



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

**TEMA:**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS OBLIGACIONES DE LA**  
**ASOCIACIÓN SOCIAL DE DESARROLLO Y BIENESTAR DEROSE DE**  
**SANTA ELENA, AÑO 2021**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN**  
**DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Madeling Veruska Vera Chilan**

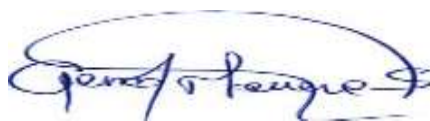
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**FEBRERO – 2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS OBLIGACIONES DE LA ASOCIACIÓN SOCIAL DE DESARROLLO Y BIENESTAR DEROSE DE SANTA ELENA, AÑO 2021“, elaborado por la Srta. Madeling Veruska Vera Chilan, egresada 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 Licenciada 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**



---

**Ing. German Luis Mosquera Soriano; MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS OBLIGACIONES DE LA ASOCIACIÓN SOCIAL DE DESARROLLO Y BIENESTAR DEROSE DE SANTA ELENA, AÑO 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Madeling Veruska Vera Chilan con cédula de identidad número 2400364796 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.



---

**Vera Chilan Madeling Veruska**

**C.C. No.: 240036479-6**

### **Agradecimientos**

A todos los catedráticos de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, que durante mi vida estudiantil me brindaron los conocimientos y apoyo incondicional para concluir mi formación profesional. Al docente Ing. German Mosquera, Tutor de Tesis, por la orientación y conocimientos brindados para el desarrollo del presente trabajo. Y a la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE, por la colaboración, apoyo y ayuda brindada.

**Madeling Veruska Vera Chilan**

### **Dedicatoria**

La presente investigación está dedicada a mi amado hijo y familia, por su inagotable amor y apoyo, quienes han estado a mi lado en todo momento y ser el pilar fundamental para darme fuerza con sus palabras de aliento. Finalmente, dedico mi trabajo a todas aquellas personas que creyeron en mí.

**Madeling Veruska Vera Chilan**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

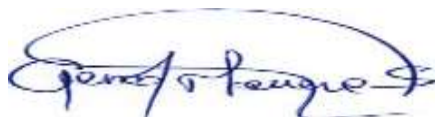
**Eco. Roxana del Carmen Álvarez  
Acosta, MSc.**

**DIRECTORA DE LA CARRERA  
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Ing. Emanuel Augusto Bohórquez  
Armijos, MSc.**

**PROFESOR ESPECIALISTA**



**Ing. German Mosquera Soriano, MSc.**

**PROFESOR TUTOR**



**Ing. Emanuel Augusto Bohórquez  
Armijos, MSc.**

**PROFESOR GUÍA DE LA  
UNIDAD DE INTEGRACIÓN**



**Lcdo. Andrés Soriano Soriano.**

**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice

Introducción .....	13
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de la literatura .....	18
Desarrollo de las teorías y conceptos .....	21
Variable Independiente: Sistema de Control interno de las obligaciones .....	21
Fundamentación Legal .....	28
Normas Internacional de Auditoría 315 (NIA 315).....	28
Constitución de la Republica del Ecuador .....	28
Capítulo II Metodología.....	30
Tipo de investigación .....	30
Métodos de la investigación.....	30
Método Deductivo.....	30
Método Inductivo:.....	30
Población y Muestra.....	31
Población.....	31
Sondeo.....	31
Diseño de recolección de datos .....	32
Recolección y procesamiento de datos .....	33
Instrumentos recolección de datos .....	33
Capítulo III Resultados y Discusión .....	34

Análisis de datos .....	34
Discusión.....	38
Conclusiones .....	40
Recomendaciones.....	41
Referencias .....	42



**Índice de tablas**

<b>Tabla 1</b> Personal de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE .....	31
<b>Tabla 2</b> Personal de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE .....	32

## **Índice de Apéndice**

<b>Apéndice 1</b> Matriz de consistencia.....	48
<b>Apéndice 2</b> Cronograma.....	51
<b>Apéndice 3</b> Entrevista al presidente de la asociación DEROSE.....	52
<b>Apéndice 4</b> Entrevista al contador de la asociación DEROSE.....	53
<b>Apéndice 5</b> Cuestionario de evaluación del control interno.....	54
<b>Apéndice 6</b> Carta Aval .....	59
<b>Apéndice 7</b> Evidencia de entrevista .....	60
<b>Apéndice 8</b> Ficha de Control de Tutorías de Trabajos de titulación .....	61
<b>Apéndice 9</b> Ruc de la Asociación.....	62



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS OBLIGACIONES DE LA  
ASOCIACIÓN SOCIAL DE DESARROLLO Y BIENESTAR DEROSE DE  
SANTA ELENA, AÑO 2021**

**AUTOR:**

**Madeling Veruska Vera Chilan**

**TUTOR:**

Ing. German Luis Mosquera Soriano, MSc.

**Resumen**

La presente investigación se la realizó para la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena debido a que en la actualidad no cuenta con un eficiente control interno de las obligaciones que mantiene para ejercer con normalidad las actividades, estableciendo como objetivo principal es definir la implementación de un sistema de control interno de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena durante el periodo 2021 en base al COSO II, para ello se utiliza una metodología de tipo descriptivo cuyo enfoque es cualitativo ya que se busca describir los aspectos fundamentales que influyen en el control interno de las obligaciones, además, se aplicó como técnica de levanta miento de información entrevistas al presidente y al contador, y un cuestionario de evaluación del control interno para determinar la eficiencia que tienen las operaciones de la asociación DEROSE, por otro lado, se tiene como resultado que existe una deficiencia operativa ya que no se cuenta con estructuras adecuadas para la evaluación del control interno de las obligaciones, por último, se concluye que la asociación no cuenta con las gestiones adecuadas para mantener un control interno de las obligaciones de manera correcta, trayendo consigo un sinnúmero de inconvenientes que no permiten ejecutar las actividades de manera normal, implicando la presencia de riesgos por incumplimiento de pagos, información no fiable, posible malversación de fondos y fraudes.

**Palabras claves:** control interno, obligaciones y CECI.



**INTERNAL CONTROL SYSTEM OF THE OBLIGATIONS OF THE  
SOCIAL DEVELOPMENT AND WELFARE ASSOCIATION DEROSE DE  
SANTA ELENA, YEAR 2021.**

**AUTHOR:**

Madeling Veruska Vera Chilan

**TUTOR:**

Ing. German Luis Mosquera Soriano, MSc.

**Abstract**

The present investigation was carried out for the DEROSE Social Development and Welfare Association of the province of Santa Elena because at present it does not have an efficient internal control of the obligations it maintains to carry out the activities normally, establishing as the main objective is to define the implementation of an internal control system of the obligations of the Social Development and Welfare Association DEROSE of Santa Elena during the 2021 period based on the COSO II, for which a descriptive methodology is used whose approach is qualitative since it seeks to describe the fundamental aspects that influence the internal control of the obligations, in addition, interviews with the president and the accountant were applied as an information gathering technique, and an internal control evaluation questionnaire to determine the efficiency of the operations of the DEROSE association, on the other hand, results in the existence of a operational deficiency since there are no adequate structures for the evaluation of the internal control of the obligations, finally, it is concluded that the association does not have the adequate procedures to maintain an internal control of the obligations correctly, bringing with it countless of inconveniences that do not allow activities to be carried out in a normal way, implying the presence of risks due to non-payment, unreliable information, possible embezzlement and fraud.

**Keywords:** Internal control, obligations and CECI.

## **Introducción**

El crecimiento de las empresas de producción y comercialización en el mundo es constante, cada vez su innovación es más exigente por parte de los clientes que no se sienten satisfechos ya sea con la calidad o presentación, debido a esto, los administradores optan por mejorar sus operaciones con la finalidad de mantenerse o crecer en el mercado, uno de los aspectos fundamentales que permite el desarrollo de las empresas es contar con un sistema de control interno en la administración de sus obligaciones, lo cual permite la eficiencia productiva y desarrollo económico.

Un sistema de control interno permite a que las empresas mejoren sus operaciones internas, de tal manera que la administración de los recursos económicos propios y ajenos mejoran de manera considerable, por otro lado, las gestiones que se realizan para el logro de los objetivos departamentales son eficientes permitiendo que la toma de decisiones gerenciales pueda ser direccionadas al beneficio de la entidad empresarial.

En el Ecuador, las empresas se ven en la obligación de implementar estrategias que permitan seguir con normalidad sus funciones, prestando atención a los cambios constantes en los requerimientos de los clientes y entes reguladores, para ello, la optimización de los recursos es el principal aspecto que deben realizar, dentro de este se encuentra el sistema de control interno de los gastos y por ende sus cuentas por pagar que realizan, una eficiente administración de las obligaciones involucra un desarrollo económico favorable para las empresas.

