



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**TRABAJO DE TIITULACION PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO
DE TEGNOLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**ESTUDIO DE DATOS FINANCIEROS PARA MEJORAR EL
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INGRESOS DE LA
ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS -
ESPOL AÑO 2016.**

Autora:

Castro Bajaña Shirley Amarilis

Tutor:

Ec. Carlos Luis Rivera Fuentes PhD

Guayaquil, Ecuador

2017

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Investigación, asignado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Estudio de datos financieros para mejorar el control interno en el área de ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL año 2016”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo incide el control interno en el mejoramiento del ingreso de datos financieros del área contable, de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el ejercicio fiscal 2016?**
El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema.

Tutor:

Ec. Carlos Rivera Fuentes PhD.

AUTORIA NOTARIADA

Los criterios e ideas expuestos en el presente trabajo de graduación con el tema: “Estudio de datos financieros para mejorar el control interno en el área de ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOC año 2016”, de la carrera Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autora:

Castro Bajaña Shirley Amarilis

C.C. 0925946550

DEDICATORIA

A mis padres Elena Bajaña y Manuel Castro quienes han hecho de mí la persona que hoy en día soy, y aunque estando lejos siempre les llevo presente en mis pensamientos y corazón. A mi amado Chang y a mi querido amigo Jazmany.

Shirley Castro Bajaña.

AGRADECIMIENTO

A mis padres Elena Bajaña y Manuel Castro por darme la vida y proveerme de valores, les agradezco que por sus esfuerzos, consejos y apoyo incondicional puedo continuar en pie de lucha para obtener lo que me proponga en esta vida. A mis hermanos Cristhian Castro, Manuel Castro y Evelyn Castro que me han brindado su apoyo incondicional en todo momento. A mi amado Enrique Chang quien aportado a mi vida lo que en ella hacía falta. A mis hijos Neider Álava, Eduardo Chang y Katherine Chang que me enseñan día a día que aún me falta mucho por aprender a su lado. A mis amigos Jazmany M. Gladys J. Ángel P. por estar siempre en cada momento, fueran estos malos o buenos. Al Econ. Calos Rivera por impartir sus conocimientos conmigo, por su paciencia y estar presto ayudarme en todo momento.

Shirley Castro Bajaña.

INDICE PRELIMINAR

Contenidos:	Paginas:
Caratula.....	i
Certificación de la aceptación del tutor.....	ii
Autoría notariada	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice Preliminar.....	vi
Índice general.....	vi
Índice de tabla	ix
Índice de diagrama	x
Índice de gráficos	x
Resumen	xi
Abstract.....	xiii
Aprobación del sistema Urkund.....	xv

INDICE GENERAL

CAPITULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.1. UBICACIÓN DEL PROBLEMA EN EL CONTEXTO	2
1.1.2. SITUACIÓN CONFLICTO	3
1.1.3. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	7
1.1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	8
1.1.5. VARIABLES DE INVESTIGACIÓN	8
1.1.6. EVALUACIÓN DEL PROBLEMA.....	8
1.1.7. OBJETIVOS	10
1.1.8. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	10

CAPÍTULO II.....	12
MARCO TEÓRICO	12
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	12
2.1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS	12
2.1.2. ANTECEDENTES REFERENCIALES	14
CONTABILIDAD FINANCIERA	18
CONTROL INTERNO	19
REGISTROS DE INGRESOS	19
2.2. MARCO LEGAL	20
2.3. MARCO CONCEPTUAL	25
2.4. DEFINICIONES DE VARIABLES.....	27
2.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE (V.I): CONTROL INTERNO	27
2.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE (V.D): INGRESOS DE DATOS FINANCIEROS.....	27
CAPITULO III.....	28
MARCO METODOLÓGICO.....	28
3.1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA	28
3.1.1. MISIÓN	29
3.1.2. VISIÓN	29
3.1.3. OBJETIVOS DE LA EMPRESA	29
3.1.4. SITUACIÓN ACTUAL	30
3.1.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	31
3.2. TIPOS Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	32
3.2.1. ¿QUÉ ES INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA?.....	32
3.2.2. ¿QUÉ ES INVESTIGACIÓN CUALITATIVA?.....	32
3.2.3. ¿QUÉ ES INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA?	33
3.2.4. ¿QUÉ ES INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA?.....	33
3.2.5. ¿QUÉ ES INVESTIGACIÓN EXPLICATIVA?	33
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
• POBLACIÓN FINITA. -	35
• POBLACIÓN INFINITA. -	35
• POBLACIÓN ACCESIBLE. -	35
3.3.2. ¿QUÉ ES MUESTRA?.....	36
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	39

3.4.1. TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
3.4.2. INSTRUMENTOS.....	42
3.5. LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN.....	43
CAPÍTULO IV	44
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	44
4.1. APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA AL DIRECTIVO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL:.....	44
4.2. PLAN DE MEJORAS	63
4.2.1. PROPUESTA DEL PLAN DE MEJORA	64
4.3. CONCLUSIONES	65
4.4. RECOMENDACIONES.....	66
4.5. BIBLIOGRAFÍA.....	67
4.6. ANEXOS.....	69
ANEXO N° 1 LOGO DE ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.	69
ANEXO N° 2 EDIFICIO DE UBICACIÓN DE SEDE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.	69
ANEXO N° 3 MAPA DE UBICACIÓN DE SEDE DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL EN EL EDIFICIO DE TECNOLOGÍAS DE ESPOL.	70
ANEXO N° 4 OFICINA Y PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.	70
ANEXO N° 5 EFECTUANDO ENCUESTA A EMPLEADO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.	71
ANEXO N° 6 PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.....	72

ÍNDICE DE TABLAS

Contenidos:	Paginas:
Tabla No. 1 Situación Conflicto.....	04
Tabla No. 2 Población.....	36
Tabla No. 3 Muestra.....	37
Tabla No. 4 Técnicas e instrumentos.....	39
Tabla No. 5 Tiempo que el empleado labora en la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL	49
Tabla No. 6 Conocimiento de control en el área de ingresos en la asociación de trabajadores politécnicos – ESPOL.....	51
Tabla No. 7 Conocimiento de deficiencia en el sistema de control interno en el área de ingresos en la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.....	53
Tabla No. 8 Manejo de los recurso en la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.....	55
Tabla No. 9 Frecuencia en que se deban realizar controles dentro de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.....	57
Tabla No. 10 Confianza laboral con la implementación de manuales.....	59
Tabla No. 11 Trabajar bajo los lineamientos de un Manual de Procedimientos Contables.....	61
Tabla No. 12 Propuesta del Plan de Mejora.....	64

ÍNDICE DE DIAGRAMAS

Contenidos:	Paginas:
Diagrama No. 1 Problema “Proceso contable inadecuado”.....	06
Diagrama No. 2 Organigrama de Asociación de Trabajadores – ESPOL	30

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenidos:	Paginas:
Gráfico No. 1 Tiempo en que el empleado pertenece a la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.....	49
Gráfico No. 2 Conocimiento de control en el área de ingresos en la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.....	51
Gráfico No. 3 Conocimiento de deficiencia en el sistema de control interno en el área de ingresos en la Asociación de trabajadores politécnicos – ESPOL.....	53
Gráfico No. 4 Manejo de los recurso en la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.....	55
Gráfico No. 5 Frecuencia en que se deban realizar controles dentro de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.....	57
Gráfico No. 6 Confianza laboral con la implementación de manuales.....	59
Gráfico No. 7 Trabajar bajo los lineamientos de un Manual de Procedimientos Contables.....	61



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Estudio de datos financieros para mejorar el control interno en el área de ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL año 2016”

Autora: Castro Bajaña Shirley Amarilis

Tutor: Ec. Carlos Rivera Fuentes **PhD.**

RESUMEN

La Asociación de Trabajadores Politécnicos de la Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL), inicia sus actividades económicas hace 48 años, teniendo como actividad principal el mejoramiento y protección de la situación de determinados grupos, por ejemplo, los grupos étnicos o minoritarios, ubicada en la ciudad de Guayaquil. Este proyecto tiene como propósito fundamental implementar mejoras a los procesos contables en la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, para la adecuada toma de decisiones financieras de la entidad. Para alcanzar los objetivos descritos en este proyecto, se elaboró una investigación detallada de la siguiente manera:

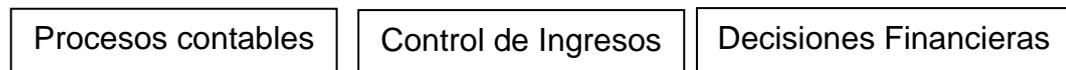
Primer capítulo comprende un análisis del medio donde funciona la entidad determinando causas y efectos que exponen el problema de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

Segundo capítulo incluye el marco teórico donde se encuentran definiciones esenciales, los parámetros legales, las variables del problema en base al tema de investigación.

Tercer capítulo establece la recopilación de los datos de mayor importancia a través de métodos como el de entrevistas y encuestas a los empleados

de la entidad para la obtención de información que ayudara a conocer más a fondo el problema de la investigación.

Cuarto capítulo se definió la propuesta de mejoras y con ella la implementación del Manual de Procedimientos Contables, las observaciones con respecto al problema y se llegó como conclusión que la entidad no ha llevado un manejo adecuado en el control interno del área de ingresos, por lo que dificulta conocer con exactitud la realidad financiera de la entidad.





**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Estudio de datos financieros para mejorar el control interno en el área de ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL año 2016”

Autora: Castro Bajaña Shirley Amarilis

Tutor: Ec. Carlos Rivera Fuentes **PhD.**

ABSTRACT

The Association of Polytechnic Workers of the Polytechnic School of the Litoral (ESPOL), began its economic activities 48 years ago, having as main activity the improvement and protection of the situation of certain groups, for example, ethnic or minority groups, located in the city of Guayaquil. The main purpose of this project is to implement improvements to the accounting processes in the Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, for the adequate financial decision making of the entity. To achieve the objectives described in this project, a detailed investigation was prepared as follows:

First chapter includes an analysis of the environment where the entity works, determining causes and effects that expose the problem of the Association of Polytechnic Workers - ESPOL.

Second chapter includes the theoretical framework where essential definitions are found, the legal parameters, the variables of the problem based on the research topic.

Third chapter establishes the collection of the most important data through methods such as interviews and surveys to the employees of the entity to obtain information that will help to know more thoroughly the problem of the

investigation.

