



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,

ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO AL REGISTRO DE LOS
INGRESOS Y GASTOS DEL COLEGIO PROVINCIAL ARQUITECTOS
DEL GUAYAS CAE**

Autora:

Amézaga Cruz Blanca Margarita

Tutora:

Mg. Ketty Hernández

Guayaquil, Ecuador

2019

DEDICATORIA

Primeramente este proyecto se lo dedico a Dios porque gracias a él que me ha dado la oportunidad de poder continuar con mi carrera profesional y por guiarme hasta donde estoy ahora que es a punto de terminar uno de los logros más esperados en mi vida que es ser una profesional.

También se los dedico a mis padres, a mi tía y a mis hijas ya que gracias a su apoyo incondicional y su gran motivación he seguido estudiando y no me he dado por vencida hasta ahora y sé que siempre podre contar con ellos.

Amézaga Cruz Blanca Margarita.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios porque gracias a él estoy logrando culminar mi carrera profesional porque a pesar de los obstáculos que me ha tocado atravesar he seguido para adelante y lo seguiré haciendo, también le agradezco a mi familia porque gracias a ellos he seguido avanzando y ellos no han permitido que me dé por vencida gracias a su motivación y esfuerzo.

Sobre todo a mi mamá y a mi tía porque gracias a ellas tuve su apoyo y se esforzaron bastante para ayudarme en esta aventura universitaria, este mérito va para ellas y para mis hijas que son el pilar fundamental de mi vida. Y por ellas me seguiré esforzando para darles un buen futuro.

Me siento feliz porque estoy por culminar una meta más en mi vida, pero seguiré avanzando, me seguiré preparando con la bendición de Dios.

Amézaga Cruz Blanca Margarita.

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: “Propuesta de control interno al registro de los ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE.”, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: ¿Cómo controlar el registro de los ingresos y gastos para verificar la legalidad de los soportes contables del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, ubicado en el cantón Guayaquil, periodo 2017?

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

Presentado por el egresado:
Margarita

Amézaga Cruz Blanca

Tutora:

Mg. Ketty Hernández

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Amézaga Cruz Blanca Margarita en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de Propuesta de control interno al registro de los ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, de la modalidad presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos. Así mismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Blanca Margarita Amézaga Cruz

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cédula: 0921792156



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de control interno al registro de los ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE

Autora: Amézaga Cruz Blanca Margarita

Tutora: Mg. Ketty Hernández

Resumen

El Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, es una institución dedicada a brindar servicios a sus socios activos profesionales, el Colegio presentaba falencias en el registro de ingresos y gastos debido a que no contaba con un sistema de control interno contable que le permita el desarrollo de sus actividades de forma adecuada y así conocer el saldo real de ingresos y gastos debido a la inexistencia de una estructura de control interno.

El propósito de esta investigación está orientado en proponerle a la institución que utilicen un programa contable el cual a través de ello puedan llevar un mejor registro de sus ingresos y gastos. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo y explicativo.

La técnica utilizada fue la del cuestionario ya que a través de preguntas podemos sacar conclusiones referentes a las falencias que existían y quienes son las personas que tienen acceso a la información contable. Como conclusión tenemos que hay un desequilibrio en los valores de ingresos y gastos debido a que no llevan ningún registro. Se les propuso a la institución como solución que realicen capacitaciones para que el personal del área contable siempre este actualizado.

Control Interno

Ingresos

Gastos

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de control interno al registro de los ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE

Autora: Amézaga Cruz Blanca Margarita

Tutora: Mg. Ketty Hernández

Abstract

The Provincial College of Architects of Guayas CAE, is an institution dedicated to providing services to its active professional members, the College had shortcomings in the income and expense record due to the fact that it did not have a system of internal accounting control that allows the development of its activities in an appropriate way and thus know the real balance of income and expenses due to the lack of an internal control structure.

The purpose of this research is oriented to propose to the institution that they use an accounting program which, through this, can take a better record of their income and expenses. The types of research used were descriptive and explanatory.

The technique used was that of the questionnaire and that through questions we can draw conclusions regarding the flaws that existed and who are the people who have access to accounting information. In conclusion we have that there is an imbalance in the values of income and expenses because they do not have any record. The institution was proposed as a solution to carry out training so that the staff of the accounting area is always updated

Internal Control

Income

Expenses

INDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA.....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii

CAPITULO I EL PROBLEMA PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Variable de la investigación.....	3
Evaluación del problema.....	3
Objetivos de la investigación.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos:.....	4
Justificación e importancia de la investigación.....	5

**CAPITULO II
MARCO TEÓRICO
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

2.1.1 Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	9
Fundamentación legal.....	17
Variables de la investigación.....	20
Glosario de términos.....	20

**CAPITULO III
METODOLOGÍA**

Presentación de la presentación.....	22
Diseño de la investigación.....	28
Tipos de investigación.....	28
Técnicas utilizadas en la investigación.....	30
Procedimiento o pasos a seguir en la investigación.....	32

**CAPITULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Análisis e interpretación de resultados.....	38
Plan de mejoras.....	53
Conclusiones.....	55
Recomendaciones.....	56
Bibliografía.....	57
Anexos.....	59

INDICE DE FIGURAS

Títulos	Páginas
Figura 1 Procedimientos del control interno de una empresa	14
Figura 2 Estructura organizativa	24
Figura 3 Plantilla total de trabajadores	24
Figura 4 Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional	25
Figura 5 Proveedores	25
Figura 6 Respuesta pregunta 1.....	38

Figura 7 Respuesta pregunta 2.....	39
Figura 8 Respuesta pregunta 3.....	40
Figura 9 Respuesta pregunta 4.....	41
Figura 10 Respuesta pregunta 5	42
Figura 11 Respuesta pregunta 6	43
Figura 12 Respuesta pregunta 7	44
Figura 13 Respuesta pregunta 8	45
Figura 14 Respuesta pregunta 9	46
Figura 15 Respuesta pregunta 10	47

INDICE DE CUADROS

Títulos	Páginas
Cuadro 1: Cuadro comparativo del balance general del periodo 2017...	38
Cuadro 2: Área de caja.....	45
Cuadro 3: Área de contabilidad.....	46
Cuadro 4: Respuesta pregunta 1.....	49
Cuadro 5: Respuesta pregunta 2.....	50
Cuadro 6: Respuesta pregunta 3.....	51
Cuadro 7: Respuesta pregunta 4.....	52
Cuadro 8: Respuesta pregunta 5.....	53
Cuadro 9: Respuesta pregunta 6.....	54
Cuadro 10: Respuesta pregunta 7.....	55
Cuadro 11: Respuesta pregunta 8.....	56
Cuadro 12: Respuesta pregunta 9.....	57
Cuadro 13: Respuesta pregunta 10.....	58
Cuadro 14: Detalle de los ingresos y gastos mensuales.....	60
Cuadro 15: Resumen del Cuadro Contable.....	61
Cuadro 16: Análisis de los ingresos reflejados en el periodo 2017.....	62
Cuadro 17: Análisis de los gastos reflejados en el periodo 2017.....	63

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

En los últimos años ha incrementado en gran cantidad aplicar el control interno dentro de las organizaciones, por lo cual propondría implementarlo dentro del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE debido a que resulta más práctico medir la eficiencia y la productividad de los ingresos y gastos de dicha entidad, ya que nunca ha habido un control específico.

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (PRADO, 2018)

El Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, es un organismo de carácter profesional y gremial, el mismo que en el año 2017 ha presentado algunas falencias y errores al momento de administrarse.

Al encontrar estos pequeños errores dentro de la entidad quisiera que se aplicara un control interno para verificar con exactitud la situación actual en la que se presenta el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, para así poder presentar un informe económico actual a la directiva de dicha entidad.

La situación que presenta actualmente el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, consiste que en el periodo 2017 no existen todos los soportes físicos de los ingresos y gastos por lo cual al momento de realizar el balance con el cierre del año existen faltantes por lo que no se llevó un buen manejo en el departamento contable. Ya que la contabilidad que llevan no era suficiente porque no había quien realice un control interno de las cuentas.

Situación conflicto

El Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, es una sociedad sin fines de lucro dedicado al registro y afiliaciones profesionales en el área de arquitectura y servicios comunitarios.

Al revisar en el área contable los documentos del año 2017 se encontraron muchos errores en el manejo de sus cuentas, debido a que no se ha llevado una buena contabilidad.

- Los ingresos y gastos no tenían soportes algunos.
- Los ingresos y gastos se encontraban registrados inadecuadamente.
- No se conoce la situación económica en la que se encuentra el CAE.
- Inadecuado manejo de los gastos.
- Alteración en la suma de los ingresos y gastos.
- No declaración de sus ingresos y gastos en los formularios correspondientes estipulado por el SRI.

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Control Interno

Aspectos: Registros, ingresos, egresos, soportes, controles.

Contexto: Colegio Provincial Arquitectos del Guayas

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Año: 2017

Formulación del problema

¿Cómo controlar el registro de los ingresos y gastos para verificar la legalidad de los soportes contables del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, ubicado en el cantón Guayaquil, periodo 2017?

Variable de la investigación

Variable independiente: control interno de los ingresos y egresos.

Variable dependiente: soporte de los ingresos y egresos.

Evaluación del problema

- **Claro:** El problema que existe en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas, es fácil de comprender e identificar con ideas claras y concisas ya que el problema consiste en el manejo de ingresos y gastos.
- **Evidente:** En la problemática se identifica las consecuencias que incide la falta de conocimiento en el manejo correcto de las cuentas en el departamento contable.

- **Concreto:** nos referimos cuando queremos resolver un problema específico en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas, en un tiempo determinado.
- **Relevante:** Es importante que se analicen y se solucione el problema planteado que existe en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, para mejorar el proceso del control interno de los ingresos y gastos del periodo 2017 hasta la actualidad.
- **Original:** Primera vez que en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, se va a realizar un manejo de control interno para así poder terminar con dichas falencias.
- **Contextual:** El proyecto es factible porque cuenta con mucha información por parte de la empresa.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Diseñar un procedimiento de control interno a los registros de los ingresos y gastos para tener constancia de los soportes que se registran diariamente en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas.

Objetivos específicos:

- Fundamentar desde la teoría contable el manejo el control interno de ingresos y gastos y su relación con los soportes contables.
- Determinar la situación actual del registro de ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE.

- Estructurar el control interno del registro de los ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE.

Justificación e importancia de la investigación

Este proyecto de investigación fue desarrollado en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, en el departamento contable donde se realizó un análisis de la situación actual del registro de ingresos y gastos, con la finalidad de llevar un buen manejo en sus operaciones contables de la entidad durante el año 2017.

Teniendo en cuenta que no se contaba con un Departamento Contable establecido, los ingresos en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, no han resultado ser rentables debido que al realizar un levantamiento de la información física documental sobre los ingresos y gastos observamos los siguientes:

- ✓ Registros que no podrían soportar los Gastos - Ingresos.
- ✓ No se emitía Facturas para el registro de los Ingresos.
- ✓ Omisión en reportar los ingresos e ingresos al SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, en su declaración Mensual y Anual.
- ✓ El doble registro en el arqueo diario de caja de los ingresos.
- ✓ No se realizaba Conciliaciones Bancarias no registro de cheque que ingresaban.

Las falencias encontradas en dicha entidad están trayendo consecuencias en el nuevo periodo 2018, al momento de presentar el informe económico se encuentran con la novedad de que existen registros que aún no han sido justificados correctamente, tampoco hay un respaldo de aquello por lo cual la entidad determino el inadecuado control de información contable.

El Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, es una entidad sin fines de lucro, la cual genera ingresos a través de sus arriendos, afiliaciones, renovación de credenciales, inscripciones a los cursos que ofrece la institución y el pagos de cuotas sociales, dichos ingresos no han sido suficientes del todo ya que la entidad viene arrastrando deudas que han dejado sus administraciones pasadas, las mismas que en la actualidad las sigue afrontando.

En este proyecto se implementara un plan de mejoras de control interno para que el departamento contable, logre entregar los informes mensuales oportunos, eficaces y eficientes que aportara para la toma de decisiones gerenciales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1 Antecedentes históricos

Historia de la contabilidad

- **La edad antigua:** el hombre gracias a su ingenio proporcionó en un principio métodos primitivos de registración; como es la tablilla de barro. Desde ese entonces la evolución del sistema contable no ha parado en desarrollarse.
- **La edad media:** se consolida el “solidus”, es una moneda de oro que es admitida como un medio principal de transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable.
- **Edad moderna:** Nace el más grande autor de su época, Fray Lucas de Paciolo, Autor de la obra “Tractus XI”, donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales convenientes a sociedades, ventas, intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar.
- **Edad contemporánea:** da lugar a la creación de Escuelas como ser: la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor, apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc. (Thompson, s.f.)

Origen del control interno

Se ubica en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. (Rivero A. , 2015)

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a un incremento en el volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección.

Plano internacional:

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos

Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”. (LBallesterosg, 2013)

Antecedentes referenciales

Definición de contabilidad

Es la técnica mediante el cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas, los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificable y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permiten comunicar la información cuantitativa expresadas en unidades monetarias, analizada e interpretada para la correcta toma de decisiones. (Romero, 2014)

Importancia de la contabilidad

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal. (Aracely, 2012)

Control interno en el riesgo de auditoria

El propósito de la auditoria es brindar seguridad razonable de la información en los estados contables y estén libres de errores sustanciales y aseveraciones erróneas.

