Cuestionario
					Caja	Narrativo-descriptivo
		Gráfico o diagrama de flujo				ingresos de efectivo
						caja chica
arqueo de caja						
Elaborar un manual de control interno que contribuya en el rendimiento de los activos circulantes de la empresa.	Banco	cuenta corriente				
	Procesos	fondos en tránsito				
		conciliación bancaria				
Efectivo						
	pago					
	cobranzas					

Apéndice E. Cronograma de actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2022								2023				
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	FECHA
1	Introducción	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	
6	Resumen												X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

Apéndice F. Aceptación de carta aval