The fourth chapter defined the proposal for improvements and with it the implementation of the Accounting Procedures Manual, the observations regarding the problem and it was arrived at as conclusion that the entity has not carried out an adequate management in the internal control of the income area, so that makes it difficult to know exactly the financial reality of the entity.

Accounting rocesses

Income Control

Financial Decisions

APROBACION DEL SISTEMA URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: SHIRLEY- Final Corregido..docx (D31732933)
Submitted: 10/26/2017 8:37:00 PM
Submitted By: carluisrivera@hotmail.com
Significance: 2 %

Sources included in the report:

Tesis final.docx (D27313811) Tesis_v7.docx (D27300219)
TESIS COMPLETA PAULI.docx (D14719468)
<http://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=0&tipo=nor>

Instances where selected sources appear:

11



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Castro Bajaña Shirley Amarilis en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Estudio de datos financieros para mejorar el control interno en el área de ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL año 2016 de la modalidad de Semipresencial 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.

Asimismo, 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*.

Shirley Castro Bajaña

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0925946550

Nota: La presente cláusula de autorización, con el correspondiente reconocimiento de firma se adjuntará al original del trabajo de titulación como una página preliminar más



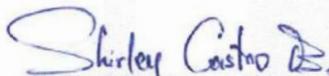
Factura: 001-005-000005791



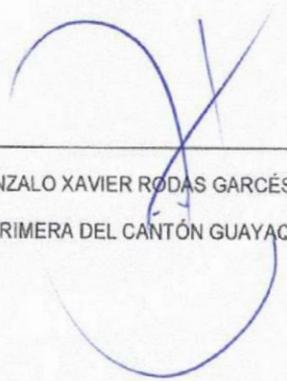
20170901011D02383

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170901011D02383

Ante mí, NOTARIO(A) GONZALO XAVIER RODAS GARCÉS de la NOTARÍA DÉCIMA PRIMERA , comparece(n) SHIRLEY AMARILIS CASTRO BAJAÑA portador(a) de CÉDULA 0925946550 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de PETICIONARIO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, 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 31 DE OCTUBRE DEL 2017, (17:02).


SHIRLEY AMARILIS CASTRO BAJAÑA
CÉDULA: 0925946550





NOTARIO(A) GONZALO XAVIER RODAS GARCÉS
NOTARÍA DÉCIMA PRIMERA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Shirley Castro

Número único de identificación: 0925946550

Nombres del ciudadano: CASTRO BAJAÑA SHIRLEY AMARILIS

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/MANABI/PAJAN/CASCOL

Fecha de nacimiento: 4 DE DICIEMBRE DE 1986

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: SECRETARIA

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CASTRO OLVERA MANUEL

Nombres de la madre: BAJAÑA ELENA CLAVELLINA

Fecha de expedición: 17 DE ENERO DE 2017

Información certificada a la fecha: 31 DE OCTUBRE DE 2017

Emisor: LIZETH CAROLINA SANCHEZ BAZANTES - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 11 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 174-066-25749



174-066-25749

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente



REPÚBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
 IDENTIFICACIÓN Y REGULACIÓN



CÉDULA DE CIUDADANÍA
 APELLIDOS Y NOMBRES
CASTRO BAJARRA SHIRLEY AMARILIS
 LUGAR DE NACIMIENTO
 MANABÍ PAJÁN CASCO
 FECHA DE NACIMIENTO 1998-12-04
 NACIONALIDAD ECUATORIANA
 SEXO MUJER
 ESTADO CIVIL SOLTERO

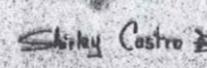
Nº 092594655-0




INSTRUCCIÓN BACHILLERATO PROFESIÓN / OCUPACIÓN SECRETARIA E39432222

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
CASTRO OLVERA MANUEL
 APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
BAJARRA ELENA CLAVELLINA
 LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
GUAYAQUIL 2017-01-17
 FECHA DE EXPIRACIÓN
2027-01-17

ESM: 16.10.634-28

DIRECTOR GENERAL
 PRESIDENTE DE LA JUNTA



CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 ELECCIONES GENERALES 2017
 2 DE ABRIL 2017

002 JUNTA No. 002 - 136 NUMERO 0925946550 CÉDULA

CASTRO BAJARRA SHIRLEY AMARILIS
 APELLIDOS Y NOMBRES

GUAYAS PROVINCIA GUAYAQUIL CANTÓN TARQUI PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN: 3 ZONA: 14

CIUDADANA (O):

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED PARTICIPÓ EN LAS ELECCIONES GENERALES 2017
 ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS




ECUADOR ELIGE CON TRANSPARENCIA
 ELECCIONES 2017 GARANTIZAMOS TU DECISIÓN




Documento firmado electrónicamente en cumplimiento de la Ley Orgánica del Registro Civil, Identificación y Regulación de los Trámites Públicos y Privados.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

La Asociación de Trabajadores Politécnicos de la Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL), inicia sus actividades económicas en el año 1969, establecida como persona jurídica de derecho privado, tiene como actividad principal el mejoramiento y protección de la situación de determinados grupos, por ejemplo, los grupos étnicos o minoritarios.

El domicilio legal de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL es la Prosperina, Km 30.5 vía Perimetral, la ciudad de Guayaquil, en la Provincia del Guayas, de la República del Ecuador

“En referencia a las asociaciones, son organizaciones en las que dos o más individuos participan como copropietarios. A esta categoría pertenecen muchas tiendas, los médicos, los abogados, los profesores, los contadores. Las asociaciones pueden ser gigantes. Los más grandes despachos contables cuentan con miles de socios. Una vez más, desde el punto de vista contable, cada asociación es una entidad individual y no está subordinada a las actividades personales de cada uno de sus socios”. (T. Horngren, L. Sundem, OHM A. Elliott, 2000, pág. 15).

En mención a lo antes expuesto se indica que las Asociaciones son organizaciones que une a dos o más individuos en calidad de copropietarios para promover el logro de condiciones favorables para el conjunto de personas de la misma, para apoyarse los unos a los otros, para defender intereses comunes en situaciones determinadas y así cada uno de ellos sentir seguridad y respaldo de la organización a la que pertenezcan.

En mención al manejo del área contable podemos decir que la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, precisa estar a la vanguardia con los diferentes elementos técnicos, tecnológicos que faciliten la implementación del Manual de Procedimientos Contables ya que es necesario en el área de ingresos y permita ajustarse a las necesidades que serán reflejadas en los estados financieros, esto permitirá brindar información eficiente al departamento contable y administrativo para que tomen las decisiones adecuadas y pertinentes para beneficio de la entidad.

El poseer un Manual de Procedimientos Contables eficiente permitirá establecer reformas afines con las necesidades presentes y futuras que se logre para el beneficio social, para lo cual fue creada la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL.

Esta investigación favorece con lineamientos metodológicos, técnicos para sustituir aquellas costumbres con las que se ha venido trabajando en la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL.

1.1.1. Ubicación del problema en el contexto

En la Prosperina Km 30.5 vía Perimetral de la ciudad de Guayaquil, en la Provincia del Guayas la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL se desarrolla la actividad económica social, deportiva y cultural de los

miembros, para lo cual se va a analizar el siguiente problema en esta investigación. La ausencia de procesos de Control interno en el módulo de ingreso de datos financieros del área contable de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL. Identificando las causas que lo han originado y sus consecuencias producidas durante el proceso financiero.

Actualmente la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL no cuenta con una adecuada información financiera en el sistema contable que permita conocer con claridad los saldos de las cuentas de los estados financieros si debieran presentarse en una fecha determinada, debido a la falta de conocimientos contables y financieros de las partes relacionadas además de un control interno deficiente.

Es importante para la Entidad que el control interno mejore ya que esto comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la Entidad, para proteger y resguardar sus activos fijos, para comprobar su veracidad en los procesos contables, así como también llevar eficacia, veracidad, rendimiento y salvaguardia en las operaciones y procedimientos a las exigencias ordenadas por la administración.

Es importante conocer cuáles serían las medidas a tomar en el control interno del módulo de ingresos de datos financieros del área contable para evitar los riesgos de fraudes en la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL.

1.1.2. Situación conflicto

El presente trabajo de investigación es realizado en la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL teniendo en cuenta que no posee un control interno adecuado para el módulo de ingresos contables, esto se

debe a que no se aplican métodos, procedimientos y políticas relacionadas con el control interno, además de registros errados en el módulo de ingresos que no cumplen con las normas establecidas para el procedimiento contable, no se hacía conciliaciones bancarias mensuales, además de varias anomalías que se presentan con el registro de datos de los socios que hayan hecho depósitos o transferencias, esto se da debido a que no hay el respaldo físico que justifique las transacciones realizadas de la cantidad ingresada, perjudicando sus cuentas y creándose cuentas por cobrar para algunos socios. Esto genera que la directiva de la organización no haya cumplido con los objetivos esperados por los socios, todo esto es generado ya que no hubo un debido registro de ingresos por lo que afecta la preparación de los estados financieros, y pone en tela de duda la eficacia de la administración y la salvaguardia de los activos de la entidad en el año 2016.

Situación Conflicto

Dificultades	Resultados esperados
Incumplimiento en la fecha de los registros de ingresos de datos financieros.	Ingresos en la fecha correcta.
Control Interno deficiente.	Control Interno eficiente.
Falta de capacitación con el manejo del sistema contable.	Capacitación para el personal contable.

Tabla # 1 Situación Conflicto

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro B.

1.1.2.1. Diagrama de ISHIKAWA (Causa y Efecto)

En el Diagrama de ISHIKAWA Causa y Efecto, se exponen los problemas que se han encontrado en el área de estudio de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL que es el módulo de ingresos de datos financieros del área contable.

De acuerdo a las observaciones que hemos identificado, es necesario encontrar las causas que las producen. Los problemas suelen ser originados por elementos que puedan ser relacionados entre sí, e incluso su solución radicaría en la Implementación de un Manual de Procedimientos Contables.

El Manual de Procedimientos Contables es una herramienta eficaz de control, en nuestro caso facilitaría el procedimiento y análisis del área, ilustrando aquellas posibles causas del problema de estudio.