El control interno es indispensable para la toma de decisiones en base a datos relevantes que tenga la organización, estas son tomadas por directivos, gerentes o administradores con la finalidad de proporcionar seguridad adecuada que ayuden al logro de los objetivos, de la misma manera, se pueda proteger los recursos con los que cuenta la empresa (Calle, 2022).

La Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena tiene un conjunto de obligaciones a las cuales debe hacer frente, entre estas se encuentran la nómina, gastos en viáticos, tributos, suministros, servicio de telecomunicación, entre otros, los cuales deben ser honrados de manera eficiente, de

esta manera realizar una administración eficiente del efectivo con el fin de contar al final del periodo fiscal con disponibilidad de dinero para repartir los excedentes entre los socios que conforman la asociación.

La administración de los gastos conlleva a la eficiencia de las organizaciones, mientras mejor sea la gestión de estos, mayor será la rentabilidad que se tenga, este rubro es necesario para el giro del negocio, considerando que estas transferencias de bienes o servicios son indispensables para las actividades empresariales, por tal motivo, estos significan egreso de efectivo o aumento de cuentas por pagar (Factorial HR, 2022).

Con respecto al **planteamiento del problema** las empresas en la actualidad direccionan los recursos a la mejor administración de los egresos, siendo este factor el problema principal del presente estudio, ya que su gestión no ha sido la adecuada en la asociación DEROSE, el cual ha causado inconvenientes en cuanto a liquidez y despilfarro de dinero ya que no se cuenta con un sistema de control interno de las obligaciones eficiente.

Las empresas buscan la manera de mejorar sus procesos productivos y comerciales a través de aplicar estrategias vinculadas a la optimización de recursos, de tal manera que los resultados sean favorables y se reflejen en el incremento de beneficios económicos.

Vega de la Cruz & Marrero Delgado (2021), menciona que en el mundo globalizado, el sistema de control interno surge de la necesidad de mantener una gestión eficiente para tomar decisiones en base a fundamentos lógicos, los cuales les permiten mejorar sus procesos y rendimientos.

Según Díaz Córdova, Moreno Tapia, Olvera Anchundia, & Osorio Muñoz (2021), el sistema de control interno es importante en el ámbito empresarial ya que permite tener un mejor control acerca de las gestiones que se realizan internamente en las organizaciones con la finalidad de mejorar la productividad y optimizar los recursos con los que se cuentan direccionados al logro de los objetivos.

De la misma manera ha sucedido con las empresas ecuatorianas, no cuentan con los recursos suficientes para llevar un control interno de los gastos de manera correcta para alcanzar la optimización de los recursos y mejorar la rentabilidad, este factor se vuelve indispensable para el logro de los objetivos que persiguen.

Consecuencia a esto, se han visto perjudicadas debido a la ineficiente gestión de la operatividad de las empresas, las pérdidas económicas se ven reflejadas de manera constante en sus estados financieros, sin embargo, tratan de minimizarlas por medio de estrategias que permitan mantener sus operaciones.

Rivas Macías, (2022)), el sistema de control interno juega un papel importante en las organizaciones, permite evitar o reducir los riesgos que puedan presentarse en las operaciones de las empresas ecuatorianas, de tal manera que la gestión de los departamentos sean las adecuadas.

La provincia de Santa Elena cuenta con una diversidad de empresas, estas pertenecen a los grupos de la producción y comercialización de bienes o servicios, con la visión de crecer constantemente o al menos mantenerse en el mercado, por tal motivo, la aplicación de un eficiente control interno se vuelve una herramienta fundamental de desarrollo.

Por otro lado, la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE tiene varios rubros que representan obligaciones, la gestión de los mismos no ha sido tan eficiente, debido a esto ha causado disminuciones de las utilidades que deben percibir los socios de la asociación.

Con respecto a la **formulación del problema** científico se la plantea mediante la siguiente pregunta: ¿Cómo influye un sistema de control interno en el manejo de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena durante el periodo 2021? Por lo tanto, su **sistematización del problema** es: a) ¿Cómo incide el control interno en las obligaciones de DEROSE?; b) ¿cuál es la situación actual del control interno de la asociación DEROSE?; y, c) ¿es necesario la implementación de estrategias de control interno para la mejora de la gestión de las obligaciones de la asociación DEROSE?

Por lo tanto, el **objetivo general** es “Definir la implementación de un sistema de control interno de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena durante el periodo 2021 en base al COSO II”. Para el alcance del objetivo general se plantea los siguientes **objetivos específicos**: a) Analizar el proceso del tratamiento de las cuentas de gastos de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena mediante un estudio documental; b)–Determinar factores que influyen en el control interno de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena a través de un análisis interno; y, c) Analizar los informes de egresos de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena para determinar la eficiencia de la gestión realizada.

En cuanto a la **justificación**, el presente proyecto de investigación se justifica con base a que las empresas son los principales entes que generan riquezas para el estado ecuatoriano, mueven la economía por medio de las transacciones comerciales nacionales y extranjeras, además, generan fuentes de trabajo y con ello mejoran la economía de las familias, por lo tanto, deben conocer la manera en que distribuyen los ingresos que adquieren por medio de las ventas, así mismo, mantener un control interno eficiente para medir de manera eficiente estas gestiones, de esta manera mantenerse en el mercado.

Por tal razón, el presente proyecto se justifica en el sistema control interno de las obligaciones, debido que por medio de esta los directivos, gerente o administradores tendrán una perspectiva más clara de los pagos de obligaciones generados por la asociación y la manera en que se administraron durante el periodo fiscal, así como también podrán mejorar los procesos de control interno con respecto a los gastos de la asociación.

La **justificación teórica** toma como referencias conceptos y teorías de otros autores que aportan de manera directa a la mejor comprensión de los temas que involucran el control interno y la importancia que tienen estos en la gestión de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE.



En cuanto a la **justificación metodológica**, el presente trabajo se la realiza mediante una metodología con un enfoque cualitativo con un tipo de investigación descriptivo, además, es bibliográfico ya que se toman como referencia fuentes documentales como libros, proyectos de titulación, web site, artículos y otros.

La **justificación practica** está basada en la necesidad de mejorar el control interno con respecto a las obligaciones que tiene la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE con la finalidad de obtener una mayor administración de los recursos monetarios.

**Idea a defender:** la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE no cuenta con un sistema de control interno eficiente de las obligaciones que tiene trayendo consigo problemas de liquidez y rentabilidad, mediante la implementación de un sistema de control interno de las obligaciones se mejoran los procesos operativos en cuanto a la administración de dichos rubros.

**Variable Independiente:** Sistema de control interno de obligaciones.

En el presente trabajo, en primera instancia se encuentra la introducción, el problema con su respectiva formulación y sistematización, los objetivos tanto general como específicos, la justificación teórica, metodológica y práctica, y la idea a defender.

Además, para el desarrollo eficiente del estudio se consideran 3 Capítulos presentados de la siguiente manera: **Capítulo I:** contiene la teoría que sirve de fundamento para la mejor comprensión de los temas relacionados con el control interno de las obligaciones. **Capítulo II:** se encuentra la metodología que se utiliza para llevar a cabo la investigación, tales como el enfoque metodológico, los tipos y métodos de investigación, además, el diseño para la recolección de información. **Capítulo III:** contiene los resultados de la investigación que se obtuvieron a través de la aplicación de herramientas metodológicas, así como también la discusión del tema.

## **Capítulo I. Marco Referencial**

### **Revisión de la literatura**

En la actualidad existen una diversidad de estudios relacionados al control interno de las obligaciones que tienen las empresas y la gestión que estos demandan. Según Salicio Rojas & Ríos Marín (2021), en su trabajo de titulación “Sistema de control interno de los gastos operativos y su incidencia en la gestión administrativa de las boticas de salud INVESTMENT E.I.R.L, año 2020”, en su objetivo general establece determinar la incidencia del Sistema de Control Interno de los gastos operativos en la adecuada gestión administrativa de la Empresa BOTICAS Y SALUD INVESTMENT E.I.R.L., año 2020. En el cual manifiesta que el control interno es importante para la aplicación eficiente de procedimientos que ayuden a mejorar las operaciones empresariales de tal modo que obtengan beneficios internos. Para ello usa una metodología con enfoque cuantitativo deductivo porque permite determinar de manera correcta los acontecimientos internos con respecto a resultados económicos y procesos operativos, además, se usa el instrumento de medición como la encuesta para levantar información relevante y poder comprobar la hipótesis planteada en el trabajo, por otra parte, el tipo de diseño que utilizan es la investigación no experimental, transversal, descriptiva, y correlacional permitiendo medir y realizar el respectivo análisis de la variable dependiente y la independiente que conforman la hipótesis. Por último, se concluye que el control interno de la empresa BOTICAS Y SALUD INVESTMENT no ha sido eficiente, causando serios inconvenientes al momento de realizar gestiones operativas internas, de tal manera que los beneficios se han visto afectados debido a esta falencia.