Tareas del auditor interno

1. La auditoría interna debe efectuar el relevamiento y evaluación del sistema de control interno a fin de evaluar la efectividad del mismo en distintos ámbitos.
 - a. Confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
 - b. Cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.
 - c. Protección de activos, revisando los mecanismos de control.
 - d. Uso eficiente y económico de los recursos.
 - e. Logro de objetos y metas operacionales.

Componentes del control interno

Ambiente de control.- consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Por ello, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes del control interno. En él se distinguen siete factores a considerar:

- ✓ **Integridad y valores éticos:** son el resultado de las normas éticas de la empresa, así como de la forma en que ellas se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos.
- ✓ **Compromiso por la competencia:** este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. En tal sentido, cada profesional que labora en una empresa posee una serie de destrezas que,

combinadas con sus saberes sobre un área, le permiten ejecutar determinadas acciones.

- ✓ **Consejo de directores o comité de auditoría:** debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia. De esta manera podrán cumplir con su función supervisora de los reportes financieros e impedir que los ejecutivos desatiendan los controles existentes y se comentan actos deshonestos.
- ✓ **Filosofía y estilo operativo de la gerencia:** abarca el enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información, las funciones contables y el personal.
- ✓ **Estructura organizacional:** su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones.
- ✓ **Asignación de autoridad y responsabilidades:** incluye la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.
- ✓ **Políticas y procedimientos de recursos humanos:** incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

Evaluación de riesgos.- su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Así, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda

identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos. Los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo para la empresa:

- ✓ Cambios en el ambiente de operaciones.
- ✓ Personal nuevo.
- ✓ Sistemas de información nuevos o reconstruidos.
- ✓ Crecimiento rápido.
- ✓ Tecnología nueva.
- ✓ Líneas de productos o actividades nuevas.
- ✓ Reestructuración corporativa.

Actividades de control.- son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

- ✓ **Revisiones de alto nivel:** incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera.
- ✓ **Procesamiento de la información:** consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
- ✓ **Funciones directas o actividades administrativas:** los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.
- ✓ **Controles físicos:** equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.
- ✓ **Indicadores de desempeño:** se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

- ✓ Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas.

Información y comunicación.- Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

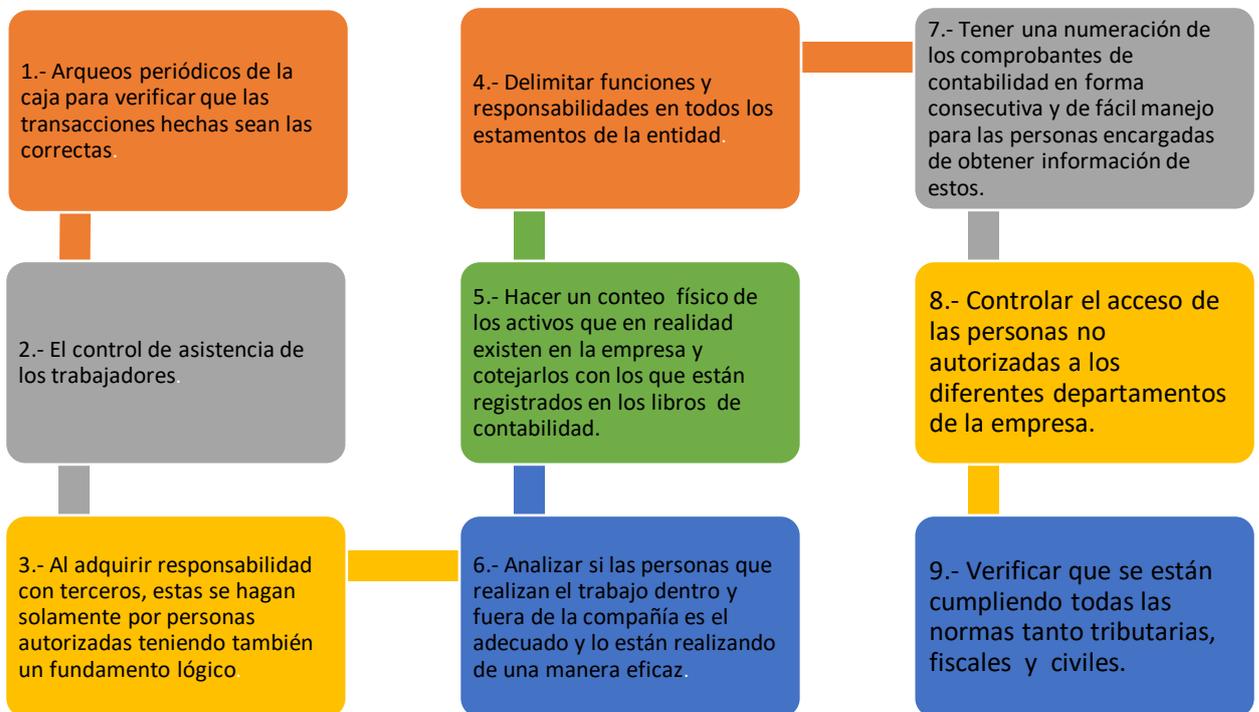
- ✓ **Controles generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software
- ✓ **Controles de aplicación:** estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Supervisión y seguimiento.- están diseñados para operar en determinadas circunstancias, por lo tanto la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Para este tipo de evaluación se debe tener presente:

- ✓ El alcance y frecuencia de la evaluación.
- ✓ El proceso de evaluación
- ✓ la metodología de evaluación
- ✓ el nivel de documentación (Habana, 2018)

Figura 1

Procedimientos del control interno de una empresa



Elaborado por: Margarita Amézaga

Que son los activos

Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Que son los pasivos

Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de probables recursos que incorporan beneficios económicos.

Caja chica

Se denomina caja chica porque existe movimiento de dinero pero en poca escala y fondo fijo porque se asigna una determinada cantidad de dinero, que en lo posible no aumentara ni disminuirá, salvo disposiciones administrativas y/o anomalías en el manejo de fondos. (Chambi, 2012)

Como administrar una caja chica

Debido a ser un dinero 'extra', suele pasar que el dinero de la caja chica se gasta indiscriminadamente. Por eso es necesario tener un sistema contable que registre todos los gastos, incluso los pequeños, para que nada quede fuera del registro. Si todo está anotado, entonces hay menor probabilidad de recurrir en gastos innecesarios. (Finanzas, 2012)

Ingreso

Es el aumento de las entradas económicas netamente provenientes de la actividad comercial de la empresa o entidad económica. Esta partida incrementa el patrimonio empresarial debido a que aumenta el activo y reduce el pasivo y obligaciones de la misma. (Cortez, 2018)

Tipos de ingresos

- **Ingresos financieros:** son los ingresos que no se corresponden con la actividad propia de la empresa, si no que provienen por tener inversiones financieras o saldos de tesorería. El caso más claro son los intereses percibidos por inversión en bancos.
- **Ingresos extraordinarios:** también llamados ingresos "excepcionales". Se incluyen aquellos beneficios o ingresos de carácter excepcional y cuantía significativa que, por su naturaleza, son de carácter extraordinario y no periódico.

- **Ingresos operacionales:** Son operacionales todos los ingresos recibidos por la realización del objeto misional del ente económico.
- **Ingresos no operacionales:** Son no operacionales todos los ingresos provenientes de actividades diferentes a las del objeto misional del ente económico.

Gastos

Es un decremento en el patrimonio neto de la empresa, ya sea en forma de salidas, disminuciones en el valor de los activos, de reconocimiento o aumentos de pasivos, siempre que no tengan la consideración en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios. (Casasnovas, 2018)

Tipos de gastos

- **Gastos operacionales:** Son los que se hacen en pro de la empresa para generar ingresos tales como los administrativos (gastos en personal, honorarios, papelería, capacitaciones) o de ventas (labores de promoción, distribución, publicidad).
- **Gastos no operacionales:** Son lo que no garantizan un ingreso, pero son necesarios para la empresa como los financieros (pagos al banco, pago de intereses). (Siigo, 2018)

Importancia de los ingresos y gastos

Los ingresos y los gastos dentro de las organizaciones juegan un papel muy importante y estos serán representados en los estados de resultados en las denominadas cuentas de resultados, donde podemos determinar si la empresa ha tenido los ingresos requeridos en base a los gastos realizados.

Fundamentación legal

Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno

Sección I

Contabilidad y estados financieros

VER ANEXOS

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.

Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.

Reglamento de facturación

Capítulo I

De los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios

VER ANEXOS

Art. 1.- Comprobantes de venta

Art. 2.- Documentos complementarios

Art. 3.- Comprobantes de retención.

Capítulo II

De la emisión y entrega de comprobantes de venta, notas de crédito y notas de débito

Art. 11.- Facturas

Art. 12.- Notas de venta

Art. 13.- Liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios

Estatutos del Colegio Provincial Arquitectos del Ecuador

Capítulo iii

Contabilidad y auditoría

Artículo 73.- Contabilidad.

1. La actuación del CAE estará sometida al régimen de contabilidad que el ordenamiento jurídico establece para los Colegios Profesionales como Corporaciones de Derecho Privado, y se llevarán las cuentas y libros que dispone el Plan General de Contabilidad y otros preceptos aplicables.

2. La contabilidad nacional será consolidada, recogiendo y globalizando las contabilidades concernientes a los órganos nacionales del CAE y de sus Colegios Provinciales.

3. La cuenta de ingresos y egresos del CAE comprenderá:

- a) La liquidación de los Presupuestos de los órganos nacionales;
- b) Un estado demostrativo de la evolución y situación de las cuentas por cobrar y por pagar, procedentes de los ejercicios anteriores;
- c) La cuenta de Tesorería, que muestre la situación de las cajas del CAE y las operaciones efectuadas durante el ejercicio; y,
- d) Una Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios diferenciando los prestados por los órganos nacionales.

4. La cuenta de ingresos y egresos del CAE se ajustará al siguiente calendario:

- a) Los Tesoreros de los Colegios Provinciales formarán sus cuentas antes del 15 de febrero de cada año;
- b) Los correspondientes Directorios Provinciales, aprobarán sus cuentas antes del 1 de marzo.
- c) El Tesorero Nacional elaborará la Cuenta de ingresos y egresos del CAE antes del 15 de marzo; y,

d) La citada cuenta, previo informe favorable de la Comisión Nacional Administrativa, será sometida al Directorio Ejecutivo Nacional, o a su correspondiente Directorio Provincial.

Artículo 74.- Auditoría.

1. La actuación de los órganos nacionales y de los Colegios Provinciales de la que se deriven recursos económicos y/o compromisos de gasto, será auditada por los servicios correspondientes.

2. La función interventora y/o auditora comprenderá:

a) La intervención previa o concurrente de todos los actos, acuerdos, documentos y expedientes susceptibles de producir ingresos o gastos o movimientos de fondos y valores;

b) La auditoría formal de las órdenes de pago;

c) La auditoría material del pago; y,

d) La auditoría de la aplicación de las cantidades destinadas a obras, suministros, adquisiciones y servicios, que comprenderá el examen documental.

3. No se someterán a intervención previa los gastos de material no inventariable, así como los de carácter periódico y de lapso sucesivo, una vez intervenido, el gasto correspondiente al período inicial del acto o contrato del que se deriven o sus modificaciones.

4. El Comisario Nacional, elegido en la Asamblea General para un período de dos años y que podrá ser reelegido, coordinará la función auditora ejercida al Tesorero Nacional y a los Tesoreros de los Colegios Provinciales sobre las recaudaciones que corresponden al Colegio Nacional.

Variables de la investigación

✓ **Variable independiente**

Control interno de los ingresos y egresos.- Consiste en políticas y procedimientos específicos destinados a dar a la administración y/o gerencia seguridad razonable de los resultados obtenidos en un periodo económico y la consecución de los objetivos trazados de la empresa.

✓ **Variable dependiente**

Soporte de los ingresos y egresos.- Los soportes pueden ser de origen interno y externo. Los internos son todos aquellos que la empresa elabora internamente para el control, comprobación y registro de transacciones realizadas dentro del giro de sus negocios, su diseño en algunos casos obedece a ciertas formas que establece la ley y en otras a las necesidades de información y control del ente económico.

Los externos son aquellos comprobantes que soportan las transacciones, pero son elaborados por terceros, tales como facturas por compras, consignaciones bancarias, notas débito y crédito por los bancos, pagarés y demás.

Glosario de términos

- ✓ **Auditor:** es una persona capacitada, calificada e independiente, designada por una autoridad competente, para revisar y evaluar los resultados de una gestión administrativa o financiera de una institución, una empresa o sociedad pública o privada.
- ✓ **Falencia:** error que comete una persona al afirmar algo
- ✓ **Enaltecer:** Alabar a una persona o una cosa resaltando mucho sus cualidades o méritos.
- ✓ **Levantamiento:** es un conjunto de operaciones cuyo objeto es la elaboración de un producto.