El problema definido en la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL – del Área Contable es el siguiente:

- Proceso contable inadecuado

1.1.2.2. Problema “Proceso contable inadecuado”

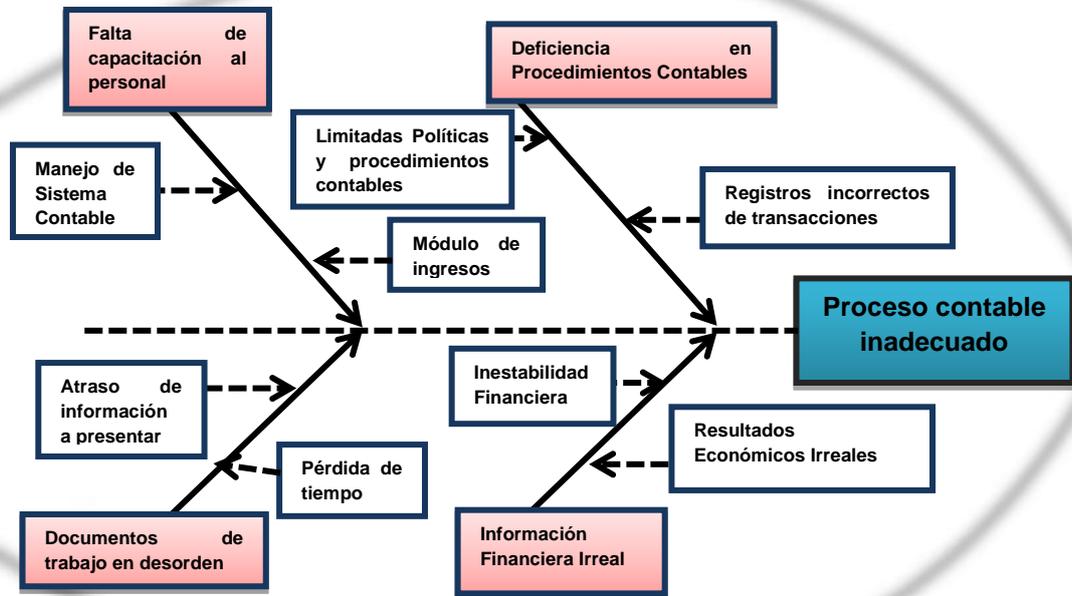


Diagrama #1 Problema “Proceso contable inadecuado”

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro B.

1.1.2.2.1. Análisis

En general en las áreas de las empresas, es indispensable la correcta función de las mismas gracias a un buen control interno, sobre todo si estamos hablando del módulo de Ingresos de Datos Financieros del Área Contable, porque en esta área se realizan transacciones muy importantes ya que los ingresos son los incrementos de los recursos económicos de la

entidad los cuales ayudan a la permanencia de la misma y son reflejados mediante los Estados Financieros.

De acuerdo al diagrama, en nuestra área de estudio justificamos que el proceso contable es inadecuado. Los Procesos contables no están claramente definidos y esto hace difícil la preparación real de los estados financieros.

1.1.2.2.2. Causas y efectos

Los procesos contables son de vital importancia para toda entidad porque con ello se mantiene un control interno en cada área, es así que si no están claramente definidos se puede llegar a crear problemas como por ejemplo los registros incorrectos de transacciones que se deben al desconocimiento del manejo del sistema contable por falta de capacitación los cuales tienen consecuencias como la información financiera irreal que nos lleva a una pérdida de tiempo.

1.1.3. Delimitación del Problema

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Lugar: Campus Politécnico - Prosperina, Km 30.5 vía Perimetral, Edificio de Tecnología

Campo: Contable financiero

Área: Control interno

Aspecto: Registro de ingresos

Tiempo: Periodo año 2016

1.1.4. Formulación del Problema

¿Cómo incide el control interno en el mejoramiento del ingreso de datos financieros del área contable, de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el ejercicio fiscal 2016?

1.1.5. Variables de Investigación

En el presente problema de investigación las variables identificadas son las siguientes:

- **Variable Independiente (V.I):** Control Interno
- **Variable Dependiente (V.D):** Ingreso datos financieros

1.1.6. Evaluación del problema.

1.1.6.1. Delimitado

Se efectúa para el mejoramiento del control interno en el módulo de ingresos del área contable, de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, ubicada en la Prosperina Km 30.5 vía Perimetral en la ciudad de Guayaquil de la Provincia del Guayas en el ejercicio fiscal 2016

1.1.6.2. Claro

Presenta el inconveniente de no contar con un control interno eficaz, de los ingresos de datos financieros del área contable en la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL, por lo que requiere la implementación de un Manual de Procedimientos Contables que aporte con el mejoramiento de dicho control interno y con eso el logro de los objetivos trazados por la entidad.

1.1.6.3. Evidente

Porque el proceso de la información financiera se efectuó de manera inadecuada, causando errores y retrasos en la presentación de los estados financieros de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL

1.1.6.4. Concreto

La Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL presenta el inconveniente del mal manejo en el módulo de ingresos de datos financieros del área contable, que a su vez provoca que la información presentada de los estados financieros no sea fiable.

1.1.6.5. Relevante

Es importante esta investigación ya que proporcionará el ¿por qué? de los problemas que se presentan en la entidad y la solución para mejorar los procesos actuales obteniendo como resultado información eficiente y confiable para que la administración tenga la plena seguridad en la toma de decisiones.

1.1.6.6. Originalmente

Porque anteriormente no se ha realizado una investigación sobre el estudio de datos financieros para mejorar el control interno en el módulo de ingresos de datos financieros del área contable dentro de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL, y que ayude a la administración con la prolijidad de los estados financieros para poder tomar buenas decisiones.

1.1.6.7. Factible

Porque es viable el estudio de datos financieros para mejorar el control

interno en el módulo de ingresos de datos financieros del área contable que ayudará a identificar saldos reales en los ingresos y se logre prolijidad en los estados financieros. A la vez este proyecto de investigación cuenta con la aprobación del Presidente de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

1.1.7. Objetivos

1.1.7.1. Objetivo general

- Diseño de procesos de control interno para el registro eficiente de los ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL.

1.1.7.2. Objetivos específicos

- Fundamentar los aspectos teóricos del control interno.
- Diagnosticar el proceso actual del control interno.
- Implementar procesos de mejora para el control interno en el módulo de ingresos.

1.1.8. Justificación e importancia

El presente trabajo de investigación se enfoca en analizar los procesos financieros para determinar el tipo de falencias que existiese en el módulo de ingresos de datos financieros del área contable de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, por tales razones resulta importante esta investigación ya que permitirá el inicio de ciertos cambios en dicha área, así como para poner en práctica las posibles soluciones para que haya un buen control interno dentro de la misma, esto es con la finalidad de tener más prolijidad y mejor control en las operaciones para que los directivos puedan tomar mejores decisiones a futuro en beneficio de la Entidad.

Así mismo el presente trabajo de investigación cuenta con la debida autorización del Presidente de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL, para poder acceder a toda información que sea necesario para el desarrollo de la misma.

1.1.8.1. Conveniencia

Es un tema indefectible para la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL, puesto que servirá para la mejora y cumplimiento de los procesos contables del control interno en el módulo de ingresos de datos financieros del área contable de la misma.

1.1.8.2. Relevancia Social

Es de destacar el gran beneficio que obtendrá la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL debido a la investigación que contribuirá a la mejora del módulo de ingreso de datos financieros del área contable, para que se tomen adecuadas decisiones a futuro.

1.1.8.3. Implicación Práctica

De los resultados que se obtengan en la investigación se podrá dar soluciones a los problemas presentes en la Entidad, lo cual nos servirá para tomar mejores decisiones a futuro.

1.1.8.4. Valor Teórico

Nuestra investigación provocará un cambio radical en el área administrativa de la Entidad ya que los procesos financieros son los que ayudan a tomar las decisiones importantes y se podrá mejorar muchas cosas, pero más que todo empezara a funcionar de manera adecuada, para lo que fue creada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

El presente trabajo de investigación se ve en el menester de Implantar doctrina contable que permitirá tener una mejor comprensión de lo que se procura realizar en referencia al tema del proyecto.

2.1.1. Antecedentes históricos

La historia de la contabilidad financiera es la historia de la evolución del mundo desde el comercio local hasta una economía global, tanto así que de la historia contable existen muchos registros.

La historia no registra ni fecha ni época de cuando se iniciaron las primeras prácticas contables, pero desde que el hombre inventó la escritura, la ha utilizado para registrar su desarrollo social y económico.

Los registros de contabilidad más tempranos datan del 7500 A.C.

Pergaminos de papiro que datan del 3000 A.C., aún sobreviven hasta nuestros días, mostrando las transacciones financieras y comerciales del antiguo Egipto, incluyendo el inventario de bienes de propiedades de los faraones, así como registros detallados de construcción e informes de nómina. Sin embargo, no fue sino hasta el siglo I D.C. que los griegos

desarrollaron los primeros sistemas bancarios, registros contables que aún existen.

Los ingresos son aumentos en el patrimonio neto durante el ejercicio, sean estos de entrada o incrementos en el valor de los activos, o disminución de los pasivos.

En la Italia del siglo VIII, la contabilidad era una actividad usual y necesaria, pero es en la ciudad de Venecia que se le dio mayor impulso a la contabilidad con la práctica constante y de manera profesional.

La técnica de Partida Doble se implantó al final del siglo XIII.

Llega el siglo XIX, y con él el Código de Napoleón (1808), comienza la Revolución Industrial, Adam Smith y David Ricardo, echan las raíces del liberalismo, la contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y forma, bajo el nombre de "Principios de Contabilidad", en 1887 se funda la "American Association of Public Accountants". Es en la revolución industrial, cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas.

Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se interesan en crear sistemas apropiados para salvaguardar sus intereses.

Además, el Control Interno, es una herramienta surgida de la necesidad de realizar proactivamente a los efectos de disminuir significativamente los riesgos que afectan las organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

La Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL, inicio sus actividades económicas desde el año 1969 en la cual en los últimos años una de las causas de ciertos problemas es la deficiencia de control interno en el módulo de ingreso de datos financieros del área contable ya que no se tomó de forma segura la responsabilidad sobre el mismo. Es por ello conveniente la implementación de un Manual de Procedimientos Contables para la mejora del control interno en el módulo de ingreso de datos financieros del área contable y regularice la entrada de efectivo en la cuenta de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

Los controles que se efectuarán serán de acuerdo a su naturaleza y actividad que realizan para que los métodos y técnicas a utilizar no alteren la realidad.

2.1.2. Antecedentes referenciales

Para mejor sustento de este proyecto de investigación se tomará información de otros trabajos que nos sirven de referencia como guía para poder orientarnos en nuestro trabajo y obtener base sólida en la cual confiar.