Gonzáles Campos & Quispe Quispe (2021), en su trabajo “El control interno en los procesos de gastos del área comercial y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Marketing Alterno Perú S.A.C en el año 2020” siguiendo el objetivo de determinar la incidencia del Control Interno en los procesos de gastos del área comercial en los Estados Financieros de la empresa Marketing Alterno Perú S.A.C en el año 2020. Para esta investigación el autor plantea el uso de la metodología basada en la importancia que tiene el control interno en los egresos de la empresa, por ende, tiene un enfoque cuantitativo de tipo hipotético – experimental ya que se busca

establecer una hipótesis y posteriormente comprobarla, además, se hace uso de las técnicas de revisión bibliográfica y aplicación de encuestas para el levantamiento de información, por último se tiene como conclusión que el área no cuenta con eficiente control interno de sus egresos, el cual implica despilfarro del recurso monetario e insolvencia.

Linares Flores (2018), en su trabajo de titulación denominado “Desarrollo de un sistema de gestión de gastos para la unidad de posgrado de ingeniería sede Lima”, cuyo objetivo planteado es de integrar, detectar errores, asegurar y limitar el acceso a la información de gastos de la Unidad de Posgrados y Especialización de Ingeniería. Busca a través de este estudio minimizar los riesgos de la mala gestión de los recursos monetarios destinados a los gastos, además, obtener una mejora sobre la administración de los mismos ya que los montos de estos rubros son altos en comparación a los ingresos. Por lo tanto se usa una metodología de tipo descriptivo ya que busca el análisis de los estados financieros de la unidad de posgrado, es de tipo bibliográfico debido que para el análisis se toma fuentes documentales para el levantamiento de información. En conclusión se tiene que a través del sistema de gastos se optimizan los procesos operativos que involucran los gastos operativos de la entidad, facilitando los procedimientos y optimizando los recursos.

Según Ordoñez Pinoargote & Ordoñez Pinoargote (2018), en su trabajo de titulación denominado “Diseño de Control Interno para ingresos y egresos por servicios prestados de la sociedad QNS en la ciudad de Guayaquil”, cuyo objetivo general es Diseñar un sistema de control interno para ingresos y egresos de la sociedad Quality And Statistic (QNS) que permitirá su mejor registro y vigilancia. Menciona que el control interno en la empresa es fundamental para mejorar los procedimientos internos y minimizar o mitigar los riesgos operacionales en base a la toma de decisiones oportunas. Para llevar a cabo el estudio, los autores aplicaron una metodología bibliográfica tomando como referencia documentos relacionados al tema y realizados por otros investigadores, también es una investigación de campo ya que la información se la recabo directamente de los agentes involucrados en la investigación de la ciudad de Guayaquil, esto permitió el análisis de los datos y dar una debida discusión sobre el tema. Como conclusión se obtuvo que se procedió al

análisis de las bases teóricas y fundamentos recabados por medio de la investigación de campo para la mejora de los controles internos de los ingresos y gastos que tiene la sociedad Quality And Statistic (QNS) que ayuden a la mejora de las operaciones y gestiones que este involucra.

Ramírez Ramos (2021), en su trabajo “Control de gastos de la empresa "LOGBAN" Logística Bananera S.A. 2021” con objetivo de establecer la importancia de presupuestar dentro del sistema efectivo de control de gastos en la empresa "Logban" Logística Bananera S.A. y la concientiza a los empleados a las medidas de reducción de costos en mano de obra y operaciones. El estudio se realiza para dar solución sobre el ineficiente control que tienen de los gastos dentro de la Bananera, para ello se implementa una metodología de enfoque cuantitativo ya que se pretende tabular datos que se obtienen de los trabajadores del departamento contable, es cualitativo porque se describe los hechos y comportamiento de los procesos internos, para el levantamiento de información se usó las técnicas de encuestas, entrevistas y la observación. En conclusión, se obtuvo que es indispensable mejorar los procesos de gestión de los gastos y costos que incurren en las actividades mercantiles de la bananera, de esta manera se optimizarían los recursos.

Alarcón Zúñiga (2019), en su trabajo “Control en la gestión de ingresos y gastos de Exillantas S.A.”, con objetivo de analizar la gestión realizada en la empresa para su posterior planteamiento de alternativas de corrección a través de un estudio bibliográfico, considerando que Exillantas tiene una deficiencia en cuanto al control que manejan de manera interna con respecto a los ingresos y gastos, debido a esto se plantea utilizar una metodología de tipo descriptiva para el análisis de los componentes que influyen en el objeto de estudio, es de tipo documental ya que se basa en información de otros autores, la herramienta aplicada para el levantamiento de información son las entrevistas y observación directa. Finalmente, como conclusión se tiene que la empresa Exillantas no posee una estructura de control interno para la gestión de los ingresos y gastos, no cuentan con políticas de procedimientos razón por el cual se vuelve un factor negativo para la administración eficiente de los recursos que tiene.

## **Desarrollo de las teorías y conceptos**

### ***Variable Independiente: Sistema de Control interno de las obligaciones***

#### **Control Interno.**

##### ***Definición.***

Para Mendoza Zamora, García Ponce, Delgado Chávez, & Barreiro Cedeño (2018, Octubre 28), el control interno es la manera en que las empresas emplean sus recursos en crear y aplicar estrategias que permitan promover la eficiencia, eficacia y la transparencia con el fin de mejorar su economía a través de las operaciones internas, además, el uso de normas, políticas y leyes vigentes, disminuyendo los actos ilícitos que puedan implicar una sanción o para de actividades productivas o comerciales.

ESAN (2017) menciona que el sistema de control interno es un proceso mediante el cual una organización proporciona un grado de seguridad para el logro de los objetivos empresariales, este cumplimiento se basa en: a) eficacia y eficiencia en las operaciones internas de la empresa; b) fiabilidad de la información financiera que presenta; y, c) cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

Rojas Salvatierra, Bernal Álava, & Chiriboga Mendoza (2019), manifiesta que el control interno es la medición de las gestiones internas de las organizaciones con la finalidad de obtener un control de cada uno de los componentes administrativos, mediante esta aplicación se pretende tener la seguridad de que la eficiencia y eficacia de las operaciones son las requeridas para el excelente funcionamiento de la misma, además, de medir el cumplimiento de los objetivos generales y departamentales.

##### ***Importancia del control interno.***

Acosta (2020), menciona que la importancia del control interno radica en el fortalecimiento de las compañías ya que por medio de este mejoran sus operaciones y llegan a la eficiencia administrativa, por otro lado, evita o mitiga las pérdidas económicas y mejora el cumplimiento de la ética profesional del personal, creando un ambiente de confianza para el inversionista.

Por otro lado, es importante el uso de un control interno eficiente en la presentación de la información financiera ante las autoridades, este permite que sea confiable, verídica, oportuna y de fácil interpretación, este aspecto es en base al control gerencial y al departamento contable que son los que aprueban y elaboran los documentos financieros. Actualícese (2021).

### **COSO II – ERM (Enterprise Risk Management).**

Para Conexión Esan (2019), es sistema cuya finalidad es gestionar los riesgos que incurren dentro de las empresas, en primera instancia realiza un diagnóstico de los posibles problemas para posteriormente plantear alternativas de corrección o mitigación de los riesgos ya sean administrativos, financieros, contables o de cualquier área de la organización.

El COSO II – ERM (2013), permite administrar de manera correcta los recursos con los que cuenta la empresa, para ello pone a disposición el uso de varios componentes los cuales ayudan a mejorar las operaciones que implican el control interno de las empresas, estos componentes son:

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de acontecimientos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

#### ***Ambiente interno.***

Para Morales Totoy, (2018), menciona que dentro del ambiente de control del COSO II ERM se establecen las disciplinas y estructura, es decir, que su principal objetivo es dar a conocer a los colaboradores de la organización sobre los posibles

riesgos que pueden incurrir en el ambiente laboral, de tal manera que puedan estar conscientes de estas incertidumbres.

El ambiente interno según Conexión Esan (2019), hace referencia a los acontecimientos incurridos dentro de las empresas, es la manera en que los trabajadores y administradores hacen frente a los problemas de manera inmediata y como controlan los recursos que tienen para la ejecución de acciones ante estos riesgos.

### ***Establecimiento de objetivos***

Pintag Tixi (2018), menciona que este componente hace referencia a los objetivos que persiguen las organizaciones, estos pueden ser de manera general (organizacional) o específicos (departamentales), además conforma una serie de estrategias en que permiten la efectividad operativa y presentación de informes.