- ✓ **Plan de mejoras:** es un conjunto de medidas de cambio que se toman en una organización para mejorar su rendimiento.
- ✓ **Dispersión:** se refiere al efecto que se produce cuando varios elementos se separan de su origen o de su núcleo y se expanden en el espacio o el tiempo.
- ✓ **Periodicidad:** Calidad de lo que ocurre o se efectúa cada cierto espacio de tiempo, repetición regular.
- ✓ **Ente económico.-** se trata de la actividad económica organizada como unidad y respecto de la cual se predica la propiedad de los recursos.
- ✓ **Comprobantes.-** Son documentos que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.
- ✓ **Metodología.-** Conjunto de métodos que se siguen en una investigación científica, un estudio o una exposición doctrinal.
- ✓ **Código tributario.-** son leyes orgánicas que regulan las relaciones jurídicas entre administración tributaria y contribuyentes.
- ✓ **Soportes.-** es algo, ya sea físico o simbólico, que sirve como sustento o puntal.
- ✓ **Estatutos.-** Reglamento, ordenanza o conjunto de normas legales por las que se regula el funcionamiento de una corporación o asociación.
- ✓ **Facturas.-** Cuenta en la que se detallan las mercancías compradas o los servicios recibidos, junto con su cantidad y su importe, y que se entrega a quien debe pagarla.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la presentación

El Colegio Provincial de Arquitectos del Guayas CAE, es un organismo de carácter profesional y gremial sin fines de LUCRO, constituido por la ley de Ejercicio Profesional de los Arquitectos el mismo que fue fundado el 05 de mayo de 1961 por el arquitecto Guillermo Cubillo Renella y se encuentra ubicado hasta la actualidad en las calles avenida Kennedy vieja y avenida san Jorge esquina, frente a la facultad de odontología.

Durante estos 57 años se ha constituido como un gremio dinámico, crítico, independiente e incluyente, que convoca, respalda y sirve a los profesionales; defiende y promueve a la Arquitectura como disciplina; vela por la calidad de la obra arquitectónica e incide activamente con propuestas para el desarrollo de las ciudades y un hábitat adecuado.

El Colegio Provincial de Arquitectos del Guayas CAE, tiene como propósito hacer de la comunidad de arquitectos agrupados en el Colegio, una organización unida incluyente, libre de grupos, que apoye, de servicios y proteja a los asociados, que genere un espacio de comunicación entre los agremiados ágil, alegre y productivo, promueva la discusión abierta de nuestras tareas, apoye a nuestros agremiados en su labor diaria, que desde nuestras funciones de veeduría ciudadana, vele por la transparencia y honestidad de los procesos de contratación pública y dignifique nuestro trabajo, en suma que el Colegio sea útil y querido por sus socios.

En la actualidad, la modificación de las leyes nacionales y locales ha obligado a reorganizar las funciones del CAE, manteniendo sus objetivos y optimizando sus recursos mediante el uso de la tecnología. De ahí que se ha visto a la comunicación virtual como un mecanismo idóneo y contemporáneo para acercarnos a los socios y a la ciudadanía.

MISIÓN

Inculcar los valores del ejercicio profesional de la arquitectura a los arquitectos en el ámbito estatal y nacional. Al mismo tiempo reconocer a todos aquellos Arquitectos que se destaquen significativamente en la práctica profesional, en la actividad gremial, académica y ante las dependencias de la administración pública estatal así como de los organismos descentralizados y ante organismos del sector social y privado. Así dar beneficios a sus agremiados.

VISIÓN

Construir un referente de Arquitectos, comprometidos y solidarios, de servir a la comunidad, dar ejemplo e impulso para renovador conjuntamente a los agremiados, las instituciones y la sociedad, y así realicen acciones y programas por el bien común a la comunidad, a través de su profesionalismo.

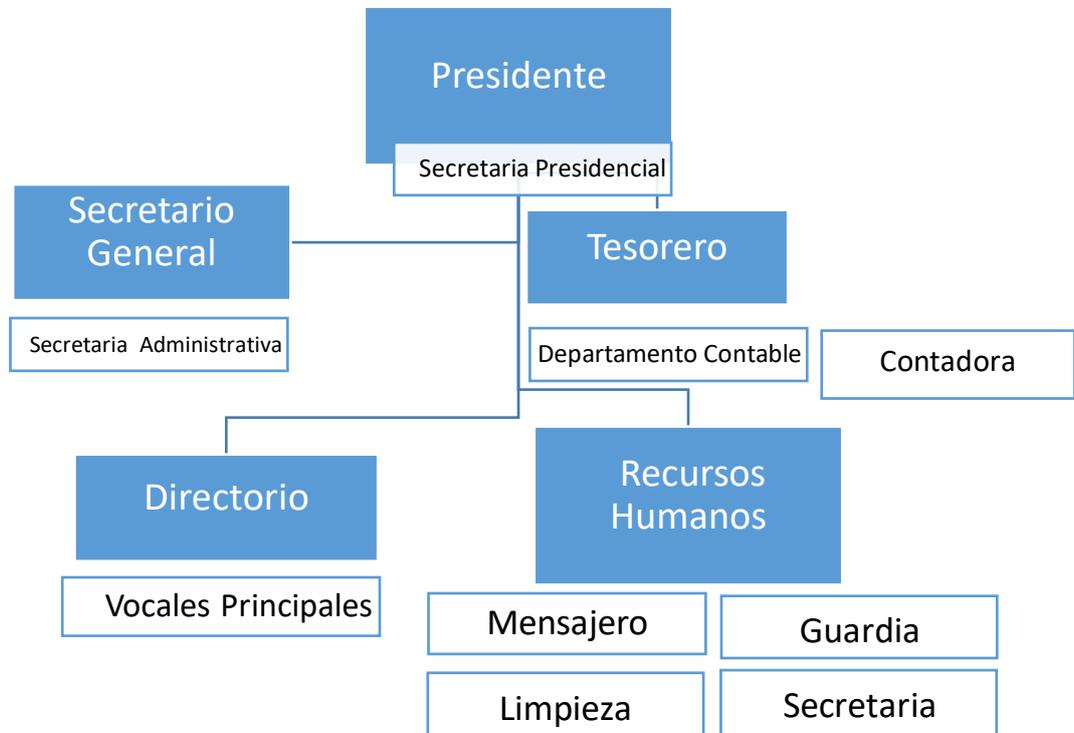
VALORES

El rasgo fundamental que caracteriza nuestras acciones es la ética. Nos identificamos especialmente con los siguientes valores:

- ✓ Transparencia
- ✓ Honestidad
- ✓ Respeto
- ✓ Lealtad
- ✓ Compromiso
- ✓ Equidad
- ✓ Ecuanimidad
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Tenacidad
- ✓ Disciplina
- ✓ Gratitud y reconocimiento
- ✓ Pro actividad
- ✓ Optimismo
- ✓ Creatividad
- ✓ Innovación

Figura 2

Estructura organizativa



Elaborado por: Margarita Amézaga

Figura 3

Plantilla total de trabajadores

Nº DE TRABAJADORES	NOMBRES
1	Luisa Navarro
2	Mariana Fiallos
3	Sergio Alcívar
4	Nelly Peña
5	Wilmer Chiquito
6	Nelson Sánchez
7	Enrique Uvidia
8	Marjorie Reyes
9	Luis Pastrana
10	Carmen Vera
11	José Luis Mendoza

Elaborado por: Margarita Amézaga

Figura 4

Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional

N° DE TRABAJADORES	NOMBRES DE TRABAJADORES	OCUPACION
1	Luisa Navarro	Secretaria
2	Mariana Fiallos	Secretaria
3	Sergio Alcívar	Mensajero
4	Nelly Peña	Secretaria General
5	Wilmer Chiquito	Conserje
6	Nelson Sánchez	Conserje
7	Enrique Uvidia	Guardia
8	Marjorie Reyes	Contadora
9	Luis Pastrana	Guardia
10	Carmen Vera	Secretaria Presidencial
11	José Luis Mendoza	Guardia

Elaborado por: Margarita Amézaga

Clientes



Figura 5

Proveedores

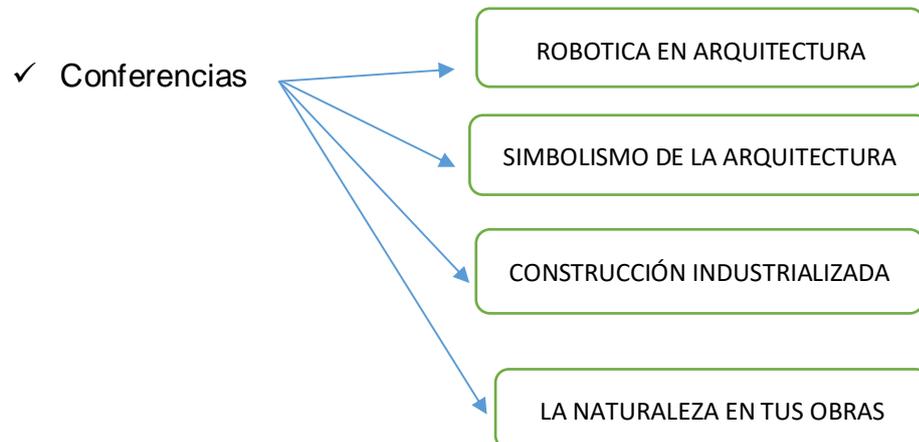
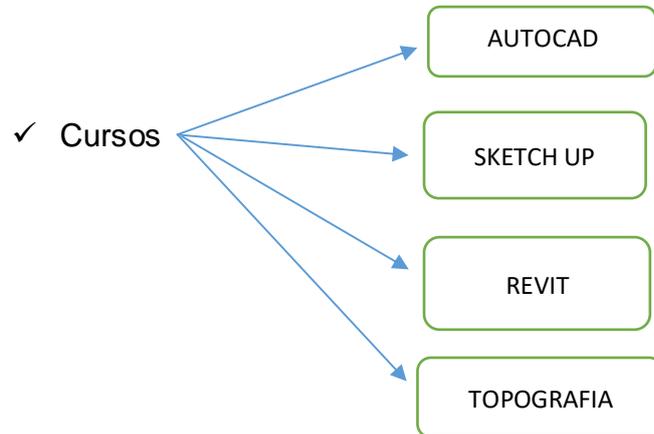
Convenios realizados con dichas entidades:

✓ SIKA	✓ ALFADOMUS
✓ NOVACERO	✓ DURAMAS
✓ DOLMEN	✓ CODI
✓ SHERWIM WILLIAMS	✓ CONECEL
✓ EDESA	✓ HORUS
✓ ITALPISOS	✓ MULTICORTES

Elaborado por: Margarita Amézaga

Principales servicios

El Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, ofrece lo siguientes servicios a la comunidad:



Cuadro # 1

Cuadro comparativo del balance general del periodo 2017

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
caja	\$ 9.251,14	obligaciones financieras	\$ 731,00
banco	\$ 1.036,87	proveedores	\$ 34,99
		cuentas y documentos por pagar	\$ 147.738,41
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 10.288,01	obligaciones fiscales por pagar	\$ 428,89
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 148.933,29
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
terreno	\$ 293.247,09	Capital	\$ 474.278,95
edificio	\$ 420.678,28	resultado del ejercicio	5538,23
maquinaria	\$ 10.178,85		
muebles y enseres	\$ 153.456,54	TOTAL PATRIMONIO	\$ 468.740,72
equipos de computacion	\$ 23.493,99		
otros activos	\$ 1.706,79	TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO	\$ 617.674,01
(-) depreciacion acumulada	\$ 295.375,54		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 607.386,00		
TOTAL ACTIVOS	\$ 617.674,01		

Elaborado por: Margarita Amézaga

- ✓ De acuerdo al balance podemos determinar que: En los activos fijos podemos visualizar que dichos activos se encuentran mal depreciado y valorizado para ello tenemos que revalorizar los activos y realizar un nuevo inventario.
- ✓ En nuestros pasivos podemos ver que las cuentas por pagar que extienden sus plazos de pagos debido a que el flujo de efectivo es limitado por los pocos ingresos que el Colegio Provincial de Arquitectos del Guayas CAE, atraviesa durante este periodo.
- ✓ Podemos ver el volumen de ingresos debido a las elecciones y en el momento que las cuentas por pagar son canalizadas para el pago, lo cual eso ocurre cada 2 años.
- ✓ El Colegio Provincial de Arquitectos del Guayas CAE, al ser un Colegio Gremial sin FINES DE LUCRO no puede tener reserva

legal y las pérdidas acumuladas no están justificadas en los archivos de respaldo.

En conclusión

- ✓ El balance presentado durante el periodo 2017 se encuentra con irregularidades los mismos que tienen que ser corregidos en el año 2018.
- ✓ Realizar inventario valorizado para determinar los verdaderos activos fijos y sus respectivas depreciaciones.
- ✓ Verificar las deudas que mantenga y así conocer a sus acreedores.
- ✓ Dale de baja a las pérdidas acumuladas
- ✓ Registrando ingresos y egresos que tenga la institución.

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación compone el plan general del investigador para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar los supuestos del problema de estudio. El diseño de investigación desglosa las estrategias básicas para obtener respuestas de preguntas sobre la problemática.

Tipos de investigación

Descriptiva.- En esta investigación se realiza un manejo de la variable dependiente sobre los soportes de ingresos y gastos, y la variable independiente sobre el control interno de los ingresos y gastos.