(Zhanay Baculima, 2013) Análisis e Interpretación a los Estados de la Cooperativa de Taxis “LA PRADERA” de la Ciudad de Loja en los periodos 2006-2007, Universidad Nacional de Loja.

Permite dar cumplimiento a los objetivos propuestos que hacen referencia a realizar un análisis vertical, horizontal y aplicación de índices financieros, con el fin de determinar la verdadera situación económica de la cooperativa, en los años sujetos a estudio. La metodología aplicada para su ejecución consistió en recopilar la información fidedigna y confiable por parte de las

autoridades de la organización, con el fin de reestructurar los estados financieros y aplicar los procedimientos propios del análisis financiero y determinara su situación de liquidez, endeudamiento y rentabilidad que posee en los años evaluados. Luego de aplicar la parte práctica del análisis financiero, se llega a construir las principales conclusiones a las que se llegó, destacándose que la cooperativa cuenta con solvencia económica para enfrentar sus obligaciones con terceras personas, de la misma forma, su estructura refleja que es líquida, ya que cuenta con suficientes activos corrientes para cancelar sus deudas con un plazo menor a un año.

Utilice como referencia el tipo de metodología que aplica recopilar información fidedigna y confiable para determinar el tipo de situación de la empresa en el área de ingresos contables para así establecer el tipo de conclusiones que serán vitales para mejorar el tema de investigación.

(Jurado Villacreses , 2014) **El Control Interno y su incidencia en la determinación de Información Financiera en la Empresa “AGROLABSA” ubicado en la Provincia de Ambato, Universidad Técnica de Ambato.**

Determinar de qué manera una evaluación del control interno contribuye a mejorar el proceso contable de la empresa Agrolabsa, mediante el desarrollo de cada uno de los elementos que componen el control interno, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, para así determinar información financiera confiable que permita la oportuna toma de decisiones y logro de objetivos. La cual consta de seis capítulos. El primero capítulo refiere al problema de investigación, el segundo se describe los antecedentes investigativos para determinar base de estudio,

el tercero define y opera la metodología a través de los apartados enfoque de la investigación, modalidad y nivel de la investigación, población y muestra. El cuarto capítulo se realiza el análisis e interpretación de la información obtenida mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información. El capítulo cinco se emiten conclusiones y recomendaciones producto de la investigación realizada con el fin de sugerir alternativas de solución y por último la propuesta precisar una evaluación de control interno como herramienta para la determinación de la información financiera en la empresa Agrolabsa.

Se cita el presente trabajo como referencia el análisis crítico para poder conocer la causa y el efecto del problema en la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

(Noroña Quevedo, 2014) **El Control Interno y su incidencia en la Información Financiera del FCPC Asociación de Fondo de Jubilación Complementaria de los profesores de la Universidad Técnica de Ambato en el año 2012, ubicado en la Provincia de Ambato, Universidad Técnica de Ambato.**

En la presente investigación se detectó deficiencias en el control interno, lo que reduce la fiabilidad de la información financiera de la institución, por esta razón se analizaron las posibles causas. De ahí la necesidad de implementar un modelo de control interno que ayude a determinar y evaluar cualquier tipo de riesgo, manteniendo un control apropiado que cumpla con los objetivos planteados. Mediante el adecuado estudio, la institución estará en la capacidad de contar con un eficiente control interno, tomar decisiones acertadas y mejorar su imagen ante los partícipes. Con la propuesta de un modelo de control interno para regular el buen funcionamiento del FCPC

Asociación de Fondo de Jubilación Complementaria de los Profesores de la Universidad Técnica de Ambato, permitirá que cada persona sea responsable de sus actos y sobre todo el compromiso que tienen con la institución.

Se cita el presente trabajo investigado, resaltando las rutas de trabajo para establecer y coordinar la propuesta de un manual de procedimientos contables gracias al estudio previo de la información financiera del área de ingresos contables en la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

(Acosta Taguada , 2014) **Las políticas y procedimientos contables y su incidencia en la calidad de la información financiera en la empresa DURABLOCK del cantón Salcedo, ubicado en el cantón Salcedo, Universidad Técnica de Ambato.**

El presente estudio se desarrolla en base a la necesidad de la empresa DURABLOCK del cantón Salcedo, de disponer de un sistema de control interno contable que ayude al cumplimiento de los objetivos de la entidad de forma eficiente y eficaz, orientada a la obtención de información financiera de calidad que permita una excelente toma de decisiones empresariales. En esta época de competitividad y altos avances tecnológicos una de las principales estrategias para el desarrollo eficiente y eficaz de la empresa DuraBlock como fuente de superación es poseer una organización excelente mediante el desarrollo de política y procedimientos que permitirán evaluar, mantener y mejorar el control interno y los planes organizacionales, teniendo presente el factor humano y su conocimiento claro y preciso sobre la realización de actividades que constituyen el motor de la entidad. Es importancia indicar que un sistema de control interno consiste en todas las políticas y procedimientos que

adapta la administración de la entidad con el fin de ayudar a lograr los objetivos propuestos, permitiendo tomar medidas necesarias para disminuir los riesgos que podrían afectar a la eficiencia del negocio. Este trabajo de investigación es de vital importancia tanto en lo administrativo como en la operación, su finalidad es permitir a los administradores tener un alto grado de confianza sobre la entidad. Al diseñar un modelo de sistema de control interno contable se establecerá actividades de control que ayuden a cumplir los objetivos del área contable de la empresa DuraBlock.

Utilice como referencia el tipo de análisis que se empleó en la investigación antes expuesta para la obtención de resultados y poder llegar a las conclusiones propias de nuestra investigación para así exponer las respectivas recomendaciones a la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

A continuación, conceptos y definiciones de algunos procesos muy importantes para el proyecto de estudio.

Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera no es más que procesos constructivos de la información empresarial con la finalidad de captar, registrar los flujos generados por las transacciones realizadas por la empresa para que los procedimientos contables arriben a la información financiera y presentarla de manera apropiada.

“La contabilidad financiera comprende la valuación, registro y presentación de las transacciones; es una clase especial de contabilidad, cuyo objetivo es producir información dirigida a un grupo específico de interesados, aquéllos que no se encuentran involucrados con la administración de las

entidades (restricción de diversos interesados) y que debe ser útil para la toma de sus decisiones en relación a las entidades (préstamos, inversiones y rendición de cuentas; restricción de propósito). Precisamente, la contabilidad financiera surge como una disciplina cuyos objetivos son determinar: a) Quiénes son los usuarios de la información financiera; b) Para qué utilizan la información financiera; c) El tipo de información financiera que les resulte necesaria; d) Los requisitos de calidad de esa información financiera; e) Los principios básicos que deben seguir las reglas particulares de contabilidad, f) Emitir las reglas particulares de contabilidad (o normas)". Según autor (Anthony, Robert N, 2013)

Control interno

Es primordial que las empresas cuenten con un control interno eficiente y confiable para tener la seguridad en la toma de decisiones que ayuden a mejorar el desarrollo y el logro de los objetivos trazados por la empresa.

"El control interno comprende el plan de organización y conjunto de métodos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad se desarrolla eficazmente, según las directrices marcadas por la administración". Según autor (Estupiñan, E, 2006)

Registros de ingresos

Los ingresos tienen lugar como resultado de los aumentos de los recursos de la empresa, y siempre su cuantía puede determinarse confiabilidad, por

tanto, conlleva el incremento de un activo, o la disminución de un pasivo y en ocasiones, el reconocimiento de un gasto.

Concepto tomado de la teoría económica, conocido como enfoque de (Haig-Simons (véase Simons (1938) en Atkinson t Stiglitz (1980), pág. 260), define que **“El ingreso como la suma de consumo y cambio del patrimonio neto en un periodo”**.

2.2. Marco legal

Para la sustentación de esta investigación se precisó analizar el Art. 211 de la Constitución Política del Estado de la República del Ecuador, la cual define a la Contraloría General del Estado como el organismo técnico superior encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y de las personas jurídicas de derechos privados que disponen de los recursos públicos

Capítulo quinto

Función de Transparencia y Control Social

Sección tercera

Contraloría General del Estado

Art. 211 De la Constitución Política del Estado de la República del Ecuador, establece que la **ley Orgánica de la Contraloría General del Estado** es un organismo técnico encargado del Control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de la institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Concordancia con:

LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

Ley 73

Registro Oficial Suplemento 595 de 12 – jun – 2002

Última modificación: 18 – dic – 2015

Estado: Vigente

Las funciones de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE) son amplias y sus competencias y establecimiento de responsabilidades conciernen en general muchas acciones entre las cuales se encuentra el sistema de contratación pública.

Capítulo 4

Organismo Técnico Superior de Control

Sección 1

Contraloría General del Estado

Art. 29.- De la LOCGE indica a la misma que siendo un Organismo Técnico Superior de Control es una persona jurídica de derecho público, regida y representada legalmente por el Contralor General.

Art. 31.- De la LOCGE señala que aparte de tener funciones y atribuciones en la Constitución Política de la Republica tiene las siguientes:

El numeral uno indica practicar auditoria externa a todas las instituciones del Estado o adscritas a una empresa del Estado ya sea por si o mediante compañías privadas, también los constituidos mediante ley, ordenanza o decreto, así como en el ámbito de su competencia, el IESS, el ISSFA, el ISSPOL.

El numeral dos y tres indica que se debe examinar todo lo referente a los ingresos y gastos públicos.

El numeral cuatro y cinco determina que se debe examinar y evaluar La gestión pública y el sistema de control interno a cada entidad sujeta a su control.

El numeral seis indica que la LOCGE deberá ejercer la función fiscalizadora

a las entidades del Estado, para la protección de los recursos públicos.

El numeral siete determina que se debe analizar los procedimientos internos en las entidades sujetas a su control para evitar actos de corrupción.

El numeral ocho indica que se deben evaluar los trabajos de auditoría externa realizados por compañías privadas de auditorías.

El numeral nueve determina que se debe exigir y analizar las declaraciones patrimoniales juramentadas las cuales se deben presentar a la LOCGE al inicio y al finalizar las funciones y cada dos años y dado el caso de que alguna presente irregularidades de enriquecimiento ilícito se hagan las respectivas investigaciones las cuales se extenderá a los parientes comprendidos dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad y al conyugue del funcionario declarante, en concordancia con el Art. 122 del a CPR, y notificar a las autoridades correspondientes.