Los objetivos deben buscar el beneficio económico de la empresa, para ellos deben estar alineados con los factores de la estructura organizacional, es decir, deben estar vinculados con la misión y visión de la entidad, con esto se minimizan los impactos de posibles riesgos. Conexión Esan (2019).

### ***Identificación de acontecimientos***

López Gómez, Abril Freire, & Llamuca Pérez (2017), sostienen que la identificación de los acontecimientos dentro del COSO II ERM permite una previa alternativa de evaluación ante posibles eventualidades que puedan tener un impacto desfavorable al logro de los objetivos.

Uno de los factores que permiten tener excelentes gestiones administrativas, financieras, contables o cualquier otro aspecto es la identificación de los riesgos, para ello se debe establecer parámetros que permitan determinarlos a tiempo para poder hacer frente de manera inmediata. Manzano Pincay (2018).

### ***Evaluación de riesgos***

Según Moncada Pérez & Sosa Mechato (2019), en la evaluación de riesgos se lleva a cabo un análisis en donde se debe considerar el impacto de posibles riesgos que

puedan perjudicar directa o indirectamente a los objetivos de las organizaciones, para su posterior administración, es decir, su mitigación o reducción mejorando las gestiones internas.

Gordón Gangotena (2016), menciona que la evaluación de riesgos va acorde a los principios internos de la empresa, para ello la creación de un manual de procedimientos de las actividades que se realizan es primordial, de esta manera se reduce o se mitiga el impacto ante un posible acontecimiento riesgoso en algún departamento de la entidad.

### ***Respuesta a los riesgos***

Gómez Medina, Formoso Mieres, Niama Játiva, & Puchaicela Viñamagua (2021), mencionan que la respuesta al riesgo es la manera en que la administración hace frente a los riesgos que suscitan en las empresas, para ello la evaluación del riesgo debe ser eficiente, sin dejar ni un aspecto que vincule el riesgo en las operaciones internas y que repercute las actividades normales.

Manzano Pincay (2018), manifiesta que se debe realizar una evaluación de los riesgos que pueden ocurrir dentro de las empresas, posteriormente se realiza un análisis de los factores vinculados a estos y finalmente dar una respuesta ante ese riesgo para minimizar los efectos que pueden causar en las actividades diarias que se realizan en la entidad.

### ***Actividades de control***

Según Almachi Taco (2021), las actividades de control son las diferentes alternativas para hacer frente al riesgo, es decir, las posibles opciones para mitigar los riesgos que puedan ocurrir dentro de las empresas que eviten seguir con las operaciones de manera normal.

Las actividades de control según Gordón Gangotena (2016), permiten dar cumplimiento a los factores de gestión de las operaciones administrativas internas a la empresa, se busca las mejores opciones desarrollando actividades y lineamientos



acorde a las necesidades de mejoría, finalmente se procede a crear políticas que ayuden al cumplimiento de los objetivos.

### ***Información y comunicación***

Calle Álvarez, Narváez Zurita, & Erazo Álvarez (2020), la información debe ser presentada de manera oportuna, clara, precisa y concisa, de tal manera que sea comprensible para el receptor, así mismo, la comunicación de la información recolectada por medio de la aplicación del control interno debe ser en el tiempo establecido y evitar posibles confusiones en ningún nivel jerárquico dentro de la organización.

Según el COSO II (2013), para las empresas es importante la información que circule dentro de ella, para ello es indispensable que la comunicación sea la correcta, de esta manera se llega a todos los colaboradores de la entidad y están al tanto de los acontecimientos que incurren dentro de la misma, este aspecto debe ser oportuno, verídico y confiable para que pueda proceder a la fluidez de los datos que se pretende impartir.

### ***Supervisión***

Para Fonseca Márquez (2021), la supervisión hace referencia a la manera en que los administradores de las empresas realizan un monitoreo constante para determinar la efectividad de las operaciones, por medio de este se puede verificar el cumplimiento del control interno, y finalmente garantizar la ejecución de los parámetros con respecto a los objetivos organizacionales.

Según Pinargote Merchán (2015), dar seguimiento (supervisión) a las actividades que se realizan dentro de la organización es un factor que permite corregir errores causados por la mala administración de recursos, de tal manera que obtienen beneficios al instante por medio de la aplicación del COSO, así mismo, se crean retroalimentaciones al personal.

## **Obligaciones**

Díaz (2018), sostiene que cuando se habla de obligaciones empresariales se refiere a los egresos de recursos monetarios para cubrir una necesidad, es decir, para realizar pagos ya sea de personal o proveedores (instituciones financieras, materias primas, materiales, insumos, entre otros.), esto se realiza con la finalidad de cumplir con los pagos de esos rubros y continuar con las actividades de la organización de manera normal y continua.

El Consejo de Redacción de Siigo (2018), manifiesta que son decrementos con respecto al patrimonio, representa disminuciones del activo o crecimientos del pasivo, sin considerar la distribución de los rendimientos económicos causados en el periodo fiscal para los accionistas (distribución de dividendos).

Las obligaciones son todas aquellas cuentas que significan una salida de dinero a favor de una persona natural o jurídica, estos rubros pueden ser a corto o largo plazo dependiendo del giro de negocio, así mismo, pueden clasificarse de acuerdo a la estructura contable (plan de cuentas) que por lo general se ven reflejados en cuentas del pasivo. Ayala Cárdenas & Fino Serrano (2015).

### ***Tipos de obligaciones***

Para Ayala Cárdenas & Fino Serrano (2015), los tipos de obligaciones que tiene una empresa son varios y van de acuerdo a las necesidades que se tienen dentro de la entidad, para esto se debe tener en consideración la siguiente clasificación:

- Obligaciones financieras a corto y largo plazo
- Proveedores
- Costos
- Sueldos
- Beneficios sociales
- Impuestos
- Participación de trabajadores
- Retenciones

- Obligaciones con el IESS
- Otros

Según Amazonbusiness (2021), las obligaciones para las empresas significan el registro de las actividades que realizan para llevar un control adecuado de las operaciones internas, estas se clasifican a corto y largo plazo, representando salida de efectivo, el cual se clasifican en:

- Pago a proveedores
- Pago de impuestos
- Pago de sueldos
- Pago de préstamos
- Otros pagos

### ***Contabilidad***

Para Fernández (2020), la contabilidad representa el registro de las operaciones contables (asientos) en libros mayores para su posterior elaboración de estados financieros, para ello se siguen principios en donde se establece la manera correcta y cronológica de realizar dichas actividades, además, se basa en un plan de cuentas para el eficiente registro.

Por tal motivo, la contabilidad permite el registro de los hechos económicos que realiza una organización, por medio de los estados financieros se evalúa y se determina el estado económico en que se encuentra la empresa y poder tomar decisiones favorables que incrementen los rendimientos, Gerencie.com (2020).

Elizalde M & Montero LI (2020), menciona que la contabilidad es un sistema de control interno que permite el registro de las actividades económicas que ejerce una empresa a través de cuentas que siguen una codificación en particular, a través de la contabilidad se puede determinar la salud económica de la empresa y facilita la toma de decisiones departamentales y poder asignar presupuestos que vayan acorde a las necesidades de los mismos.

### ***Importancia de la contabilidad***

Para Gerencie.com, (2020), la importancia de la contabilidad radica en la presentación de los estados financieros ante las autoridades de las organizaciones, ya que por medio de esta se puede realizar una evaluación eficiente sobre el estado económico de la entidad.

Por otra parte, Camelo (2020), manifiesta que la contabilidad es importante debido a que permite conocer si la empresa ha obtenido pérdidas o ganancias al final o en el transcurso del periodo fiscal, es decir, si los accionistas están teniendo rendimientos con respecto a las inversiones realizadas.

### **Fundamentación Legal**

#### ***Normas Internacional de Auditoria 315 (NIA 315)***

De conformidad a la Norma Internacional de Auditoria 315 establece que:

Control interno: El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013)

#### ***Constitución de la Republica del Ecuador***

Art. 212.-Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley: 1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos. 2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia

sean propias de la Fiscalía General del Estado. 3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones. 4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite. (Asamblea Constituyente, 2021, pág. 115)

## Capítulo II Metodología

### **Tipo de investigación**

El desarrollo del presente estudio se toma como referencia una metodología de tipo descriptivo cuyo enfoque es cualitativo ya que se busca describir los aspectos fundamentales que influyen en el control interno de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena para mejorar las gestiones que involucren decisiones gerenciales y procedimientos administrativos.

### **Métodos de la investigación**

Los métodos aplicados en la investigación para dar alcance al objetivo planteado se han considerado los siguientes:

#### ***Método Deductivo***

Por medio de la aplicación de este método permitió el análisis de teorías generales en base a la variable objeto de estudio el cual es: sistema de control interno de las obligaciones, partiendo de datos globales para realizar un análisis de lo particular, es decir, se procedió a analizar las características relacionadas con factores que influyen en el sistema de control interno de las obligaciones para obtener datos relevantes de puntos claves que influyen o permiten una mejor gestión de los recursos y administración de los egresos.