Se analiza el control interno de la empresa para determinar cuáles son las causas que están ocasionando el problema que se plantean sobre los soportes de los ingresos y gastos.

Explicativa.- La investigación de tipo explicativa ya no solo describe el problema o fenómeno observado sino que se acerca y busca explicar las causas que originaron la situación analizada. (Shutterstock, 2017)

Esta investigación se encarga de buscar y explicar el por qué existen esas falencias con los debidos soportes de los ingresos y gastos para ver los resultados y conclusiones obtenidos y explicar cuáles fueron las causas que llevaron a realizar dicho análisis.

Correlacional.- Tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables, en un contexto en particular. En ocasiones solo se realiza la relación entre dos variables, pero frecuentemente se ubican en el estudio relaciones entre tres variables.

Población y muestra

Población

“Población, es el conjunto de personas o elementos que tienen en particular propiedades que son de interés por parte del investigador; cuando el mismo tiene discernimiento de su tamaño se determina como población finita y cuando no, es infinita.” (Guárdia & Perú, 2011)

La población a utilizarse para esta investigación es finita porque la conforman todos los empleados que forman parte del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, que la compendiarían en su totalidad 11 trabajadores.

Muestra

La muestra es una cantidad determinada de una sustancia o un fragmento de un objeto que se utiliza para investigar o exponer la naturaleza y las propiedades de la sustancia o el objeto del que esa muestra proviene. (Deborah, 2015)

Debido a que es una población finita la cual se realizara un análisis cualitativo de los empleados, serían en el departamento contable consiste entre la contadora y la asistente contable por tanto la muestra lo

comprenderá 2 trabajadores del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, por ser las partes involucradas del objeto de estudio.

Técnicas utilizadas en la investigación

Observación: Es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Gran parte del acervo de conocimientos que constituye la ciencia ha sido lograda mediante la observación.

Pasos que debe tener la observación

- ✓ Determinar el objeto, situación, caso, etc. (que se va a observar)
- ✓ Determinar los objetivos de la observación (para qué se va a observar)
- ✓ Determinar la forma con que se van a registrar los datos
- ✓ Observar cuidadosa y críticamente
- ✓ Registrar los datos observados
- ✓ Analizar e interpretar los datos
- ✓ Elaborar conclusiones
- ✓ Elaborar el informe de observación (este paso puede omitirse si en la investigación se emplean también otras técnicas, en cuyo caso el informe incluye los resultados obtenidos en todo el proceso investigativo)

Observación directa y la indirecta

Es directa cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar. Es indirecta cuando el investigador entra en conocimiento del hecho o fenómeno observando a través de las observaciones realizadas anteriormente por otra persona.

El cuestionario

Es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información.

Riesgos que conlleva la aplicación de cuestionarios

- ✓ La falta de sinceridad en las respuestas (deseo de causar una buena impresión o de disfrazar la realidad).
- ✓ La tendencia a decir "sí" a todo.
- ✓ La sospecha de que la información puede revertirse en contra del encuestado, de alguna manera.
- ✓ La falta de comprensión de las preguntas o de algunas palabras.
- ✓ La influencia de la simpatía o la antipatía tanto con respecto al investigador como con respecto al asunto que se investiga.

Tipos de preguntas que pueden plantearse

El investigador debe seleccionar las preguntas más convenientes, de acuerdo con la naturaleza de la investigación y, sobre todo, considerando el nivel de educación de las personas que se van a responder el cuestionario.

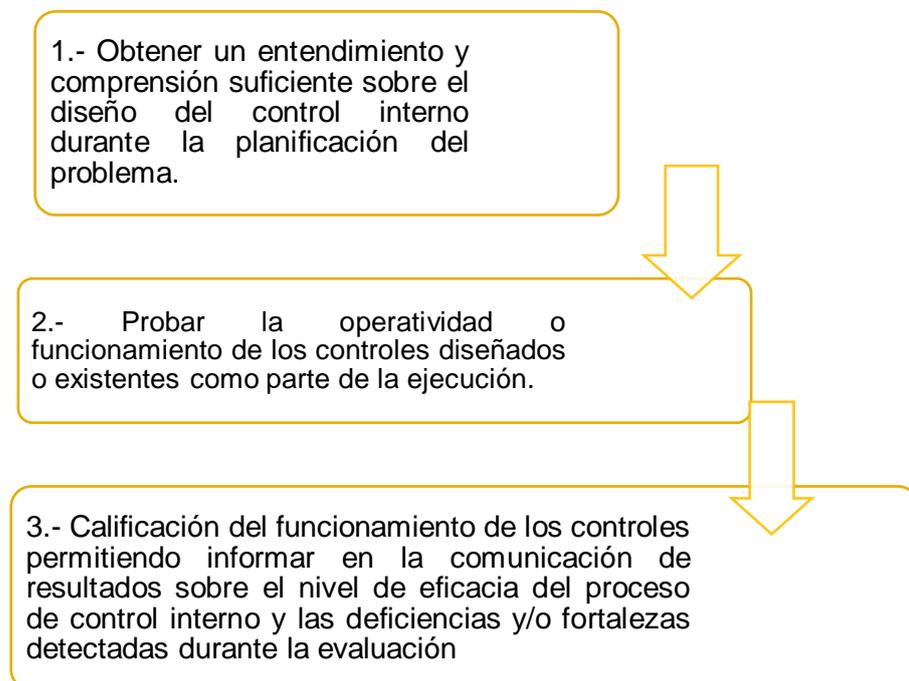
- ✓ **Clasificación de acuerdo con su forma:**
 - ✓ Preguntas abiertas
 - ✓ Preguntas cerradas
 - ✓ Preguntas dicotómicas
 - ✓ Preguntas de selección múltiple
 - ✓ En abanico
 - ✓ De estimación
- ✓ **Clasificación de acuerdo con el fondo:**
 - ✓ Preguntas de hecho

- ✓ Preguntas de acción
- ✓ Preguntas de intención
- ✓ Preguntas de opinión
- ✓ Preguntas índices o preguntas test

Análisis documental: El análisis documental es un trabajo mediante el cual por un proceso intelectual extraemos unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso a los originales. Analizar, por tanto, es derivar de un documento el conjunto de palabras y símbolos que le sirvan de representación. (Rubio, s.f.)

Procedimiento o pasos a seguir en la investigación

Metodología para la evaluación del proceso de control interno de los ingresos y gastos



Análisis procedimientos actuales del control interno de los ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE

Analizaremos los procedimientos actuales del control interno de los ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE.

- ✓ Analizar y determinar las falencias de los procesos de facturación.
- ✓ Analizar y determinar las falencias de los procesos contables.
- ✓ Análisis de los ingresos y gastos reflejados en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas.

Analizar y determinar las falencias de los procesos de facturación

A continuación detallaremos el procedimiento completo de la facturación que se realiza a los socios activos de la institución y a las personas interesadas en los cursos que se ofrecen.

Cuadro #2
Área de Caja



Elaborado por: Margarita Amézaga

Analizar y determinar las falencias de los procesos contables

En el área de contabilidad permitirá conocer la manera en que se está llevando el registro de los ingresos y gastos.

Cuadro #3

Área de contabilidad



Elaborado por: Margarita Amézaga

Procedimientos de los ingresos

Procedimiento que está bajo la responsabilidad total de la contadora de la institución de que se cumpla.

- ✓ Registrar correctamente los datos que se llevan a cabo para la facturación considerando la aplicabilidad de la regulación emitida por el Sri.
- ✓ Verificar la disposición de los ingresos mediante los cobros, sobre el efectivo, cheque, transferencia bancarias.
- ✓ comparar su contabilización correcta en las cuentas de ingresos por ejemplo (efectivo, cuentas a cobrar, otros deudores e ingresos diferidos).
- ✓ Revisar los documentos en los cierre de caja: facturas, etiquetas de ventas o cincas registradas de efectivo en la cual se pueda evidenciar el cálculo adecuado, corrección del resumen y clasificación, autorización, y registro en el periodo correcto.
- ✓ Enviar el dinero para su respectivo depósito bancario de las cuentas de la institución, una vez obtenido el documento soporte (papeleta de depósito) se registra contablemente y se adjunta a la documentación de los ingresos.
- ✓ Examinar y regular los saldos de las cuentas por cobrar que afectan los ingresos con las cuentas de años anteriores.
- ✓ Verificar toda la documentación para su respectivo archivo, el cual será incorporado en una carpeta que luego de cerrar el año contable se procede a encuadernar para conservar la documentación.

Procedimiento de los gastos

- ✓ Recibir la factura, procediendo a su revisión de los datos de la empresa, valores, conceptos y adicionalmente si la factura reúne los requisitos exigidos por la ley de régimen tributario interno
- ✓ Organizar las facturas para el debido registro contable considerando las cuentas aplicables al plan contable.
- ✓ Emitir los respectivos comprobantes de retención dentro de los tiempos que indica la ley de régimen tributario.

- ✓ En caso de personas que no utilizan facturas se procede a emitir liquidaciones de compra, las mismas que respaldan a la factura considerando que esta es por una sola vez como indica la ley de régimen tributario interno.
- ✓ Proceder a clasificar las diferentes facturas o liquidaciones de compra en los diferentes archivos como pendientes de pago (cuentas por pagar) y pago inmediato (banco).
- ✓ Revisar si todos los gastos aplicados al periodo actual, así como las pérdidas sufridas o reconocidas en dicho periodo han sido debidamente cargados o provisionados.
- ✓ Comprobar si los gastos están debidamente clasificados y consignados en el estado de resultados, según resulte apropiado.
- ✓ Efectuar el análisis de cuentas seleccionadas de los gastos y la comprobación mediante pruebas, de la documentación de respaldo.
- ✓ Verificar toda la documentación para su respectivo archivo, el cual será incorporado en una carpeta que luego de cerrar el año contable se procede a encuadernar para conservar la documentación.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo determinaremos cuales son las falencias que existen en la actualidad en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, a través de los procedimientos de control interno contable de los ingresos y gastos.

Análisis del cuestionario realizado al personal del departamento contable

Pregunta 1

¿Conoce usted la función del departamento contable y explique por qué?

Cuadro #4

Variable	Total	Porcentaje
Si	1	33,33%
No	1	33,33%
Quizás	1	33,33%

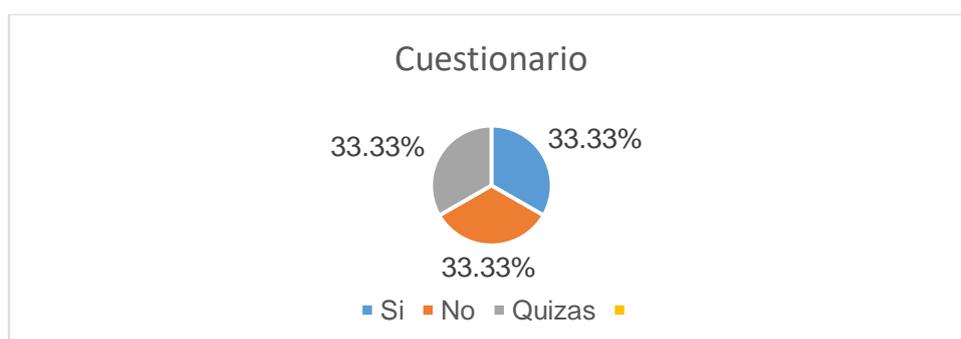


Figura 6

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: En esta pregunta que se le realizó al personal tiene un porcentaje equitativo debido a que no conocen en su totalidad las funciones que se realizan en el departamento contable.

Pregunta 2

¿Quién controla los soportes antes de hacer los registros contables de ingresos y gastos, de ser la respuesta positiva o negativa podría explicarnos a que se deben esas falencias?

Cuadro #5

Variable	Total	Porcentaje
Si	2	80%
No	1	20%
Quizás	0	0%

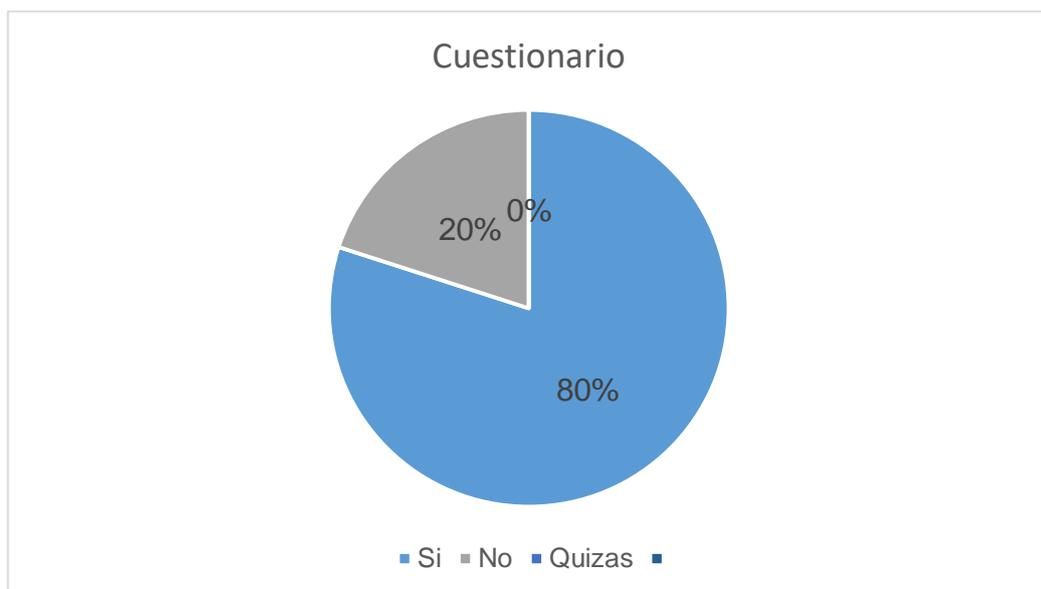


Figura 7

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: en su totalidad el 80% nos dice que las personas encargadas del manejo de los registros contables son la contadora y su asistente, ya que en la actualidad recién están llevando una correcta contabilidad. Existen aquellas falencias porque en las administraciones anteriores las personas que estaban a cargo de realizar ese trabajo no tenían mucho conocimiento en lo que respecta al departamento contable.