El numeral diez indica que se debe evaluar todo lo hecho y adquirido por el Estado.

El numeral doce indica que se debe cumplir con las recomendaciones establecidas en los informes de auditoría y con el respectivo proceso de responsabilidad culposa a quienes corresponda.

El numeral trece determina que la LOCGE interviene en todo tipo de juicios a entidades objetos de control sean estos públicos o no sin eximir de responsabilidad del funcionario al que la ley le otorgue responsabilidades.

El numeral catorce establece que la función judicial deberá ser avalada únicamente a pedido del Presidente de la Corte Suprema de Justicia, el

sistema de control interno administrativo y económico relacionado con recursos públicos de darse el caso de irregularidades el sistema de este control no interferirá.

El numeral quince indica que la LOCGE debe trabajar en coordinación con el Ministerio Público en caso de haber juicios penales relacionados con debitos de recursos públicos, además que si funcionarios de la LOCGE en sus facultades causen daños y perjuicios al interés público o terceros serán civil y penal mente responsables.

En el numeral dieciséis indica una nota que: Numeral derogado por numeral 5. de Derogatorias de Ley No. 1, publicada en Registro Oficial Suplemento 395 de 4 de agosto del 2008.

El numeral diecisiete determina que se debe llevar registros públicos de todos los contratos de incumplimiento y adjudicatarios fallidos celebrados en el sector público.

En el numeral dieciocho según lo establecido en la Constitución Política de la Republica determina que se deben juzgar y analizar los fondos de reserva destinados a la seguridad nacional.

En el numeral diecinueve determina que a las instituciones del Estado se les debe emitir opinión profesional a sus estados financieros consolidados y la misma sea de conocimiento de la Legislatura.

En el numeral veinte prescribe que la LOCGE deberá informar anualmente sobre las labores de control al Congreso Nacional y al Presidente de la Republica.

En el numeral veintiuno señala que resultados de consultorías, asesorías y

transferencias de tecnología todo en cuanto sea egresos de recursos públicos sea evaluado.

En el numeral veintidós establece que la LOGGE dicte regulaciones de carácter general para la auditoría gubernamental por lo cual se determinaran las respectivas responsabilidades del control administrativo en el sector público.

En el numeral veintitrés indica que en una entidad se deben para su correcto manejo interno, entregar y actualizar reglamentos, escala de remuneraciones, y demás que sean necesarios.

En el numeral veinticuatro indica la capacitación a los servidores públicos en lo que refiere a modalidades de control y auditoría de recursos públicos. En el numeral veinticinco establece el asesoramiento obligatorio a las instituciones del estado y personas jurídicas de derecho privado sometidas a su control.

En el numeral veintiséis señala la contratación de servidores profesionales en caso de que se amerite por cuestiones de experiencia.

En el numeral veintisiete determina que si el Estado delega facultades al sector privado esto se debe controlar la veracidad de los procesos de acuerdo con el CPR y la ley.

En el numeral veintiocho prescribe que se debe controlar las obras públicas en su totalidad hasta obtener los ingresos, gastos e inversiones.

En el numeral veintinueve establece la auditoría de financiamientos internacionales por parte del Estado de acuerdo a la LOGGE.

En el numeral treinta y uno la LOGGE requiere información económica

financiera y la respectiva documentación del sector público para que la misma cumpla con lo establecido por la presente Ley.

Capítulo 6

Caducidad y Presentación

Título III

Deberes y Atribuciones Generales

Art. 80.- Determina que otras instituciones de control previstas en la CPR son obligadas a informar actos derivador de los informes de inspección, supervisión y control a la LOGGE para precautelar los intereses del Estado y sus instituciones.

2.3. Marco conceptual

Asociación. -Unión de individuos con un fin determinado.

Control. - Es el motor principal de las actividades de toda organización el cual permite ver el desempeño de cada área de la misma.

Manual de Procedimientos Contables. - Es un componente del Sistema de Control Interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Sistema de control interno. - Es el conjunto de todos los elementos como los sistemas de información, los procedimientos, supervisión y las personas que son lo principal.

Estados financieros. - También denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las

instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Activos fijos. – Son bienes tangibles o intangibles de una entidad los cuales no pueden convertirse en efectivo a corto plazo, además no son negociables ya que son necesarios para el funcionamiento de la entidad.

Conciliaciones bancarias. - Es un proceso que permite comparar los valores que la organización tiene registrados de una cuenta de ahorros o cuenta corriente con los valores que el banco le suministra por medio del extracto bancario, que suele recibirse cada mes.

Contabilidad Financiera. - Es la rama de la contabilidad que se encarga de recolectar, clasificar, registrar, resumir e informar sobre las operaciones valorables en dinero realizadas por un ente económico. Su función principal es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa.

Hito. - Acontecimiento puntual y significativo que marca un momento importante en el desarrollo de un proceso o en la vida de una persona.

Proceso. - Es un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente identificado.

Registro. - Es un conjunto de campos que contienen los datos que pertenecen a una misma repetición de entidad. Se le asigna automáticamente un número consecutivo.

Ingresos. - Cantidad de dinero ganada o recaudada.

Partida doble. Es el método que utiliza la contabilidad para registrar las

operaciones comerciales que realiza la empresa. En todo asiento existe un doble registro de partidas: una o más deudoras y otra u otras acreedoras.

Mayorización. - Es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran en el libro diario.

Ingresos Financieros. - Acopian todos los ingresos derivados de operaciones financieras.

2.4. Definiciones de variables

2.4.1. Variable Independiente (V.I): Control Interno

En la Asociación de Trabajadores Politécnicos de la Escuela Superior Politécnica del Litoral - ESPOL, particularmente el control interno del área contable en el módulo de ingresos es de vital importancia porque brinda de manera fiable, prolija y segura la rentabilidad, el rendimiento de las operaciones a los directivos teniendo en cuenta que se cumplan las normas y reglas para que se efectúen los objetivos trazados.

2.4.2. Variable Dependiente (V.D): Ingresos de datos financieros

En la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, los ingresos de datos financieros son uno de los pilares fundamentales para la continuidad y prosperidad de la misma, debido a que gracias a dicha información la parte administrativa puede tomar las mejores decisiones a futuro por ello es importante tener buen control en su manejo y evitar posibles errores.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Antecedentes de la empresa

La Asociación de Trabajadores Politécnicos de la Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL), fue creada el 17 de julio de 1969 y su primer Estatuto aprobado por Acuerdo Ministerial N° 2399 el 22 de agosto de 1969, e inscrito en la Oficina General de Estadísticas de la Dirección General del Trabajo en el Registro N° 12 - folio 81 - con el número 1317, con fecha 25 de Agosto de 1969, como una persona jurídica de derecho privado sin fines de lucro, integrada por los empleados y trabajadores debidamente posesionados, que presten servicio en la ESPOL; por los que intervinieron en la Asamblea Constitutiva; y los que posteriormente soliciten su ingreso por escrito y sean aceptados por la Directiva, obligándose a respetar el Estatuto y demás reglamentos que se dicten.

Para fines de la Ley correspondiente y del Estatuto, la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL se identificará con las siglas A.T.P; usará los símbolos patrios de Guayaquil y los suyos propios, y su lema es ***“LEALTAD, UNION Y TRABAJO”***

El domicilio legal de la Asociación de Trabajadores Politécnico - ESPOL será la Prosperina, Km 30.5 vía Perimetral, la ciudad de Guayaquil, en la Provincia del Guayas de la República del Ecuador.

Prohíbese a la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL todo acto de carácter político partidista o religioso.

Cuenta con varios proveedores los cuales les facilitaban créditos al por mayor y menor de forma directa. Tales como: CLARO, SALUD S.A., AFP GENESIS, FARMAENLACE, OPTICA VISIÓN 2000 y demás proveedores ya sea por temporada de Navidad, Escolar, etc.

3.1.1. Misión

Velar por el mejoramiento, desarrollo profesional y técnico de los asociados, por medio de la gestión propia y de becas programas académicos y eventos auspiciados por la ESPOL, así como por organismos nacionales y extranjeros.

3.1.2. Visión

Fortalecer a la Asociación en programas de desarrollo integral de sus asociados y defender por todos los medios a la Caja de Ahorro y Crédito, Pre cooperativa de Vivienda y otros beneficios que a futuro se crearán para el fortalecimiento del patrimonio en el desarrollo de una organización ordenada de altos valores éticos y morales, ubicándola entre las mejores Asociaciones del país.

3.1.3. Objetivos de la empresa

- a) Obtener lugares para la práctica deportiva;
- b) Organizar eventos y colaborar con los promovidos por la empresa u otras entidades;
- c) Proporcionar implementos deportivos según disponibilidad de fondos; y,
- d) Estimular la práctica de deportes a sus afiliados.

3.1.4. Situación actual

La Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, es una empresa en marcha desde hace varios años dentro de la Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL) con la confianza de permanecer, crecer y seguir aportando beneficios a los Socios. Actualmente cuenta con 109 Socios en nómina.

Cuenta con un sistema contable el Sistema Integrado de Ahorro y Crédito Financiero (SIACF), sistema desarrollado en el lenguaje Microsoft Visual .Net, los informes del Sistema pueden ser dirigidos a vista Previa, Impresión o Exportar a diversos tipos de archivos entre estos Adobe Acrobat (PDF), Microsoft Word, Microsoft Excel facilitando el análisis de información.