#### ***Método Inductivo:***

A través de la aplicación de este método se logró obtener un análisis general de los factores que influyen en el sistema de control interno de las obligaciones de la asociación DEROSE, permitiendo tener una perspectiva clara sobre las decisiones que se deben tomar para mejorar cada proceso operativo que involucra el egreso del efectivo.

## **Población y Muestra**

### ***Población***

Para la investigación, la población es de tipo finita el cual esta compuesta por los socios que en la actualidad se encuentran registrados legalmente ante el ministerio de inclusión económica y social de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena, siendo un total de 223 personas inscritas, la Tabla 1 muestra la distribución de estos.

**Tabla 1**

*Personal de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE*

<b>Socios por departamento</b>	<b>Cantidad</b>
Presidente	1
Vicepresidente	1
Tesorero	1
Secretario	1
Asistente administrativo	1
Contador	1
Otros socios	217
<b>Total</b>	<b>223</b>

Nota: Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE

### ***Sondeo***

Para efectuar el levantamiento de información sobre el control interno de las obligaciones que tiene la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE se toma como referencia a las personas vinculadas directamente con las operaciones gerenciales y quien tiene relación con el flujo del dinero, es decir, con los ingresos y egresos, para ello se detalla lo siguiente:

**Tabla 2***Personal de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE*

<b>Socios por departamento</b>	<b>Cantidad</b>
Presidente	1
Contador	1
Total	2

Nota: Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE

***Diseño de recolección de datos***

Las fuentes utilizadas en la presente investigación son:

- Artículos científicos
- Trabajos de titulación
- Libros digitales
- Sitios web
- Otros.

Por otra parte, se aplicó entrevistas al presidente de la asociación junto al contador, siendo 2 entrevistas en total, los cuales son socios de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena, teniendo información relevante que permite el análisis de los controles internos de las obligaciones que tienen y la manera en que son gestionadas a través de procedimientos internos.

Además, se realizó y aplicó un cuestionario de preguntas referente a los componentes del control interno, con la finalidad de complementar la información que se obtuvo por medio de las entrevistas y determinar la eficiencia del control de las operaciones que tiene la asociación DEROSE.



## **Recolección y procesamiento de datos**

Para el levantamiento de información se hizo uso de la plataforma de Google Forms el cual permite la creación de los cuestionarios y posterior aplicación a los entrevistados de manera oportuna ya que el recurso tiempo es optimizado mediante la utilización de esta herramienta tecnológica.

### ***Instrumentos recolección de datos***

Entrevistas: es un instrumento que se utiliza para la recolección de información, en donde el entrevistado responde las preguntas del cuestionario propuesto por el investigador con el objetivo de obtener datos relevantes que permitan una mejor perspectiva del control interno que tiene la asociación.

Cuestionario de evaluación de control interno (CECI): por medio de la aplicación del cuestionario de control interno se obtuvo información relevante acerca de las gestiones que se realizan dentro del departamento contable y los procedimientos para el registro eficiente de las obligaciones que tiene la asociación, por tal motivo, fue un instrumento valioso como complemento para la determinación de las operaciones que realizan los administradores del recurso económico.

## **Capítulo III Resultados y Discusión**

### **Análisis de datos**

#### **Entrevista aplicada al presidente de la asociación DEROSE.**

Por medio de la aplicación de la entrevista al contador de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena se obtuvieron los siguientes resultados:

#### **Pregunta 1: ¿Existe políticas de control interno en la asociación?**

En la actualidad no existe una política para la gestión del control interno en la asociación, por tal motivo, se vuelve complicado llegar a una eficiencia operativa que permita gestionar de manera correcta todos los procesos administrativos y de optimización de recursos.

#### **Pregunta 2: ¿Se aplican estas políticas?**

Al no existir una política de control interno, no se puede aplicar una normativa que permita la optimización de recursos, pero se ha logrado controlar las deficiencias en las operaciones a través de la experiencia que se ha obtenido con el pasar del tiempo que ha venido funcionando la asociación.

#### **Pregunta 3: ¿Los socios tienen conocimiento de estas políticas?**

Así mismo, al no contar con una política de control interno, los socios que conforman la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena no conocen del tema, confían en la administración de los recursos por parte de los encargados designados por ellos mismos.

#### **Pregunta 4: Al momento de existir problemas internos ¿Cuál es el procedimiento para resolverlos?**

En primera instancia se determinan las causas de los problemas para darles solución, se analizan alternativas y se aplican las mejores, en caso de no solucionarse, se vuelve a probar con otra alternativa, antes de eso, se hace un simulacro para verificar la

viabilidad de la posible solución.

**Pregunta 5: ¿Existe un plan de contingencia ante posibles riesgos?**

No existe un manual de contingencia para minimizar o mitigar los riesgos que se presenten en la asociación, por tal motivo, se vuelve un factor incontrolable ya que no se sabe el momento exacto en que se va a presentar un riesgo dentro de la asociación DEROSE ocasionando serios problemas en las operaciones.

**Pregunta 6: ¿Se realizan monitoreos de los riesgos de control que han ocurrido en la asociación?**

Al no contar con un plan de contingencia se vuelve complicado realizar monitoreos para corregir problemas futuros, sin embargo, se realizan simulacros para la prevención de riesgos, además, siendo una asociación no requiere de medidas exageradas para mantener las operaciones ya que no se produce o comercializan productos o servicios, solo se administran los fondos recaudados por aportes de los socios.

**Pregunta 7: ¿Se realizan evaluaciones de control a los departamentos de la asociación DEROSE?**

Evaluaciones como tal, no se realizan, pero sí se mantiene capacitado al personal administrativo ya que es el eje fundamental para la administración de los recursos económicos que tiene la asociación, por tal motivo, se deben gestionar las mejores opciones para minimizar costos y gastos.

**Pregunta 8: ¿Se realiza retroalimentación o capacitaciones acorde al puesto de trabajo en la asociación?**

Como se mencionó anteriormente, se realizan capacitaciones al personal administrativo con la finalidad de no tener inconvenientes en las operaciones administrativas, permitiendo la maximización de recursos y minimización de gastos innecesarios.

**Pregunta 9: ¿De qué manera considera usted que deberían mejorar el control**

**interno en la asociación DEROSE?**

Se pueden mejorar las operaciones administrativas a través de un eficiente control interno, al aplicar normas de procedimientos por medio de políticas o planes de contingencia se optimizan los recursos y se administra de manera correcta al personal y de la misma manera el dinero de los aportes de los socios.

**Entrevista aplicada al contador de la asociación DEROSE.**

A través de la aplicación de la entrevista al contador de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena se obtuvieron los siguientes resultados:

**Pregunta 1: ¿La asociación cuenta con un sistema de control interno para registrar las obligaciones?**

El control interno es uno de los factores más importante para toda organización, pero la asociación DEROSE en la actualidad tiene serios problemas con las gestiones que realizan al momento de administrar el recurso monetario, por tal motivo hay un inconveniente al momento de tener un registro de todos los gastos que incurren dentro de la asociación, a pesar que son pocos, todo se hace de manera empírica y esto ocasiona que en ocasiones no haya liquidez.

**Pregunta 2: ¿Cuál es el procedimiento para el registro contable de las obligaciones de la asociación DEROSE?**

De acuerdo con el procedimiento es el siguiente: cuando existe la necesidad de realizar una adquisición, se procede a buscar proveedores para adquirir el bien o servicio, al momento de ingresar a la asociación se hace el registro del requerimiento y se procede a registrar en la contabilidad y posteriormente a realizar el pago mediante efectivo, transferencia o cheque dependiendo el monto del desembolso.

**Pregunta 3: ¿De qué manera realizan el control de las obligaciones que tiene la asociación?**

Se las controla mediante datos pasados y de acuerdo a los requerimientos actuales, es

decir, se cuenta con una base de datos de los proveedores y se trabaja con ellos, en caso haber problemas con este, se procede a buscar alternativas para solventar la necesidad, por tal motivo, se hace seguimiento de los egresos de dinero y los rubros a los que fue destinado.

**Pregunta 4: ¿Está capacitado el encargado de los pagos de obligaciones que tiene la asociación?**

El tesorero es una persona apta para realizar los pagos de las obligaciones que tiene la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE, su trabajo consiste en asignar el desembolso que le digan, sus funciones no son de analizar alternativas, solo es de entregar el respectivo dinero para cubrir a los proveedores.

**Pregunta 5: ¿Existe políticas internas para el pago de obligaciones en la asociación DEROSE? ¿Cuáles son las más importantes?**

En la asociación DEROSE no existe una política que permita o que prohíba la asignación de egresos y rubros a los cuales darle mayor relevancia, por tal motivo, han ocurrido serios inconvenientes por la salida de grandes sumas de dinero que en ocasiones no han sido justificadas.