Pregunta 3

Cómo era el manejo que llevaban las administraciones anteriores en el área contable, y porque?

Cuadro #6

Variable	Total	Porcentaje
Si	1	20%
No	2	80%
Quizás	0	0%

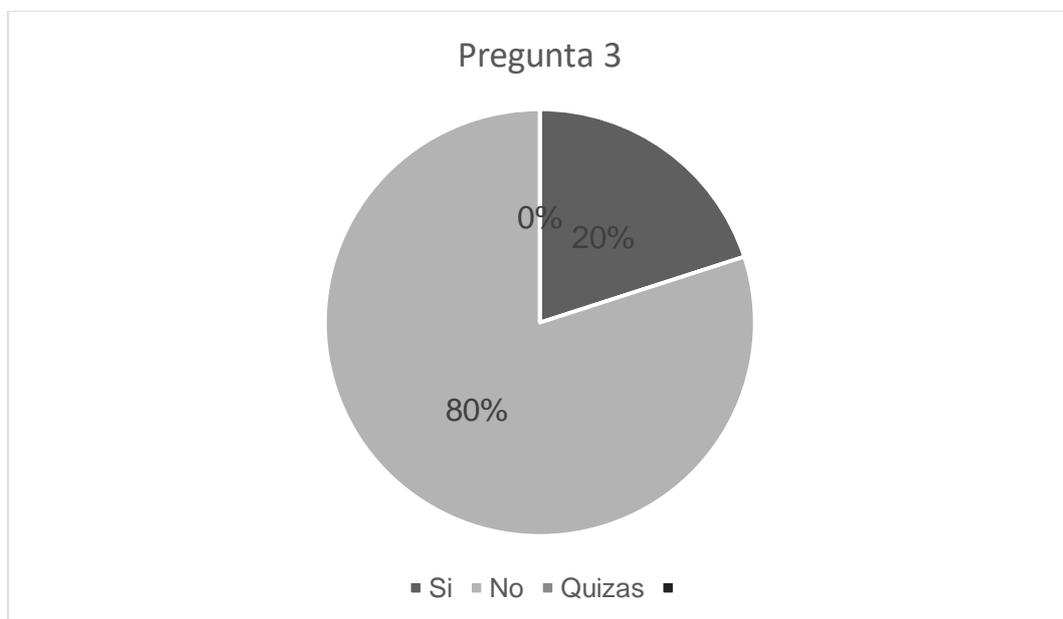


Figura 8

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: Solamente en 20% conoce como era el manejo de las administraciones anteriores debido a que ellos llevan más tiempo trabajando en la Institución. Y el 80% es personal nuevo.

Pregunta 4

¿Usted conoce el manejo íntegro del sistema contable que se utiliza en la actualidad?

Cuadro #7

Variable	Total	Porcentaje
Si	1	20%
No	2	80%
Quizás	0	0%

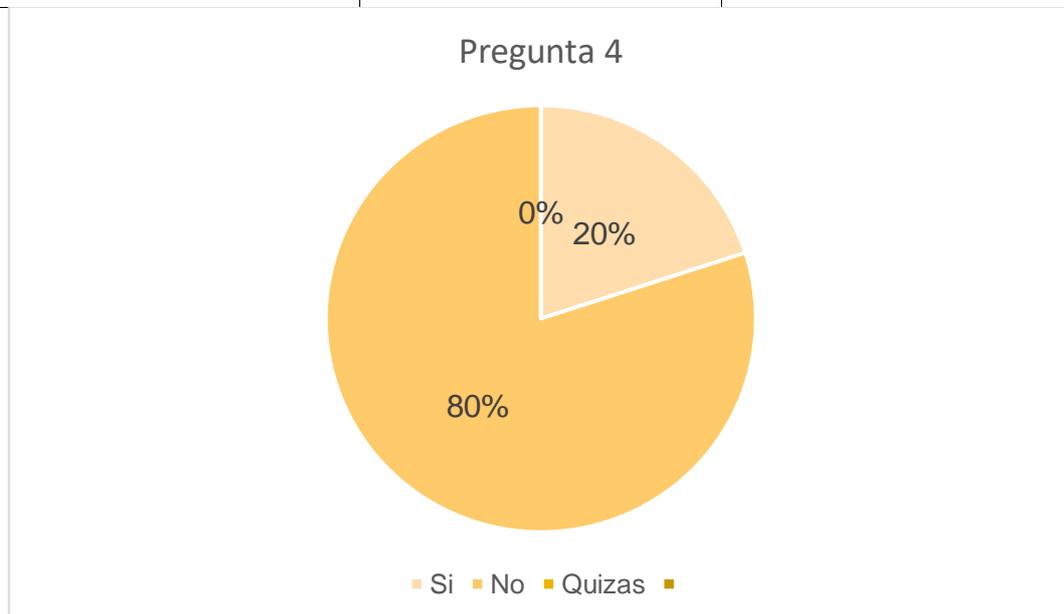


Figura 9

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: En esta pregunta solo el 80% del personal desconocen cuál es el sistema contable que se utiliza en la institución, y solo el 20% si tienen conocimiento de aquello.

Pregunta 5

¿Tiene algún conocimiento de los soportes legales que se adjuntan a los gastos para su registro contable?

Cuadro #8

Variable	Total	Porcentaje
Si	2	80%
No	1	20%
Quizás	0	0%

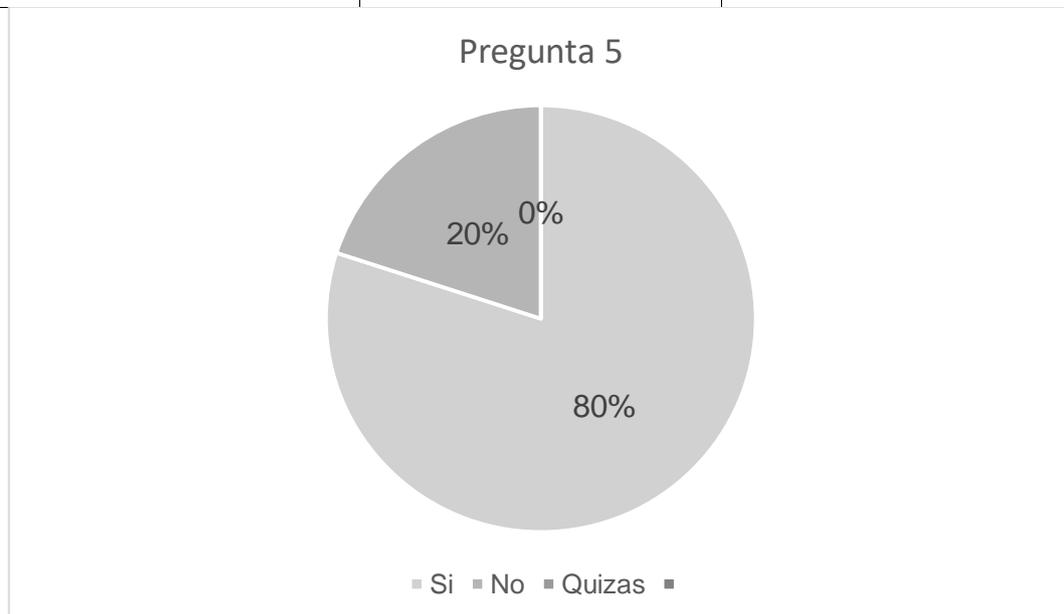


Figura 10

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: Solamente el 80% conocen cuales son los procedimientos que deben de realizar para obtener un buen registro.

Pregunta 6

¿Tiene conocimiento sobre los impuestos tributarios aplicados en las transacciones de compras y ventas por los servicios que genera la institución?

Cuadro #9

Variable	Total	Porcentaje
Si	2	90%
No	1	10%
Quizás	0	0%

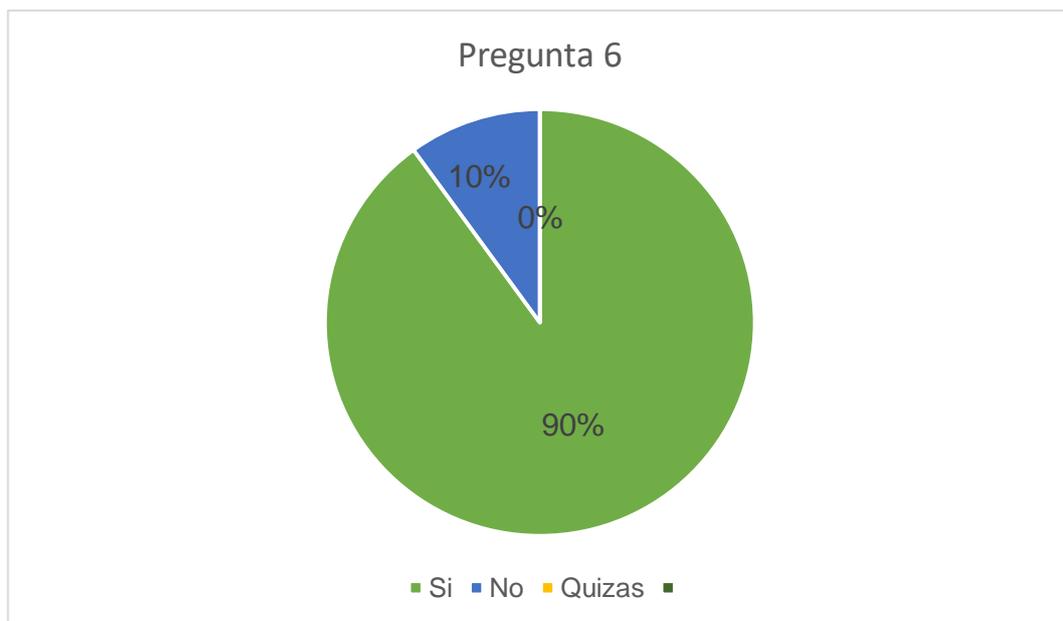


Figura 11

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: En esta pregunta el 90% del personal encuestado si tiene conocimiento de cuáles son los impuestos que se deben aplicar debido a que conocen más sobre el tema, y el 10% desconocen en su totalidad lo que tienen que realizar.

Pregunta 7

¿De acuerdo a la información percibida en relación a las falencias encontradas, se implementaría una estructura de los ingresos y gastos, estarían de acuerdo con dicha implementación?

Cuadro #10

Variable	Total	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Quizás	0	0%

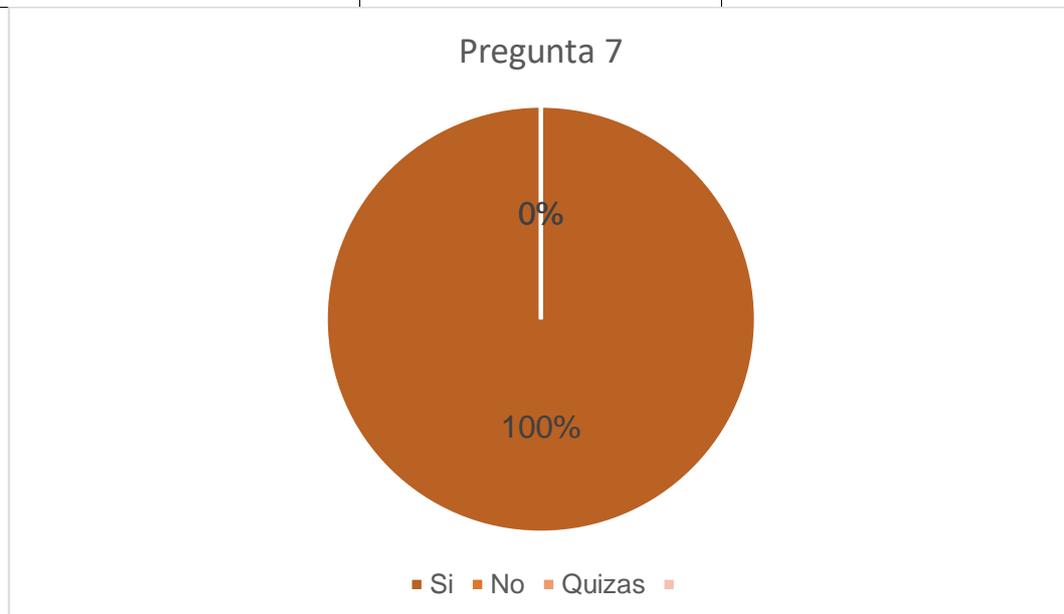


Figura 12

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: El personal encuestado estuvo de acuerdo con dicha implementación para que así dejen de existir falencias en la institución.