3.1.5. Estructura Organizacional

Los organismos representativos de la Asociación de Trabajadores Politécnico - ESPOL son:

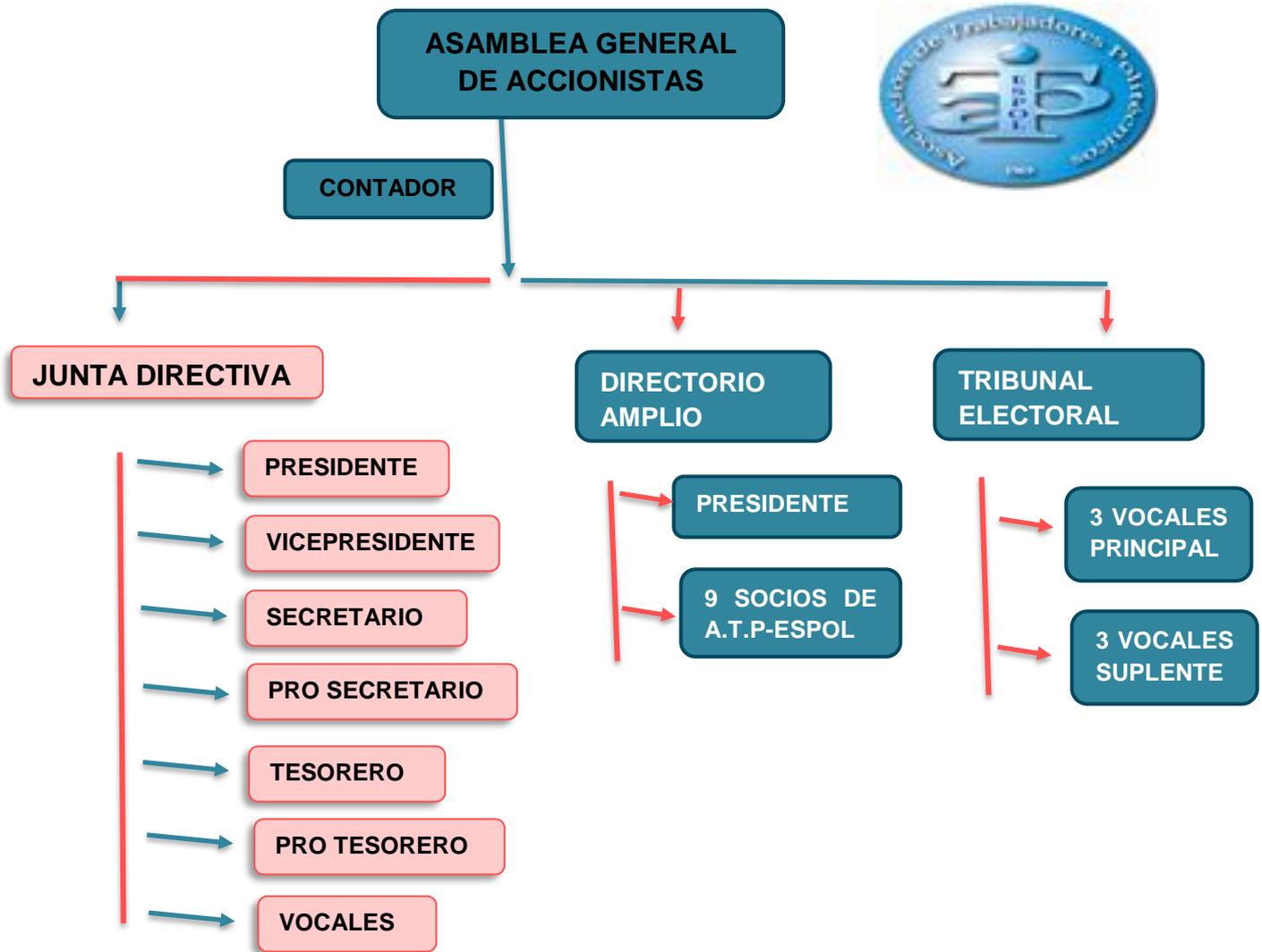


Diagrama # 2 Organigrama de Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro Bajaña.

3.2. Tipos y diseño de la Investigación

Existen muchos conceptos en el campo de la investigación a lo largo de la vida del aprendizaje a nivel educativo de las personas, a continuación, definiciones de algunos autores, a manera de aportar algo válido que ayudará a que se cumplan los objetivos trazados en esta investigación concernientes al problema que tiene la Asociación de Trabajadores Politécnico – ESPOLE en la deficiencia del control interno del módulo de ingresos contables.

3.2.1. ¿Qué es Investigación Científica?

La investigación científica es un proceso que da solución a las interrogantes que existan gracias a los nuevos conocimientos que esta arroje.

“La investigación científica es un proceso metódico y sistemático dirigido a la solución de problemas o preguntas científicas, mediante la producción de nuevos conocimientos, los cuales constituyen la solución o respuesta a tales interrogantes” Según autor (Fidias G. Arias, 2012, pág. 22)

3.2.2. ¿Qué es Investigación Cualitativa?

Según autor (Hernandez, Fernandez , & Baptista, 2010, pág. 20) define que **“La investigación cuantitativa debe ser lo más “objetiva” posible, evitando que afecten las tendencias del investigador u otras personas”**.

Se enfoca en investigar, comprender los hechos por persona sin afectar su naturaleza.

3.2.3. ¿Qué es Investigación Cuantitativa?

La investigación cuantitativa se centra en analizar hechos o causas basados en la realidad a través de procedimientos basados en la medición.

“La investigación cuantitativa nos brinda una gran posibilidad de réplica y un enfoque sobre puntos específicos de los fenómenos, además de que facilita la comparación entre estudios similares”. Según autor (Hernandez et al, 2010, pág. 20)

3.2.4. ¿Qué es Investigación Descriptiva?

La investigación descriptiva reside en la determinación de hechos reales, no se basa en hipótesis.

“La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere” Según autor (Fidias G., Arias, 2012, pág. 25)

3.2.5. ¿Qué es Investigación Explicativa?

Esta investigación tiene como fin determinar causas y consecuencias concretas por medio de teorías.

“La investigación explicativa busca comprender las relaciones entre distintos eventos, se interesa por el "por qué" y el "cómo" de los eventos o las situaciones. Este tipo de investigación genera las teorías. La teoría de la relatividad de Einstein, la teoría psicoanalítica de Freud, la teoría de la evolución de Darwin, la teoría de la gravedad de Newton, son sólo algunos

ejemplos de investigaciones explicativas. (...)". Según autor (Hurtado de Barrera, 2010, pág. 133)

3.2.6. ¿Qué es Investigación de Campo?

La investigación de campo consiste en no manipular las variables para que no se vea afectado el ambiente natural de los hechos.

"La Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta". Según autor (Santa Palella y Feliberto Martins, 2010, pág. 88)

3.2.7. ¿Qué es Investigación Correlacional?

Este tipo de estudio mide las dos o más variables que se desea conocer, si están o no relacionadas con el mismo sujeto y así analizar la correlación.

"Presenta como objetivo medir en la relación que existe entre dos o más variables, en un contexto dado. Intenta determinar si hay una correlación, el tipo de correlación y su grado o intensidad. En otro sentido, la investigación correlacional busca determinar cómo se relacionan los diversos fenómenos de estudio entre sí". Según autor (Cazau, Pablo, 2006)

3.3. Población y muestra

3.3.1. ¿Qué es Población?

Población es la toma de un todo como referencia de cosas u objetos con el fin de conocer las características que lo conforman.

“Se entiende por población él "(...) conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio". Según autor (Arias, 2006, pág. 81)

3.3.1.1. Tipos de Población

Se definen tres tipos de población:

- **Población finita.** - Es aquella cuyo elemento en su totalidad son identificables por el investigador.
- **Población Infinita.** - Es aquella cuyos elementos es imposible tener un registro identificable.
- **Población accesible.** - Es la porción finita de la población objetivo a la que realmente se tiene acceso y de la cual se extrae una muestra representativa. El tamaño de la población accesible depende del tiempo y de los recursos del investigador.

Población

N°	Informantes	Población
1	Presidente A.T.P	1
2	Tesorera	1
3	Contador	1
4	Secretaria Administrativa	1
5	Vocales del directorio	3
6	Socios	109
TOTAL POBLACION:		116

Tabla # 2 Población

Fuente. Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro B.

3.3.2. ¿Qué es muestra?

La muestra representa una parte de la población objeto de estudio de la cual es imprescindible verificar que los elementos de la muestra sean los adecuados en representar la población y que permita hacer generalizaciones.

“La muestra se clasifica en probabilística y no probabilística. La probabilística, son aquellas donde todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla a su vez pueden ser: muestra aleatoria simple, muestra de azar sistemático, muestra estratificada o por conglomerado o áreas. (...) La forma de obtener este tipo de muestra es: muestra intencional u opinática y muestra accidentada o sin norma”. Según autor (Castro , 2003)

3.3.2.1. Tipos de muestra.

- **Muestra aleatoria simple.** – Todas las unidades del universo tienen la misma probabilidad de ser incluida en la muestra.
- **Muestra estratificada proporcional.** - Las unidades se dividen en estratos, eligiendo al azar dentro de cada estrato.
- **Muestra sistemática.** - La elección de las unidades de la muestra se determina mediante la aplicación de un intervalo de selección a las unidades que configuran el marco muestral.
- **Muestra de conglomerados.** - Las unidades de muestreo se presentan en grupos, eligiéndolas después por procesos aleatorios simple o aplicando intervalos.

Muestra

N°	Informantes	Población
1	Presidente A.T.P	1
2	Contador	1
3	Secretaria Administrativa	1
4	Vocales del directorio	3
TOTAL MUESTRA:		6

Tabla # 3 Muestra

Fuente. Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro B.

3.3.2.2. Tamaño de la muestra

Al realizar un muestreo probabilístico debemos preguntar ¿Cuál es el número mínimo de unidades de análisis, que se necesitan para conformar una muestra (n) que asegure resultados representativos?

El presente estudio utiliza un nivel de confianza del 95% lo que equivale a un valor Z de 1.96 para el cálculo de la muestra se emplea una presión del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Aplicamos la siguiente ecuación:

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

Dónde:

n = muestra.

N = Población

$\&$ = Variación de la población (0.5) pq de la formula

Z = Nivel de confianza (1.96)

E = Error muestral (0.5)

$(N - 1)$ = Corrección para muestras mayores a 30 personas

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

$$n = \frac{116 * 0.5^2 * 1.96^2}{(116 - 1)0.05^2 + 0.5^2 * 1.96^2}$$

$$n = \frac{111.36}{2.06} = 54.09$$

3.4. Técnicas e instrumentos de la investigación

Es de particular importancia definir el tipo de técnicas a implementarse en la recolección de información para beneficio de nuestro trabajo de investigación que nos genere información válida y confiable, para ser utilizada como datos científicos.

Las técnicas utilizadas para adquirir información relacionada con la parte operativa de la empresa fueron: la observación directa, cuestionario, encuestas y la entrevista con los participantes de cada proceso.

(Rojas Soriano, 1996) Señala al referirse a “**Las técnicas e instrumentos para recopilar información como la de campo, lo siguiente: Que el volumen y el tipo de información-cualitativa y cuantitativa- que se recaben en el trabajo de campo deben estar plenamente justificados por los objetivos e hipótesis de la investigación, o de lo contrario se corre el riesgo de recopilar datos de poca o ninguna utilidad para efectuar un análisis adecuado del problema**”.