**Pregunta 6: El presidente, ¿De qué manera se involucra en la toma de decisiones sobre las obligaciones que adquiere la asociación DEROSE?**

El presidente de la asociación es una persona alejada del tema de salida de dinero, dentro de sus funciones están la de realizar sesiones y dar solución a problemas internos entre socios, la administración del dinero la realiza el contador de la empresa.

**Pregunta 7: ¿Cree usted que es eficiente la gestión que se realiza en la asociación para las cuentas de obligaciones?**

Al no existir una política interna sobre el control de los egresos para cubrir las obligaciones de la asociación, se puede confirmar que la gestión no es la adecuada, ya han ocurrido serios problemas de liquidez, entonces, el control del dinero no es el correcto, así se trate de realizar las cosas bien, siempre existe un inconveniente que no

permite llegar a la eficiencia.

**Pregunta 8: ¿De qué manera considera usted que deberían mejorar estos controles de egresos de dinero?**

Debe involucrarse el presidente de la asociación, siendo la máxima autoridad debe conocer los rubros a los cuales está inmersa la asociación, además, debe haber un vínculo entre los socios para que den informes detallados sobre la distribución del recurso monetario que poseen.

**Cuestionario de evaluación de control interno (CECI) aplicado a la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE.**

A través de la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno a la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena podemos definir que existe un riesgo alto y un nivel de confianza bajo, es decir, la asociación se encuentra expuesta a múltiples riesgos que pueden traer serios problemas en las actividades, estas pueden ser: despilfarro de dinero, pérdidas económicas, fraudes, hurtos, incumplimientos en las políticas, atrasos en pagos de las obligaciones, entre otros factores.

Por tal motivo, es indispensable establecer las operaciones que se encuentran más sensibles ante estos riesgos, estos son: aplicación de procedimientos contables de las obligaciones, pagos a los proveedores, mantenimiento del efectivo en caja, comunicación oportuna a jefes inmediatos, estos pueden ocasionar inconvenientes en la administración de los recursos.

**Discusión**

De acuerdo con la información obtenida de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena, se puede mencionar que:

Existen deficiencias en cuanto al control interno de la institución, esto se debe a la inexistencia de políticas que permitan desarrollar las actividades departamentales de manera correcta, se verificó que los socios confían en los informes que presenta la

directiva para conocer sobre la administración de los recursos económicos que forman parte de su capital, así mismo, carecen de conocimientos si están direccionando bien esos fondos o si existen distorsiones con respecto a los gastos que incurren dentro de la asociación.

Por otra parte, del manejo del recurso monetario está encargado el tesorero de la asociación, este es quien decide los rubros que se deben adquirir (adquisición de bienes o servicios) basándose en la planificación anual, sin embargo, existen obligaciones pendientes debido a que se generan en el transcurso del periodo fiscal que no están contemplados en la planificación, por tal motivo, ha causado problemas con la liquidez e incumplimiento de pagos.

Por último, la información que se obtuvo por medio de la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno (CECI) es de vital importancia, existen serios inconvenientes con el control interno y administración de las obligaciones que tiene la asociación DEROSE, por tal motivo, han generado un sinnúmero de problemas dando paso a incumplimiento en el direccionamiento que debía tener la asociación, existe un riesgo alto en que sucedan fraudes, tardías en pagos de las obligaciones, malversación de fondos, hurtos y doble contabilidad, significando que el nivel de confianza de la información y de las operaciones sean bajas.

## **Conclusiones**

Finalmente se tiene que la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE no cuenta con un eficiente tratamiento de las obligaciones, la inexistencia de control interno abre brechas a que existan inconvenientes en las operaciones que involucran la gestión de los proveedores de bienes o servicios que son indispensables para el funcionamiento de la asociación, por tal motivo, los procesos de registro de las cuentas de gastos no son los adecuados.

Dentro del control interno de las obligaciones que tiene la asociación DEROSE existen factores que no permiten la eficiencia, uno de ellos es la inexistencia de manuales de procedimientos, por tal motivo, no se procede a efectuar las operaciones con normalidad, existiendo un desfase entre los procesos, es decir, no se sigue una secuencia fija en las tareas, más bien, se saltan algunas dejando ese vacío de información.

Al no existir un control interno de las obligaciones, los informes emitidos de los egresos por adquisiciones de bienes o servicios mantienen información no verídica, estos riesgos están inmersos a la deficiencia en la información por parte del encargado de la gestión contable y tesorería, además, del conformismo de los socios que forman parte de la asociación ya que se confían en lo que emite los encargados del manejo del recurso económico.



## **Recomendaciones**

En primera instancia se recomienda a la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE que se realice manuales de control interno institucionales enfocado al COSO II con puntos específicos sobre los procedimientos que se deben realizar para la administración de las obligaciones, esto permitirá un mejor manejo de los recursos monetarios que mantienen los socios.

Por consiguiente, la creación de un manual de procedimientos específico para el registro eficiente de las obligaciones se vuelve fundamental para el mejoramiento de las operaciones del departamento encargado de la gestión de gastos, esto permite optimizar los recursos para darle un mejor manejo y obtener los objetivos que persigue la asociación.

Por último, realizar seguimientos por medio de evaluaciones constantes en la presentación de informes, en caso de existir inconsistencias, realizar las gestiones competentes para determinar las causas, de esta manera se administran los riesgos existentes de manera adecuada, mejorando la confianza de los socios y optimizando los recursos de la asociación DEROSE.

### Referencias

- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20>
- Actualícese. (23 de Julio de 2021). Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Alarcón Zúñiga, E. S. (2019). *Control en la gestión de ingresos y gastos de Exillantas S.A.* Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Los Ríos, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/9616/E-UTB-FAFI-ICA-000415.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Almachi Taco, R. V. (2021). *TENDENCIA DE INVESTIGACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES DE AMÉRICA LATINA EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS*. Pontífica Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Esmeraldas, Ecuador.
- Amazonbusiness. (23 de Agosto de 2021). *Amazon*. Obtenido de <https://business.amazon.es/es/descubre-mas/blog/obligaciones-contables-empresa#:~:text=Las%20obligaciones%20contables%20de%20una%20empresa%20son%20aquellas%20que%20tienen,libro%20de%20inventarios%20y%20cuentas>
- Asamble Constituyente. (2021). *Constitucion de la Republica del Ecuador*. Quito: Asamble Constituyente.

- Ayala Cárdenas, S. I., & Fino Serrano, G. (2015). *Contabilidad básica general: Un enfoque administrativo y de control interno* (Corporación Universitaria Republicana ed.). Bogotá D. C., Colombia.
- Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (6 de Marzo de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1). doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Calle, J. P. (6 de Octubre de 2022). *piranirisk.com*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>
- Camelo, Á. (4 de Diciembre de 2020). Obtenido de [https://www.colppy.com/blog-colppy/importancia-contabilidad-empresa/#%C2%BFPor\\_que\\_es\\_tan\\_importante\\_la\\_contabilidad\\_para\\_una\\_empresa](https://www.colppy.com/blog-colppy/importancia-contabilidad-empresa/#%C2%BFPor_que_es_tan_importante_la_contabilidad_para_una_empresa)
- Consejo de Redacción de Siigo. (8 de Enero de 2018). *Siigo.com*. Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de [https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-gastos-en-contabilidad/#Que\\_es\\_un\\_gasto](https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-gastos-en-contabilidad/#Que_es_un_gasto)
- COSO II. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Tradedway Commission*.
- COSO II. (25 de Enero de 2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Obtenido de Conexión Esan : <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Díaz Córdova, P. E., Moreno Tapia, L. M., Olvera Anchundia, A. G., & Osorio Muñoz, K. L. (Abril - Junio de 2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 105. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Díaz, T. (2 de Julio de 2018). Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/egresos>

- Elizalde M, L. K., & Montero LI, E. D. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador.
- ESAN, C. (27 de Febrero de 2017). Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno>
- Factorial HR. (19 de Julio de 2022). *factorialhr.es*. Obtenido de <https://factorialhr.es/blog/gastos-empresa/>
- Fernández, J. R. (4 de Noviembre de 2020). *Sage*. Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/para-que-sirve-la-contabilidad/>
- Fonseca Márquez, A. R. (2021). *Implementación del control interno que forma parte integrante de la gestión de Riesgos como herramienta de competitividad en el desarrollo empresarial de las PYMES*. Universidad Santo Tomás, Tunja, Boyacá, Colombia.
- Gerencie.com. (16 de Noviembre de 2020). Obtenido de <https://www.gerencie.com/contabilidad.html>
- Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A. A., Niama Játiva, J. C., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). *Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes*. Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, Ecuador.
- Gonzáles Campos, M. G., & Quispe Quispe, J. L. (2021). *El control interno en los procesos de gastos del área comercial y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Marketing Alterno Perú S.A.C en el año 2020*. Universidad Tecnológica de Perú, Lima, Perú. Obtenido de [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5226/M.Gonzales\\_J.Quispe\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5226/M.Gonzales_J.Quispe_Tesis_Titulo_Profesional_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gordón Gangotena, S. D. (2016). *Diseño de un sistema de control interno para el área de ventas en la empresa compañía limitada de inversiones bajo el método COSO III*. Universidad Central del Ecuador, D.M. Quito, Pichincha, Ecuador.

Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10178/1/T-UCE-0003-CA109-2016.pdf>

Linares Flores, A. (2018). *Desarrollo de un sistema de gestión de gastos para la unidad de posgrado de ingeniería sede Lima*. Universidad de Piura, Lima, Perú. Obtenido de [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3738/ING-L\\_015.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3738/ING-L_015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

López Gómez, A. F., Abril Freire, M. C., & Llamuca Pérez, S. L. (2017). *Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico*. Revista Publicando.

Manzano Pincay, C. (26 de Octubre de 2018). *Linked in*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/enfoque-coso-erm-2017-identificaci%C3%B3n-de-riesgos-y-su-manzano-pincay>

Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018, Octubre 28). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Revista Científica Dominio de las Ciencias, Ecuador.

Moncada Pérez, R. J., & Sosa Mechato, T. G. (2019). *“Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejorade la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Morales Totoy, A. (2018). *Evaluación del modelo COSO II ERM en la unidad de compras de la empresa NOVICOMPU*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Guayas, Ecuador.

Norma Internacional de Auditoría 315. (2013). Ecuador. Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>

Ordoñez Pinoargote, I. P., & Ordoñez Pinoargote, K. M. (2018). *Diseño de Control Interno para ingresos y egresos por servicios prestados de la sociedad QNS*

*en la ciudad de Guayaquil.* Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Guayas, Ecuador.

Pinargote Merchán, L. S. (2015). *Control interno y su incidencia en el departamento de ventas en la Distribuidora Villavicencio CIA. LTDA.* Universidad Estatal del Sur de Manabí, Manabí, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/217/1/UNESUM-ECU-AUDI-2014-59.pdf>

Pintag Tixi, J. A. (2018). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO A TRAVÉS DE LA METODOLOGÍA COSO II – ERM, EN LA EMPRESA EDITEX INDUSTRIA GRÁFICA, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.* Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Chimborazo, Ecuador.

Ramírez Ramos, J. A. (2021). *Control de gastos de la empresa "LOGBAN" Logística Bananera S.A. 2021.* Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Los Ríos, Ecuador.

Rivas Macías, A. I. (2 de Septiembre de 2022). Control interno en empresas comerciales nacies en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7(9). doi:10.23857/pc.v7i9

Rojas Salvatierra, W. A., Bernal Álava, Á. F., & Chiriboga Mendoza, F. R. (2019). *El control interno del componente ventas en el incremento de sus utilidades en la empresa FIROAC SERVICIOS EMPRESARIALES S.A. de la ciudad de Manta durante el periodo 2017-2018.* Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Manta, Manabí, Ecuador.

Salicio Rojas, L. A., & Ríos Marín, P. A. (2021). *Sistema de control interno de los gastos operativos y su incidencia en la gestión administrativa de las boticas de salud INVESTMENT E.I.R.L, año 2020.* Universidad Nacional UCAYALI, Pucalipa, Perú.

Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (1 de Julio de 2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Administración*(10). Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3327>

## Apéndice 1

### Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Sistema de control interno de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar	¿Cómo influye un sistema de control interno en el manejo de las obligaciones de la Asociación	<b>Objetivo general</b>	La Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE no cuenta con un control interno eficiente de las obligaciones que tiene trayendo consigo problemas de liquidez y rentabilidad, mediante la implementación de	Sistema de control Interno de las obligaciones	Control interno	Definición.	<b>Tipo de investigación:</b> Descriptiva, bibliográfica.
		Definir la implementación de un sistema de control interno de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena durante el				Importancia.	
					COSO II ERM	Ambiente interno	<b>Métodos de investigación</b> Descriptivo.
						Establecimiento de objetivos	



DEROSE de Santa Elena, año 2021.	Social de Desarrollo y Bienestar	periodo 2021 en base al COSO II.	un sistema de control interno de las obligaciones se mejoran los procesos operativos en cuanto a la administración de dichos rubros
	DEROSE de Santa Elena	<b>Objetivos específicos</b>	
	durante el periodo 2021?	Analizar el proceso del tratamiento de las cuentas de gastos de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena mediante un estudio documental.	
		Determinar factores que influyen en el	


		<b>Técnica de investigación:</b> Documental. Observación.
	Identificación de eventos	
	Evaluación de riesgos	
	Respuesta al riesgo	
	Actividades de control	

		<p>control interno de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena a través de un análisis interno.</p>				<p>Información y comunicación</p>	
		<p>Analizar los informes de egresos de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena para determinar la eficiencia de la gestión realizada.</p>				<p>Supervisión</p>	
					<p>Obligaciones</p>	<p>Definición</p> <p>Tipos</p>	

Nota: Elaborado por Madeling Vera Chilan

## Apéndice 2

### Cronograma

		2022												2023												FECHA
		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													
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 Anti plagio - 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												

Nota: Elaborado por Madeling Vera Chilan


### Apéndice 3

*Entrevista al presidente de la asociación DEROSE*

	
<b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b>	
<b>Facultad de Ciencias Administrativas</b>	
<b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>	
<b>Trabajo de titulación:</b> "Sistema de control interno de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena, año 2021"	
<b>ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SEROSE</b>	
<b>Objetivo:</b> Recopilar información sobre el control interno de las obligaciones que tienen la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena	
<b>N o.</b>	<b>Preguntas / Ítems</b>
1	¿Existe políticas de control interno en la asociación?
2	¿Se aplican estas políticas?
3	¿Los socios tienen conocimiento de estas políticas?
4	Al momento de existir problemas internos ¿Cuál es el procedimiento para resolverlos?
5	¿Existe un plan de contingencia ante posibles riesgos?
6	¿Se realizan monitoreos de los riesgos de control que han ocurrido en la asociación?
7	¿Se realizan evaluaciones de control a los departamentos de la asociación DEROSE?
8	¿Se realiza retroalimentación o capacitaciones acorde al puesto de trabajo en la asociación?
9	¿De qué manera considera usted que deberían mejorar el control interno en la asociación DEROSE?
<b>¡Gracias por su colaboración!</b>	

## Apéndice 4

*Entrevista al contador de la asociación DEROSE*

 <b>Universidad Estatal Península de Santa Elena</b>	
<b>Facultad de Ciencias Administrativas</b>	
<b>Carrera de Contabilidad y Auditoría</b>	
<b>Trabajo de titulación:</b> "Sistema de control interno de las obligaciones de la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de Santa Elena, año 2021"	
<b>ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA ASOCIACIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SEROSE</b>	
<b>Objetivo:</b> Recopilar información sobre el control interno de las obligaciones que tienen la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE de la provincia de Santa Elena	
<b>No.</b>	<b>Preguntas / Ítems</b>
1	¿La asociación cuenta con un sistema de control interno para registrar las obligaciones?
2	¿Cuál es el procedimiento para el registro contable de las obligaciones de la asociación DEROSE?
3	¿De qué manera realizan el control de las obligaciones que tiene la asociación?
4	¿Está capacitado el encargado de los pagos de obligaciones que tiene la asociación?
5	¿Existe políticas internas para el pago de obligaciones en la asociación DEROSE? ¿Cuáles son las más importantes?
6	El presidente, ¿De qué manera se involucra en la toma de decisiones sobre las obligaciones que adquiere la asociación DEROSE?
7	¿Cree usted que es eficiente la gestión que se realiza en la asociación para las cuentas de obligaciones?
8	¿De qué manera considera usted que deberían mejorar estos controles de egresos de dinero?
<b>¡Gracias por su colaboración!</b>	

## Apéndice 5

### Cuestionario de evaluación del control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI									
<b>Empresa:</b>		<b>Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE</b>							
<b>Área Auditada:</b>		<b>Contabilidad</b>							
<b>Elaborado por:</b>		<b>Madeling Vera Chilan</b>			<b>SI=1; NO=0</b>				
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES				Respuestas		CALIFICACION	OBSERVACIONES	
	AMBIENTE INTERNO				SI	NO			N/A
1	¿La asociación cuenta con un plan estratégico de control interno?					X		0	La asociación no cuenta con un plan estratégico interno.
2	¿La asociación cuenta con una misión y visión?					X		0	No tienen Misión y visión estructurado.
3	¿Existe organigrama en la asociación?					X		0	No cuenta con un organigrama.
4	¿Las personas están debidamente distribuidos en los puestos?				X			1	Sin observaciones.