Pregunta 8

¿Mantienen alguna política de desembolso por valores máximos de pagos debido a que no manejan un fondo de caja chica?

Cuadro #11

Variable	Total	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Quizás	0	0%

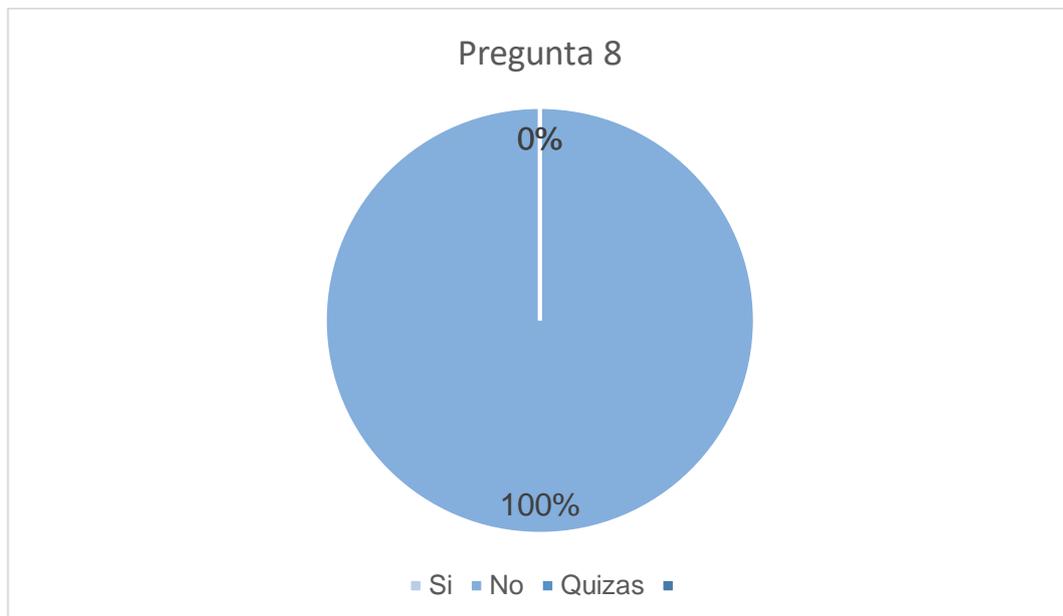


Figura 13

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: En su totalidad el 100% del personal nos comenta que en la institución no manejan ningún fondo en caja chica, debido a que dinero que ingresa, dinero que sale esto se debe a una mala administración del dinero.

Pregunta 9

¿Cuántas veces al mes realizan los depósitos sobre los ingresos obtenidos, y el caso de ser el año de las elecciones de directiva el depósito es inmediato?

Cuadro #12

Variable	Total	Porcentaje
Si	0	0%
No	2	90%
Quizás	1	10%

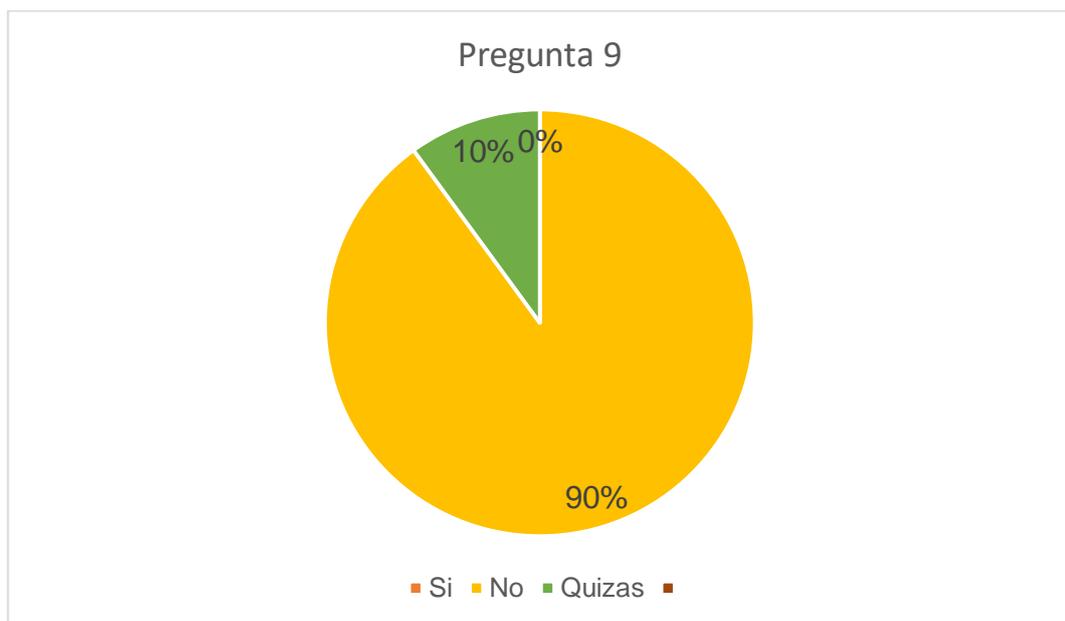


Figura 14

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: En esta pregunta podemos comprobar que el 90% desconoce que se realicen dichos depósitos en los bancos. El 10% del personal encuestado nos dice que las administraciones anteriores si realizaban dichos depósitos pero actualmente ya no los realizan.

Pregunta 10

¿Estaría de acuerdo con la capacitación para el área que está ejerciendo?

Cuadro #13

Variable	Total	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Quizás	0	0%

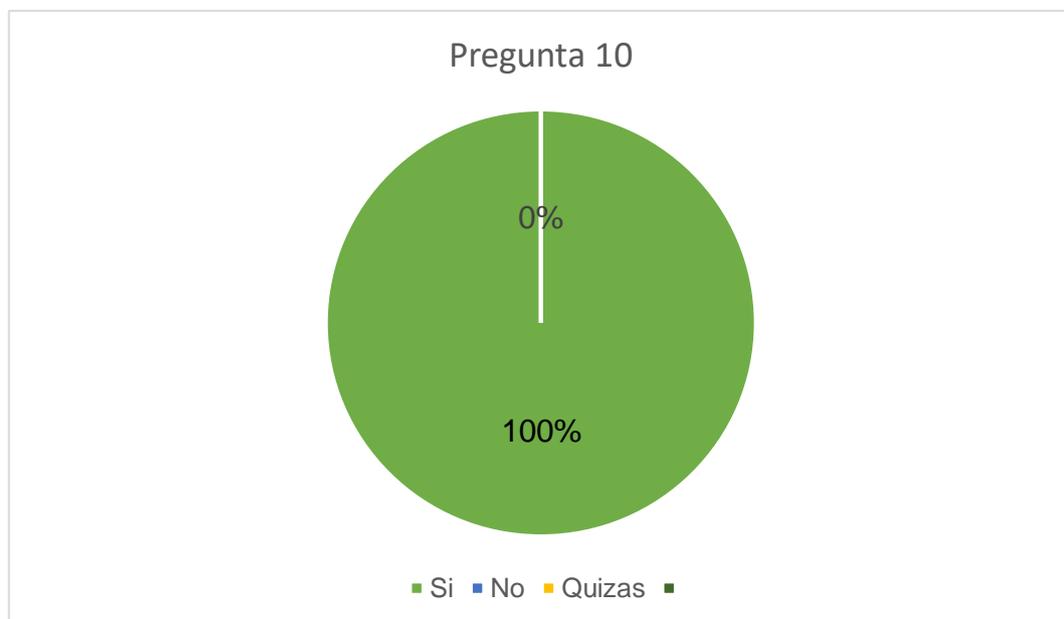


Figura 15

Elaborado por: Margarita Amézaga

Conclusión: La respuesta a esta pregunta es que el personal está de acuerdo en que existan dichas capacitaciones dentro de la institución ya que para ellos sería muy beneficioso y sobretodo en el cargo que desempeñan.

Análisis y determinación de las falencias de los procesos de facturación

Se mostrará el proceso de facturación realizada en el área de caja donde se obtienen los ingresos diarios en la Institución.

Área de caja

- ✓ En esta área se verifica la ficha de registro del arquitecto que está afiliado nos comunicamos con él y le indicamos si tienen algún valor pendiente de cancelar, sea renovación de credencial o cuotas sociales.
- ✓ Si son personas que están interesadas en los cursos que brinda la Institución se les da la información detallada del curso que ellos deseen y se les indica el valor que tendrían que cancelar.
- ✓ La forma de pago puede ser realizada en efectivo o cheque, si se realiza en efectivo se le pregunta al arquitecto o estudiante si desean un recibo o una factura para dicha cancelación, ya que si solo desea recibo se le cobra el valor nítido a cancelar, pero si desean factura se les estaría cobrando el porcentaje que corresponde del IVA 12%.
 - Y si cancelan con un cheque se les hace directamente una factura.
 - Si lo hacen a través de una transferencia bancaria se revisa la cuenta bancaria para verificar dicho valor ingresado y a ellos se les pide que nos envíen una foto del comprobante que les emite el banco para así poder confirmar dicho pago.
- ✓ Los gastos que se realizan diariamente son respaldados con vales de caja cuando no se obtiene factura.
- ✓ Se realiza un reporte diario, el mismo que es entregado al Presidente de la Institución el cual es para informarle cuantos ingresos y cuantos gastos ha habido en el transcurso del día.

Cuadro # 14

Detalle de los ingresos y gastos mensuales

INGRESOS AL CAE-GUAYAS						
DEL 1 DE AGOSTO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
DETALLE	AÑO					TOTAL
	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
AFILIACION NUEVA	\$ 115,00	\$ 0,00	\$ 300,00	\$ 0,00	\$ 120,00	\$ 535,00
RECARNETIZACION	\$ 235,00	\$ 90,00	\$ 120,00	\$ 60,00	\$ 40,00	\$ 545,00
CUOTA SOCIAL	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 65,00	\$ 85,00
CERTIFICACION	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 120,00	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 140,00
CURSOS	\$ 0,00	\$ 336,00	\$ 1.076,00	\$ 224,00	\$ 1.886,40	\$ 3.522,40
ARRIENDO CON CONTRATO	\$ 4.328,00	\$ 41.301,53	\$ 5.144,00	\$ 5.203,00	\$ 4.478,00	\$ 60.454,53
ALQUILERES VARIOS	\$ 547,00	\$ 0,00	\$ 975,60	\$ 262,00	\$ 993,50	\$ 2.778,10
	\$ 5.225,00	\$ 41.727,53	\$ 7.755,60	\$ 5.769,00	\$ 7.582,90	
			\$ 68.060,03			

Elaborado por: Margarita Amézaga

A continuación en este cuadro podemos visualizar detalladamente: cuales son los ingresos que tiene el Colegio Provincial de Arquitectos del Guayas CAE, mensualmente en el año 2017 y nos damos cuenta que existen algunas variaciones en cada mes.

En el mes de septiembre del 2017 los valores son demasiados altos y vemos que dicho valor incrementa en los arriendos que ingresan por los arrendatarios, en este mes se dice que hubo una entidad que hizo un deposito alto a la Institución pero verificando los soportes de ingresos nos damos cuenta de que no existe ningún respaldo de dicho deposito.

Analizar y determinar las falencias de los procesos contables

Se explicará parte del proceso que lleva esta área con el objetivo de lograr conocer el registro que se lleva en los ingresos y gastos dentro de la empresa.

Área de contabilidad

- ✓ Recibimos todos los comprobantes de caja donde realizamos la debida clasificación y verificamos cuales fueron nuestros ingresos y nuestros gastos en el transcurso del día.
- ✓ Para tener una correcta contabilización registramos en un cuadro de Excel en donde se lleva un registro de los valores correspondientes de los ingresos y gastos que fueron obtenidos.
- ✓ Una vez ingresado y registrado en el cuadro contable los valores ingresados quedan guardados en la caja, y de los gastos se tendrá en constancia la factura que corresponde al dinero que se gastó o salió, caso contrario se encontrará un vale de caja o recibo donde indica el detalle para el cual fue utilizado y será el respaldo del gasto ocasionado.