Técnicas e Instrumentos

Técnicas	Instrumentos
Observación	Cámara fotográfica
Entrevista	Dialogo, Guía de entrevista
Encuesta	Guía de encuesta

Tabla # 4 Técnicas e Instrumentos

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro Bajaña.

3.4.1. Técnicas de la investigación

3.4.1.1. La observación

Es la acción de observar, de mirar detenidamente utilizando el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de un conjunto de cosas, datos, hechos o fenómenos la cual nos permite estar al tanto de la realidad y poder tener el conocimiento directo del objetivo a investigar.

“La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. Según autor (Fidias G. Arias, 2006)

3.4.1.2. Entrevista

El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportar datos de interés, estableciendo una plática propia, para obtener la debida información. Las entrevistas y el entrevistar son elementos esenciales para una investigación, ya que contribuye a la construcción de la realidad.

La ventaja fundamental de la entrevista reside en que son los mismos actores de la entidad a investigar quienes proporcionan datos concernientes a sus decisiones, manejo y actos, cosa que por su misma naturaleza es casi imposible de observar desde fuera. Nadie mejor que la misma persona involucrada para exponernos detalles acerca de todo aquello que piensa y siente con respecto a lo experimentado en la entidad.

“La entrevista, más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un dialogo o conversación “Cara a Cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente

determinado, de tal manera que el entrevistador puede obtener la información requerida”. Según autor (Fidias G. Arias, 2006)

3.4.1.3. Encuesta.

La encuesta es un procedimiento que permite explorar la opinión de personas en cualquier campo, contrario a la entrevista en la encuesta se realizan pocas y breves preguntas para hacer la duración más corta y obtener información de un número considerable de personas.

La encuesta puede ser oral o escrita:

En la encuesta oral se utiliza como instrumento una guía de encuesta la cual contiene preguntas y opciones de respuestas y se caracteriza por ser poco profunda pero de gran alcance y siempre es llenada por el encuestador.

En la encuesta escrita se utiliza un cuestionario auto administrado, el cual deberá ser respondido de manera escrita por el encuestado.

“Se define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular”.

Según autor (Fidias G. Arias, 2006)

3.4.2. Instrumentos

3.4.2.1. Guía de entrevista.

Empresa: Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Lugar: Prosperina, Km 30.5 vía Perimetral, la ciudad de Guayaquil.

Objetivo: Conocer y evaluar los criterios tanto del presidente como del contador quien está a cargo para llevar la contabilidad, con lo cual se valorará y seguidamente se establecerán referencias y recomendaciones del presente trabajo investigativo que está enfocado a la mejora del control interno en el área de ingreso contable de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

Los resultados obtenidos serán de uso educativo.



3.4.2.2. Guía para Encuesta

Empresa: Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Lugar: Prosperina, Km 30.5 vía Perimetral, la ciudad de Guayaquil.

Objetivo: La encuesta permitirá obtener información real sobre la situación en la que se encuentra la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL. Así también ayudará a determinar las conclusiones para la implementación del sistema de control de ingresos, en lo que respecta al cumplimiento de metas y objetivos, esta técnica se dirigirá a los empleados de la empresa.

La encuesta es anónima con el propósito de que el empleado proporcione información real.



Cada pregunta es valorada con SI o NO, para mejor exactitud.

Indicaciones: Marcar con un ✓ la opción que considere sea la más adecuada.

3.5. Levantamiento de información

En el presente trabajo se ha precisado de la técnica de encuesta y entrevista en donde se elaboró preguntas relacionadas de cómo se maneja la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL, con respecto a sus ingresos contables, para respectivamente obtener información real y de manera directa encontramos los inconvenientes que dicha empresa mantiene.

La entrevista permite tener contacto directo con el Presidente y el contador de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL, la información brindada permite saber cuál es su conocimiento en el área en que se desenvuelven cada uno de ellos y realizar las puntuaciones necesarias que se tomará en cuenta en el establecimiento del Manual de Procedimientos Contables.

En la recopilación de información de la encuesta, se ha procedido a realizar cuadros estadísticos que servirán de apoyo para los objetivos marcados en la presente investigación.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Aplicación de la Entrevista al Directivo de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL:

Sr. Alex Cevallos Saltos

PRESIDENTE de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL

Econ. Javier Gurumendi

CONTADOR de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL

Mediante la realización de la entrevista se ha elaborado varias preguntas de acuerdo a la problemática encontrada en la entidad.

Los resultados de las entrevistas se encuentran a continuación:

- 5. ¿Usted tiene conocimiento sobre la planificación y el cumplimiento del trabajo realizado por parte de los empleados en el área de ingresos contable?**

Verdaderamente es un tanto inconsistente el trabajo por parte del área de ingresos ya que siempre está traspapelada la documentación física.

- 6. ¿Cree usted que es necesario implementar un sistema de control en el área de ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL?**

Sí, ya que me permitiría obtener una mejor y real información de las actividades con normalidad y regularidad de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

- 7. ¿Cree usted que la elaboración y aplicación del mecanismo de control en el área de ingresos mejoraría el desarrollo y ejecución de los procesos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL?**

Por supuesto ya que con un sistema de control de ingresos nos evitaremos inconvenientes de incumplimiento de documentación física por parte del área de ingresos.

- 8. ¿Considera usted que la implementación del sistema de control en el área de ingresos generará confianza dentro de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL?**

Si, ya que todo se manejará mediante un control el cual además de generar confianza también brindará seguridad interna a la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

5. ¿Usted tiene un control periódico para el cumplimiento de su trabajo?

No, las actividades que desempeño se revisan cuando se lo crea conveniente.

6. ¿Cree usted que es necesario implementar un sistema de control en el área de ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL?

Sí, ya que el control me ayudaría a mejorar mi trabajo y rendimiento para la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

7. ¿Cree usted que la elaboración y aplicación del sistema de control en el área de ingresos mejoraría el desarrollo y ejecución de los procesos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL?

Por supuesto ya que con un sistema de control de ingresos los procesos se realizarán de manera eficaz y a diario.

Encuesta dirigida a los empleados de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL

1. ¿Hace que tiempo usted forma parte de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL?

TABLA # 5: TIEMPO QUE EL EMPLEADO LABORA EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DE 1 A 3 AÑOS	1	17%
DE 3 A 5 AÑOS	2	33%
DE 5 A MAS AÑOS	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña.

GRÁFICO # 1: TIEMPO EN QUE EL EMPLEADO LABORA EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.



Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña.

Análisis e interpretación:

Como lo demuestra el gráfico el 33% de los encuestados pertenecen a la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL de 3 a 5 años y un 17% de 1 a 3 años y el 50% pertenece hace más de 5 años.

Ante los resultados proyectados se puede observar que la mayoría del personal es antiguo por tanto conoce sus funciones lo cual indica que la información que nos proporcionarán será de total experiencia en conocimiento sobre la misma.

2. ¿Conoce usted que es un sistema de control en el área de ingresos?

TABLA # 6: CONOCIMIENTO DE CONTROL EN EL ÁREA DE INGRESOS EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50%
NO	1	17%
ALGO	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro Bajaña

GRÁFICO # 2: CONOCIMIENTO DE CONTROL EN EL ÁREA DE INGRESOS EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.



Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro Bajaña

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados se encontró que un 17% no tiene conocimiento en contabilidad, el 33% tiene algo de conocimiento y el 50% tiene total conocimiento en contabilidad.

Por lo que se puede determinar se debería capacitar al personal para que tengan una idea general en contabilidad ya que la mayoría indican tener total conocimiento de la misma y esto beneficiaría a la empresa.

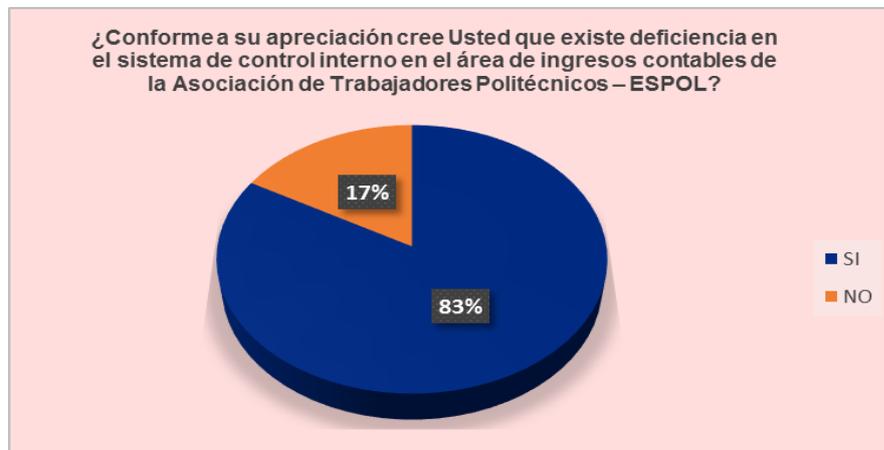
3. ¿Conforme a su apreciación cree Usted que existe deficiencia en el sistema de control interno en el área de ingresos contables de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL?

TABLA # 7: CONOCIMIENTO DE CONTROL EN EL ÁREA DE INGRESOS EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña

GRÁFICO # 3: CONOCIMIENTO DE CONTROL EN EL ÁREA DE INGRESOS EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL.



Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados se establece que el 83% afirma que no existió un control adecuado de ingresos por parte de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOLE y el 17% indica que si existió un control de ingresos dentro de la misma.

Ante los resultados proyectados se puede observar que la mayoría de empleados sostiene que no existió un control de ingresos por lo que es necesario proponer a la directiva de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOLE se implante un Manual de Procedimientos Contables acorde a las necesidades que tiene aquella área.