5	¿Los procedimientos que se aplican en la asociación son los adecuados?	X		0	No se aplican debidamente los procedimientos operativos.
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>					
1	¿Los egresos están acorde a la planificación?	X		1	Realizan planificaciones acordes a los requerimientos.
2	¿Se toma en consideración el riesgo de Iliquidez cuando se establece un objetivo?		X	0	Si se presenta un nuevo gasto, no se mide la liquidez.
3	¿Se consideran los objetivos cuando se asume un gasto?		X	0	Los gastos se los realiza sin tomar en cuenta a los objetivos.
4	¿Se planifican las obligaciones de acuerdo a los objetivos?	X		1	Sin observaciones.
<b>IDENTIFICACIÓN DE ACONTECIMIENTOS</b>					
1	¿Se cuenta con un flujograma en el departamento?		X	0	No cuentan con una estructura de flujo.
2	¿Existe un método de control para las obligaciones de la asociación DEROSE?		X	0	No controlan las obligaciones.
3	¿Se registran los egresos de manera oportuna?	X		1	Sin observaciones.

4	¿Se asigna un responsable para el manejo de las obligaciones?	X			1	Sin observaciones.
5	¿Se cuenta con un software informático para el registro de las obligaciones?	X			1	Sin observaciones.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
1	¿Se cuenta con un manual de procedimientos ante los riesgos en el departamento contable?		X		0	No existe manual de riesgos.
2	¿Se aplica el manual de riesgos?		X		0	No se aplica.
3	¿Cuenta con métodos de evaluación de riesgos?		X		0	No se realizan evaluaciones.
4	¿Se realizan análisis de riesgos por no contar con liquidez?		X		0	No realizan análisis de riesgos.
<b>RESPUESTAS A LOS RIESGOS</b>						
1	¿Se realiza análisis de las obligaciones que tiene la asociación?	X			1	Existe una planificación.
2	En caso de no estar de acuerdo con lo adquirido ¿Se realizan seguimientos?		X		0	Se confía en la información presentada por el encargado.
3	¿Se cuenta con transporte propio para la adquisición de bienes?		X		0	No se cuenta con transporte.



4	¿El encargado de pago de las obligaciones, tiene conocimiento suficiente para tomar decisiones?	X			1	Sin observaciones.
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
1	¿Existe una persona encargada del manejo de las obligaciones?	X			1	Si existe una persona encargada.
2	¿Se elaboran informes mensuales sobre los pagos?	X			1	Entregan informes mensuales.
3	¿Se aplica estrategias para optimizar los egresos de dinero?	X			1	Si se aplican estrategias.
4	¿Se realizan evaluaciones al personal contable?		X		0	No realizan evaluaciones.
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
1	¿La comunicación departamental es informal?		X		0	La comunicación es de manera memorándum.
2	¿Se comunica al presidente de la asociación sobre los rubros cancelados?	X			1	Si se comunica.
3	¿Se informa al presidente sobre la adquisición de nuevos de bienes o servicios?	X			1	Si se informa.
4	¿La información dentro de la asociación es accesible y de fácil entendimiento?	X			1	Sin observaciones.
<b>SUPERVISIÓN</b>						

1	¿Se realizan supervisiones al personal del contable?		X		0	No realizan supervisiones.
2	¿Se monitorea el procedimiento del registro de las obligaciones?		X		0	No se monitorea.
3	En caso de existir inconsistencia en el registro de las obligaciones ¿se determinan responsables?	X			1	Si determinan responsables.
4	¿Se monitorea el software o cualquier registro que tenga relación con pago de las obligaciones?		X		0	No se monitorea.
<b>15% - 50% Nivel de riesgo ALTO, Nivel de confianza BAJO</b>		<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>			<b>15</b>	
<b>51% - 75% Nivel de riesgo MEDIO, Nivel de confianza MEDIO</b>		<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>			<b>34</b>	
<b>76% - 95% Nivel de riesgo BAJO, Nivel de confianza ALTO</b>		<b>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</b>			<b>44%</b>	
<p><b>Interpretación:</b>  De acuerdo con los resultados obtenidos por medio de la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno CECI a la Asociación Social de Desarrollo y Bienestar DEROSE es del 44%, esto significa que se tiene un nivel de riesgo alto con una confianza baja, indicando que el control interno que se tiene en las obligaciones es deficiente, por el cuál la aplicación de estrategias es de vital importancia para mejorar estos procesos operativos.</p>						

*Nota:* Elaborado por Madeling Vera Chilan

## Apéndice 6

### Carta Aval



ASOCIACION SOCIAL DE DESARROLLO Y BIENESTAR "DEROSE"  
Km100 VIA A LA COSTA – COMUNA AZUCAR  
TELF: 0980811599  
EMAIL: asoderose@gmail.com

Santa Elena, 13 de diciembre del 2022

Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.

**Directora de Carrera Contabilidad y Auditoría**

En su despacho. -

De mi consideración:

Descándole éxitos en sus funciones que acertadamente realiza y a la vez me permito informarle lo siguiente:

En respuesta del oficio **CYA-MFA-353** de fecha 3 de Agosto del 2022, indica que se encuentra en proceso de Titulación y para lo cual la señorita Madeling Veruska Vera Chilan desarrollara el trabajo de integración curricular denominado : "Sistema de Control Interno de las obligaciones de la asociación social de Desarrollo y bienestar DEROSE, año 2021", solicitando un **AVAL** para dicho trabajo de investigación, donde la asociación acepta su petición.

Particular que comunico para fines pertinentes.

Cordialmente,

Edison Zamora Miranda

**Representante Legal**

## *Apéndice 7*

### *Evidencia de entrevista*



## Apéndice 8

### Ficha de Control de Tutorías de Trabajos de titulación



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

<b>Facultad:</b>		Ciencias Administrativas					
<b>Carrera:</b>		Contabilidad y Auditoría					
<b>Modalidad de Titulación:</b>		Trabajo de Integración Curricular					
<b>Docente tutor:</b>		Ing. Germán Mosquera Soriano, MSc					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	RESULTADOS DE APRENDIZAJE DEL CONTENIDO	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN					
5/10/2022	15:00	16:00	Madelin g Vera	8.2	Introducción	Excelente	TITULACIÓN
6/11/2022	16:00	17:00	Madelin g Vera	8.2	Planteamiento del problema	Excelente	
7/12/2022	17:00	18:00	Madelin g Vera	8.2	Metodología	Excelente	
8/1/2023	18:00	19:00	Madelin g Vera	8.2	Diseño de recolección de datos	Excelente	
19/1/2022	13:00	15:00	Madelin g Vera	8.2	Entrevista	Excelente	
10/10/2022	13:00	15:00	Madelin g Vera	8.2	Conclusiones y recomendaciones	Excelente	
<b>OBSERVACIONES DEL DOCENTE:</b>			Ninguna				

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

## Apéndice 9

### *Ruc de la Asociación*

<b>Razón Social</b> ASOCIACIÓN SOCIAL DE DESARROLLO Y BIENESTAR DEROSE		<b>Número RUC</b> 2490024657001
<b>Representante legal</b> • ZAMORA MIRANDA EDISSON ANTONIO		
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN MICROEMPRESARIAL	
<b>Inicio de actividades</b> 23/07/2018	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Fecha de constitución</b> 27/06/2018		
<b>Jurisdicción</b> ZONA 5 / SANTA ELENA / SANTA ELENA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
<b>Tipo</b> SECTOR PRIVADO		<b>Agente de retención</b> NO
<b>Domicilio tributario</b>		
<b>Ubicación geográfica</b>		
Provincia: SANTA ELENA Cantón: SANTA ELENA Parroquia: SANTA ELENA		
<b>Dirección</b>		
Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretera: VÍA A ENTRADA A EL AZUCAR Edificio: BANANERA VALENTINA Referencia: A UNA CUADRA DEL PUENTE DE LA COMUNA SAN RAFAEL		
<b>Actividades económicas</b>		
• S94110001 - ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES CUYOS MIEMBROS SE INTERESAN PRINCIPALMENTE POR EL DESARROLLO Y LA PROSPERIDAD DE LAS EMPRESAS DE UN DETERMINADO SECTOR EMPRESARIAL O COMERCIAL INCLUIDO EL SECTOR AGROPECUARIO, O EN LA SITUACIÓN Y EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DE UNA DETERMINADA ZONA GEOGRÁFICA O SUBDIVISIÓN POLÍTICA, INDEPENDIENTEMENTE DE LA RAMA DE ACTIVIDAD Y ACTIVIDADES DE CÁMARAS DE COMERCIO, GREMIOS Y ORGANIZACIONES SIMILARES.		