Cuadro #15

Resumen del cuadro contable

COLEGIO PROVINCIAL DE ARQUITECTOS DEL GUAYAS						
INGRESOS Y GASTOS						
DEL 1 DE AGOSTO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
FECHA	RECIBO	INGRESOS		RECIBO	EGRESOS	
		VALOR	DETALLE		VALOR	DETALLE
AGOSTO						
		\$ 6.411,86				\$ 11.510,45
SEPTIEMBRE						
		\$ 7.625,00				\$ 7.071,43
OCTUBRE						
		\$ 20.846,87				\$ 3.713,34
NOVIEMBRE						
		\$ 16.208,87				\$ 6.195,86
DICIEMBRE						
		\$ 10.131,27				\$ 7.383,63
		\$ 64.683,74				\$ 70.221,97

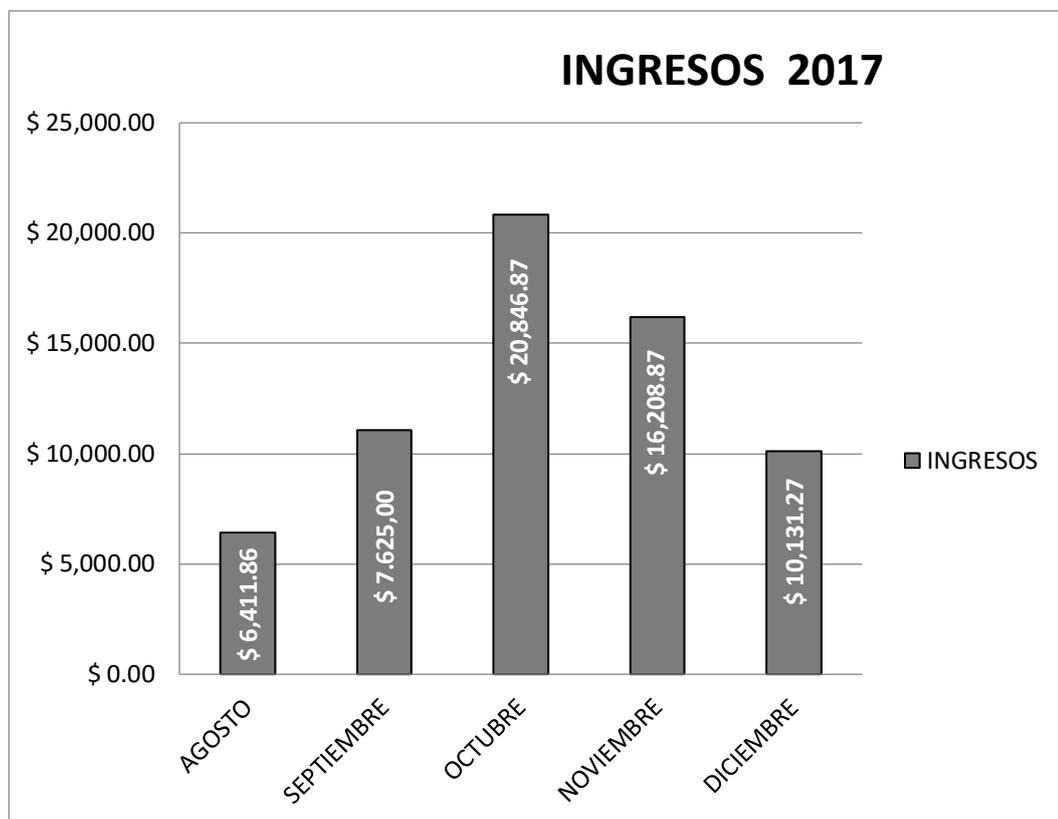
Elaborado por: Margarita Amézaga

Aquí podemos apreciar detalladamente cuales son los ingresos y los gastos del periodo 217, y nos damos cuenta de que existen una cantidad elevada en los ingresos, pero al momento de realizar el estado de resultado vemos de que existe un valor elevado en los gastos.

Lo cual eso es lo que se quiere analizar porque como puede ser posible de que habiendo pocos ingresos pueda existir una cantidad elevada de gastos, en si estariamos teniendo una perdida total de ejercicio.

Cuadro # 16

Análisis de los ingresos reflejados en el periodo 2017

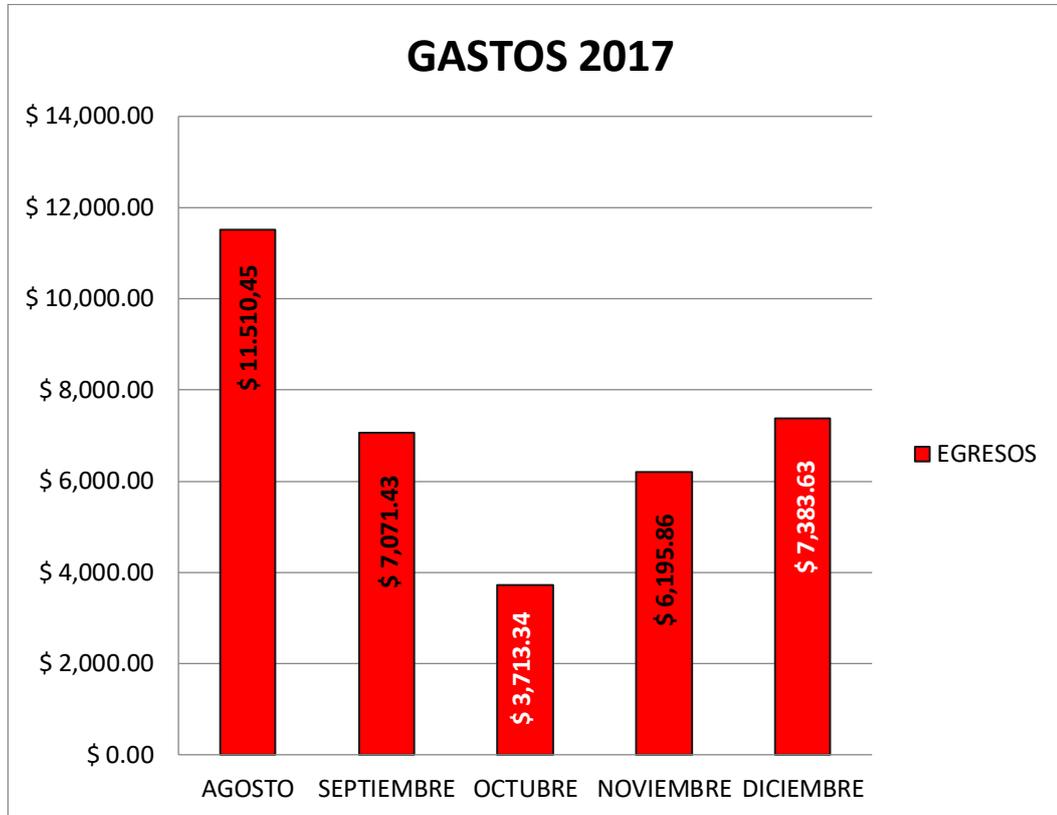


Elaborado por: Margarita Amézaga

En este grafico podemos observar lo siguiente: los valores que existen mensualmente en el periodo 2017 mediante un rango de cantidades los cuales en el mes de octubre existe un ingreso de \$20.846,87 lo cual sería beneficioso para la Institución pero al parecer dicho valor fue bajando en gran porcentaje en los próximos meses siguientes.

Cuadro # 17

Análisis de los gastos reflejados en el periodo 2017



Elaborado por: Margarita Amézaga

En el siguiente grafico de egresos del 2017 podemos darnos cuenta de que iniciaron el mes de agosto con un valor de gastos de \$11.510,45 y no se puede explicar cómo puede existir un valor tan elevado si en el grafico anterior nos damos cuenta de que hubo pocos ingresos.

Plan de mejoras

Programa de implementación de procedimientos al control interno de ingresos y gastos

Con los resultados obtenidos mediante el análisis de la investigación se puede diagnosticar que es necesario implementar un sistema de control mediante un cuadro de procesos y realizar la capacitación al personal para el debido control en los ingresos y gastos en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, permitiendo así disminuir las falencias en los registros de la contabilidad.

GUÍA DE PROCEDIMIENTOS

¿Qué?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?
<p>Implementar un sistema de control interno para mejorar el manejo de los ingresos y gastos en el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Controlar los ingresos adjuntando las respectivas facturas emitidas ✓ Elaborar un registro de todos los gastos e ingresos efectuados ✓ Elaborar un reporte diario de todos los ingresos y gastos efectuados. ✓ Realizar un reporte semanal al departamento contable sobre los saldos de las cuentas por pagar. ✓ Crear un fondo para el manejo de caja chica. ✓ Llevar un registro de las facturas que son anuladas. ✓ Planificar un taller de capacitación al personal para poder llevar un excelente control. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Para disminuir las falencias que existen en el control interno de ingresos y gastos ✓ Porque se presentaría las declaraciones a tiempo con la debida documentación. ✓ Se prevería los posibles fraudes. ✓ Se necesita un fondo mínimo para los imprevistos. ✓ Se emitiría informes financieros contables a tiempo y veraces. ✓ Se aplicaría la estructura del control interno para gestionar los depósitos. ✓ Existiría un manejo independiente de las cuentas contables. 	<p>En el Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, en el área contable.</p>

Conclusiones

Luego de analizar la información que existe en el Colegio Provincial de Arquitectos del Guayas CAE, siendo el objeto de estudio en la problemática se concluye lo siguiente:

- ✓ El Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, no cuenta con todos los procedimientos necesarios para el correcto registro de ingreso y gastos.
- ✓ Los valores que ingresan diariamente son destinadas para cubrir una de las tantas deudas contraídas con terceros lo cual esto genera un desequilibrio en los ingresos reales, puesto que no se obtiene los ingresos suficientes para cubrir con la cancelación de los salarios del personal generando atrasos.
- ✓ Analizando el cuadro de los ingresos y gastos se observó que se cuenta con valores pendientes de pagos a varias Instituciones Públicas, es importante llevar un registro de las cuentas por pagar para el respectivo control de los estados financieros.
- ✓ Es necesario capacitar al personal para que conozca los procedimientos y registros contables para el correcto manejo de los ingresos y gastos.
- ✓ Hemos detectado de que no existe un fondo establecido como para manejar una caja chica, sino que hay una caja general
- ✓ La institución no realiza los respectivos depósitos correspondientes.

Recomendaciones

Para complementar con la mejora de los registros de ingresos y gastos en el Colegio Provincial de Arquitectos del Guayas CAE.

- ✓ Se debería de llevar un registro diario, del dinero que ingresa y que sale de la Institución, y al finalizar la semana la persona encargada del departamento contable pedir un informe sobre dichos ingresos y gastos.
- ✓ Se trataría de buscar solución o llegar a un acuerdo con esas personas para poder pagar esas deudas y no permitir que eso nos afecte al momento de cancelar el sueldo al personal que labora en la Institución.
- ✓ Una vez realizado el registro de las deudas que se mantiene con las Instituciones públicas debido a que son montos muy elevados, se recomendaría que se realizara convenios con dichas entidades para que se pueda llegar a un acuerdo al momento de cancelar.
- ✓ Se recomendaría realizar un cronograma el cual indique cuales serían los días de capacitación que se realizarían en la Institución ya que es muy beneficioso que las personas que están encargadas del departamento contable tenga conocimientos actualizados. y no solo en el área contable, sino también el personal de los demás departamentos.
- ✓ Se debería tener un valor destinado para manejar una caja chica, ya que eso sería de mucha ayuda, y no siempre estar al pendiente de los valores que ingresan en caja general.
- ✓ Sería recomendable que al finalizar la jornada laboral, una persona encargada como el mensajero realice diariamente los respectivos depósitos de los valores que ingresaron en el transcurso del día.

Bibliografía

- Angulo, E. (2016). Obtenido de http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html
- Aracely, G. (enero de 2012). Obtenido de <http://contabilidad1cbtis73.blogspot.com/2012/01/definicion-objetivos-e-importancia-de.html>
- Casasnovas, J. G. (2018). Obtenido de <http://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/gasto>
- Chambi, G. (12 de diciembre de 2012). Obtenido de http://www.mailxmail.com/contabilidad-general-caja-chica_h
- Contable, P. G. (2017). Obtenido de [https://es.wikipedia.org/wiki/Activo_\(contabilidad\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Activo_(contabilidad))
- Cortez, F. (2018). Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-ingreso-en-contabilidad/>
- Deborah. (23 de Marzo de 2015). Obtenido de <https://www.definicion.co/muestra/>
- Finanzas. (27 de noviembre de 2012). Obtenido de <https://empreendedor.pe/finanzas/la-caja-chica/>
- Guárdia, J., & Perú, M. (2011). Barcelona: Pearson Educacion.
- Habana, C. L. (enero de 2018). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- LBallesterosg. (23 de diciembre de 2013). Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- PRADO, E. D. (13 de Febrero de 2018). Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
- Puente, W. (2015). Obtenido de <http://www.rrppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>
- Pymes, N. P. (s.f.).
- Rivero, A. (2015). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>
- Rivero, M. (24 de enero de 2013). Obtenido de <https://www.webyempresas.com/el-balance-de-ingresos-y-gastos/>
- Romero, J. L. (09 de mayo de 2014). Obtenido de <https://sites.google.com/site/contabilidadbasicaigmm/home/9-2-anuncios/conceptosdecontabilidad-distintosautores>
- Rubio, M. C. (s.f.). Obtenido de http://eprints.rclis.org/6015/1/An%C3%A1lisis_documental_indizaci%C3%B3n_y_resumen.pdf
- Shutterstock. (04 de septiembre de 2017). Obtenido de <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/ti-pos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

Siigo. (2018). Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-gastos-en-contabilidad/>

Thompson, J. (s.f.). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

Zamora, R. (s.f.). Obtenido de http://www.academia.edu/15638991/ESTUDIO_Y_EVOLUCION_D_EL_CONTROL_INTERNO

Anexos

Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno

Sección I

Contabilidad y estados financieros

[file:///C:/Users/Dell/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Dell/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO%20(3).pdf)

Reglamento de facturación

[file:///C:/Users/Dell/Downloads/Reglamento%20de%20Comprobantes%20de%20Venta%20\(1\)%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Dell/Downloads/Reglamento%20de%20Comprobantes%20de%20Venta%20(1)%20(1).pdf)

CUESTIONARIO

NOMBRE: Alex Zambrano

CARGO QUE DESEMPEÑA: Tesorero

1.- ¿conoce usted la función del departamento contable y explique por qué?

No, Porque en esta Institución no se ha llevado un control contable

2.- ¿Quién controla los soportes antes de hacer los registros contables de ingresos y gastos, de ser la respuesta positiva o negativa podría explicarnos a que se deben esas falencias?

No podría decirle una persona específica debido a que la secretaria era la encargada de llenar los recibos y los archivaban en una carpeta, no había un orden específico.

3.- ¿Cómo era el manejo que llevaban las administraciones anteriores en el área contable, y porque?

Con anterioridad existia un departamento contable pero desconozco como manejaban la contabilidad.

4.- ¿usted conoce el manejo íntegro del sistema contable que se utiliza en la actualidad?

No, pero sé que en la actualidad están manejando un sistema contable el cual les permite ingresar al sistema y realizar su trabajo contable

5.- ¿tiene algún conocimiento de los soportes legales que se adjuntan a los gastos para su registro contable?

No

6.- ¿tiene conocimiento sobre los impuestos tributarios aplicados en las transacciones de compras y ventas por los servicios que genera la institución?

No

7.- ¿de acuerdo a la información percibida en relación a las falencias encontradas, se implementaría una estructura de los ingresos y gastos, estarían de acuerdo con dicha implementación?

Me parece correcto ya que la Institución presenta demasiadas deudas y aun no terminan de descifrar los valores exactos de dichas deudas.

8.- ¿mantienen alguna política de desembolso por valores máximos de pagos debido a que no manejan un fondo de caja chica?

No

9.- ¿cuantas veces al mes realizan los depósitos sobre los ingresos obtenidos, y el caso de ser el año de las elecciones de directiva el depósito es inmediato?

Casi no se realizan depósitos

10.- ¿estaría de acuerdo con la capacitación para el área que está ejerciendo?

Si es una buena idea de que empezaran a capacitar al personal, para que tengan más conocimiento en el área que están ejerciendo.

CUESTIONARIO

NOMBRE: Marjorie Reyes

CARGO QUE DESEMPEÑA: Contadora

1.- ¿conoce usted la función del departamento contable y explique por qué?

Si conozco la función porque siempre he trabajado en el área contable y he observado que existen muchos errores en la contabilización de las cuentas.

2.- ¿Quién controla los soportes antes de hacer los registros contables de ingresos y gastos, de ser la respuesta positiva o negativa podría explicarnos a que se deben esas falencias?

Mi asistente es la encargada de archivar cada soporte sea de ingreso como de egreso y lo mismo con las facturas. Seguimos las secuencias.

3.- ¿Cómo era el manejo que llevaban las administraciones anteriores en el área contable, y porque?

Por lo que me informaron existía un manejo contable, pero solo lo realizaban a través de arqueos de caja nada más e incluso a veces habían valores que los volvían a contabilizar.

4.- ¿usted conoce el manejo íntegro del sistema contable que se utiliza en la actualidad?

Si, actualmente estamos trabajando con un sistema contable llamado Mónica el mismo que nos permite ingresar la información requerida y poder presentarla mediante los estados financieros.

5.- ¿tiene algún conocimiento de los soportes legales que se adjuntan a los gastos para su registro contable?

Si, debido a que soy la persona encargada de llevar ese control.

6.- ¿tiene conocimiento sobre los impuestos tributarios aplicados en las transacciones de compras y ventas por los servicios que genera la institución?

Si, por supuesto tratamos de mantener lo que nos indica la ley, aunque la Institución es una sociedad sin fines de lucro.

7.- ¿De acuerdo a la información percibida en relación a las falencias encontradas, se implementaría una estructura de los ingresos y gastos, estarían de acuerdo con dicha implementación?

Sí, claro es una idea muy buena ya que así se llevaría un mejor control de dichas cuentas y se evitaría tener vacíos.

8.- ¿Mantienen alguna política de desembolso por valores máximos de pagos debido a que no manejan un fondo de caja chica?

No

9.- ¿Cuántas veces al mes realizan los depósitos sobre los ingresos obtenidos, y el caso de ser el año de las elecciones de directiva el depósito es inmediato?

En la Institución no se realizan los depósitos respectivos, debido a que dinero que ingresa dinero que sale.

10.- ¿Estaría de acuerdo con la capacitación para el área que está ejerciendo?

Si por supuesto estaría bien que capaciten al personal ya que cada vez y cuando todo se va

CUESTIONARIO

NOMBRE: Luisa Navarro

CARGO QUE DESEMPEÑA: Asistente Contable

1.- ¿Conoce usted la función del departamento contable y explique por qué?

Quizás, debido a que como soy nueva en la Institución estoy aprendiendo a conocer el manejo del departamento contable.

2.- ¿Quién controla los soportes antes de hacer los registros contables de ingresos y gastos, de ser la respuesta positiva o negativa podría explicarnos a que se deben esas falencias?

No sabría que decirle debido a que me estoy acoplando a las funciones que se realizan en la Institución.

3.- ¿Cómo era el manejo que llevaban las administraciones anteriores en el área contable, y porque?

Tengo entendido que llevaban un mal manejo contable debido a que no había quien controlara el área contable.

4.- ¿Usted conoce el manejo íntegro del sistema contable que se utiliza en la actualidad?

Puedo decir que estoy empezando a conocerlo, debido a que estoy aprendiendo a utilizarlo.

5.- ¿Tiene algún conocimiento de los soportes legales que se adjuntan a los gastos para su registro contable?

Tengo algo de conocimiento pero no en su totalidad

6.- ¿Tiene conocimiento sobre los impuestos tributarios aplicados en las transacciones de compras y ventas por los servicios que genera la institución?

Podría decir que si tengo algo de conocimiento sobre dicho tema.

7.- ¿De acuerdo a la información percibida en relación a las falencias encontradas, se implementaría una estructura de los ingresos y gastos, estarían de acuerdo con dicha implementación?

Podría decir que si estaría de acuerdo con dicha implementación ya que sería muy beneficioso para la Institución.

8.- ¿Mantienen alguna política de desembolso por valores máximos de pagos debido a que no manejan un fondo de caja chica?

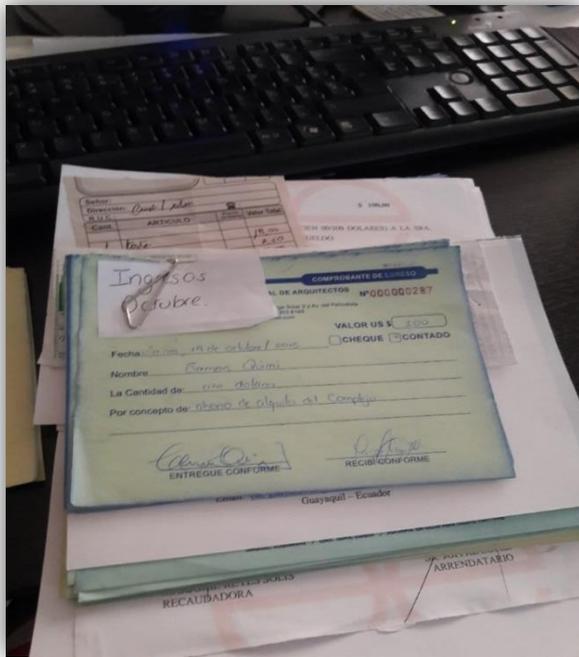
No sabría si realmente existiría.

9.- ¿Cuántas veces al mes realizan los depósitos sobre los ingresos obtenidos, y el caso de ser el año de las elecciones de directiva el depósito es inmediato?

Podría decir que no se realizan dichos depósitos, debido a que solo existe una caja general.

10.- ¿Estaría de acuerdo con la capacitación para el área que está ejerciendo?

Si estaría de acuerdo con las capacitaciones, porque nos ayudaría a tener más conocimiento para el área el cual estamos trabajando.



COMPROBANTE DE EGRESO
N°000000300

COLEGIO PROVINCIAL DE ARQUITECTOS DEL GUAYAS
Cofia. Kennedy Vieja Av. San Jorge Solar 2 y Av. del Periodista
Telfs.: 2396984 - 2296748 - 098 203 8149
E-mail: cae-guayas2015@hotmail.com
R.U.C.: 0990182116001

VALOR US \$ 200
 CHEQUE CONTADO

Fecha Lunes, 29 de Octubre / 2018

Nombre Jeffrey Lopez

La Cantidad de: doscientos dolares

Por concepto de: anticipo de arriendo

[Signature]
ENTREGUE CONFORME

[Signature]
RECIBI CONFORME





Factura: 003-003-000014506



20190901025D00073

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901025D00073

Ante mí, NOTARIO(A) LEONOR ELIZABETH CAÑARTE ANDRADE de la NOTARÍA VIGÉSIMA QUINTA , comparece(n) BLANCA MARGARITA AMEZAGA CRUZ portador(a) de CÉDULA 0921792156 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial - El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 27 DE FEBRERO DEL 2019, (16:08).

Blanca Margarita Amezaga Cruz
BLANCA MARGARITA AMEZAGA CRUZ
CEDULA: 0921792156



Leonor Cañarte Andrade
NOTARIO(A) LEONOR ELIZABETH CAÑARTE ANDRADE
NOTARÍA VIGÉSIMA QUINTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

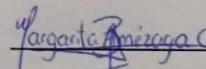




CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Amézaga Cruz Blanca Margarita en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de Propuesta de control interno al registro de los ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, de la modalidad presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos. Así mismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Blanca Margarita Amézaga Cruz
Nombre y Apellidos del Autor


Firma

No. de cédula: 0921792156



REPUBLICA DEL ECUADOR
DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL
IDENTIFICACION Y CEDULACION

CÉDULA DE CIUDADANIA
N. 092179215-6

APellidos y Nombres: AMEZAGA CRUZ BLANCA MARGARITA
Lugar de Nacimiento: GUAYAQUIL
Fecha de Nacimiento: 1993-10-25
Nacionalidad: ECUATORIANA
Sexo: F
Estado Civil: SOLTERA



INSTRUCCION: BACHILLERATO
PROFESION/OCCUPACION: ESTUDIANTE

APellidos y Nombres del Padre: AMEZAGA CARVALIAL TEOPILDO GUSTAVO
APellidos y Nombres de la Madre: CRUZ MAZZINI ANA AMALIA

Lugar y Fecha de Expedición: GUAYAQUIL 2013-10-30
Fecha de Expiración: 2023-10-30

Director General: *[Signature]*
Firma del Cedula: *[Signature]*



CERTIFICADO DE VOTACIÓN
4 DE FEBRERO 2018

013 JUNTA No. 013-132 NÚMERO 0921792156 CÉDULA

AMEZAGA CRUZ BLANCA MARGARITA
APELIDOS Y NOMBRES

GUAYAS PROVINCIA
GUAYAQUIL CANTÓN
XIMENA PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:
ZONA: 1



REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

CIUDADANA (O)

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

[Signature]
PRESIDENTE DE LA JRV

Doy Fe: Que esta Copia es igual a su Original, Guayaquil, 27 FEB 2019

Leonor Cañarte Andrade
Ab. Leonor Cañarte Andrade:
Notaria Vigésimo Quinta del Cantón Guayaquil

CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0921792156
Nombres del ciudadano: AMEZAGA CRUZ BLANCA MARGARITA
Condición del cedulao: CIUDADANO
Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO (CONCEPCION)
Fecha de nacimiento: 25 DE OCTUBRE DE 1993
Nacionalidad: ECUATORIANA
Sexo: MUJER
Instrucción: BACHILLERATO
Profesión: ESTUDIANTE
Estado Civil: SOLTERO
Cónyuge: No Registra
Fecha de Matrimonio: No Registra
Nombres del padre: AMEZAGA CARVAJAL TEOFILO GUSTAVO
Nacionalidad: ECUATORIANA
Nombres de la madre: CRUZ MAZZINI ANA AMALIA
Nacionalidad: ECUATORIANA
Fecha de expedición: 30 DE OCTUBRE DE 2013
Condición de donante: SI DONANTE



Información certificada a la fecha: 27 DE FEBRERO DE 2019
Emisor: MANUEL EDUARDO MERLIN GONZALES - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 25 - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 196-202-37107



196-202-37107

Lcdo. Vicente Taiano G.
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: "Propuesta de control interno al registro de los ingresos y gastos del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE.", presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: ¿Cómo controlar el registro de los ingresos y gastos para verificar la legalidad de los soportes contables del Colegio Provincial Arquitectos del Guayas CAE, ubicado en el cantón Guayaquil, periodo 2017?

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

Presentado por el egresado:

Margarita



Amézaga Cruz Blanca

Tutora:



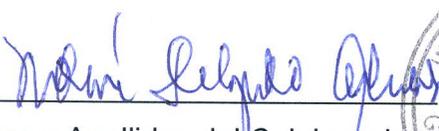
Mg. Ketty Hernández

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.


Nombre y Apellidos del Colaborador


Firma

CEGESCYT