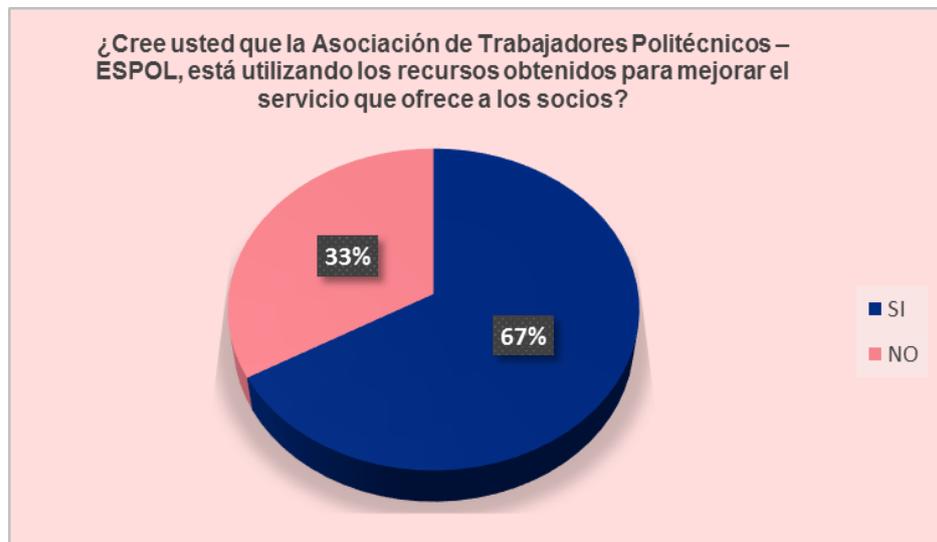
4. ¿Cree usted que la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL, está utilizando los recursos obtenidos para mejorar el servicio que ofrece a los socios?

TABLA # 8: MANEJO DE LOS RECURSO EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67%
NO	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña.

GRÁFICO # 4: MANEJO DE LOS RECURSO EN LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL



Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña.

Análisis e interpretación:

Mediante los resultados obtenidos en esta pregunta al personal de la empresa el 33% nos indica que los recursos obtenidos no los están utilizando para mejorar el servicio hacia los socios, más el 67% opina lo contrario.

De lo que se puede deducir en el grafico un gran porcentaje asegura que los recursos si se están utilizando en beneficio de los socios.

5. ¿Con qué frecuencia cree usted que se debe realizar los controles dentro de la entidad?

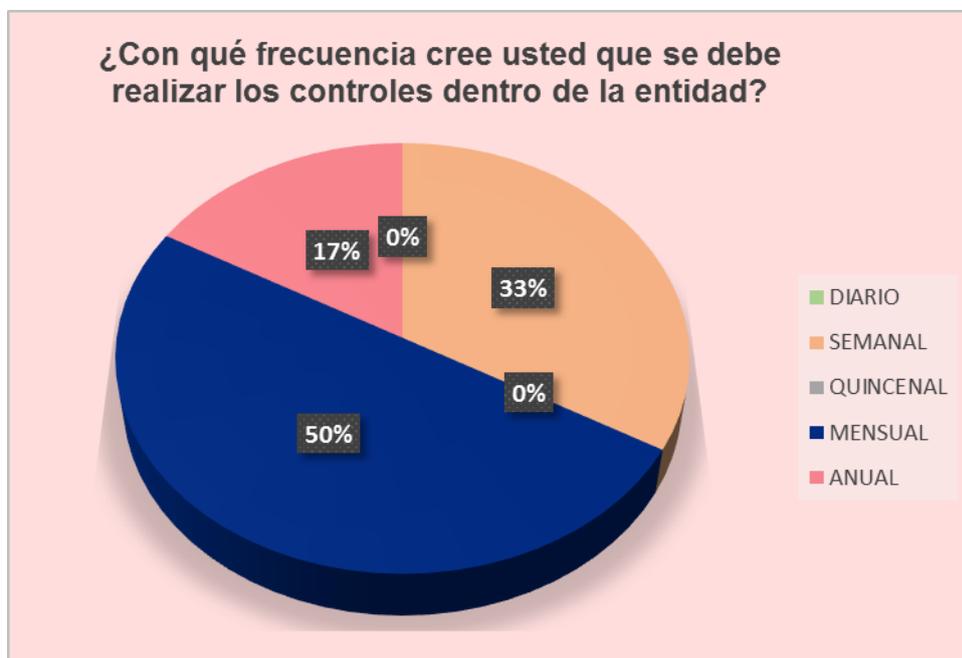
TABLA # 9: FRECUENCIA EN QUE SE DEBAN REALIZAR CONTROLES DENTRO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DIARIO	0	0%
SEMANAL	2	33%
QUINCENAL	0	0%
MENSUAL	3	50%
ANUAL	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro Bajaña

GRÁFICO # 5: FRECUENCIA EN QUE SE DEBAN REALIZAR CONTROLES DENTRO DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES POLITÉCNICOS – ESPOL



Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

Elaborado por: Shirley Castro Bajaña.

Análisis e interpretación:

La mayoría del personal encuestado con un 50% coincide en que los controles dentro de la entidad deben realizarse mensualmente, un 33% indica que debería ser diario, mientras que un 17% expone que debería ser anual.

El mayor porcentaje de los encuestados exponen que se debería realizar controles mensualmente dentro de la entidad para mejorar cualquier tipo de falencia que se entrare al momento de realizar dichos controles.

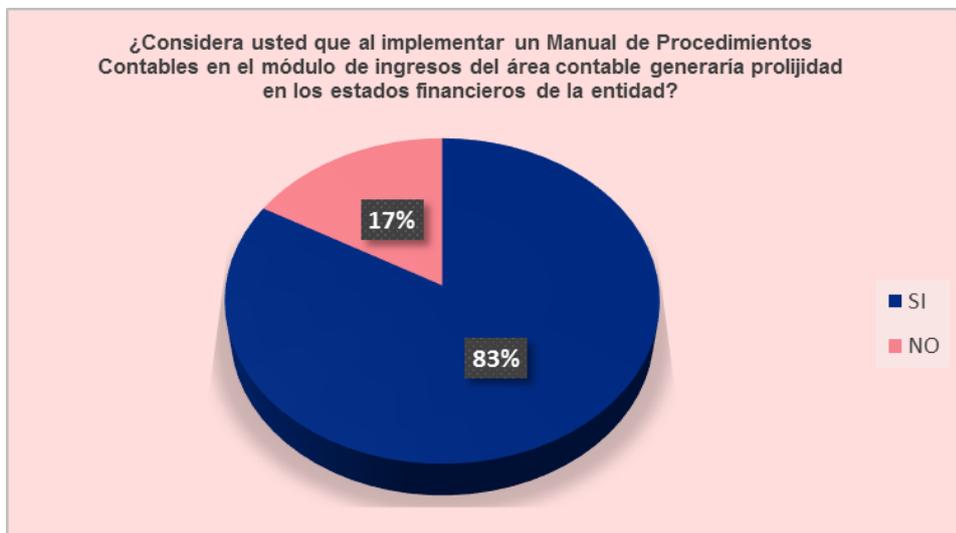
6. ¿Considera usted que al implementar un Manual de Procedimientos Contables en el módulo de ingresos del área contable generaría prolijidad en los estados financieros de la entidad?

TABLA # 10: CONFIANZA LABORAL CON LA IMPLEMENTACIÓN DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña

GRÁFICO # 6: CONFIANZA LABORAL CON LA IMPLEMENTACIÓN DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES.



Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña

Análisis e interpretación:

El 83% de los encuestados coinciden en que la implementación del Manual de Procedimientos Contables generará confianza laboral dentro de la entidad, más el 17% opina que no será así.

La implementación del Manual de Procedimientos Contables dentro del módulo de ingresos del área contable generara confianza a los empleados ya que trabajaran bajo lineamientos que provocarán la prolijidad de la información financiera dentro de la entidad, más las personas que sienten que no será así una vez que el cambio empiece ellos se darán cuenta de que dicha implementación será lo mejor para la entidad.

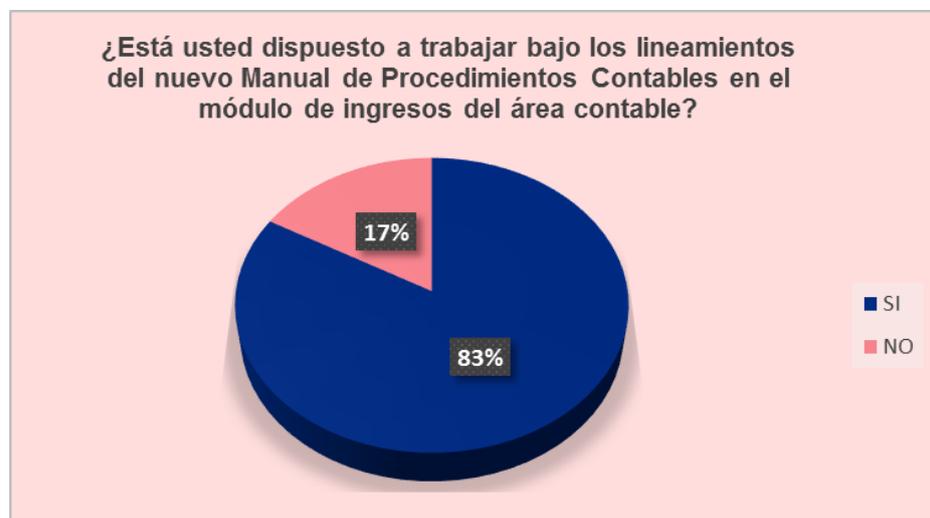
7. ¿Está usted dispuesto a trabajar bajo los lineamientos del nuevo Manual de Procedimientos Contables en el módulo de ingresos del área contable?

TABLA # 11: TRABAJAR BAJO LOS LINEAMIENTOS DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña

GRÁFICO # 7: TRABAJAR BAJO LOS LINEAMIENTOS DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES.



Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.
Elaborado por: Shirley Castro Bajaña

Análisis e interpretación:

El 83% del personal que se ha encuestado está dispuesto a trabajar bajo los lineamientos que contenga la implementación del Manual de Procedimientos Contables, más el 17% se encuentra renuente a trabajar bajo la propuesta a implementarse.

Los empleados muestran su apoyo al momento de que la entidad mejore su control interno en el módulo de ingresos del área contable con la implementación del Manual de Procedimientos Contables, aunque un pequeño porcentaje de empleados no se encuentran muy convencidos a trabajar bajo los lineamientos a implementarse quizás por el hecho de cambiar su manera de trabajar, se estima que con la capacitación del uso del sistema contable se darán cuenta de que será lo mejor para ellos ya que les ayudara a mejorar su trabajo.

4.2. PLAN DE MEJORAS

En el presente trabajo investigativo se presenta la propuesta de mejorar el control interno del área de ingresos con el que cuenta la Asociación de Trabajadores Politécnicos de la - ESPOL, por un Manual de Procedimientos Contables que se ve en la necesidad de implementar técnicas y estrategias en las diferentes áreas con la que cuenta la Entidad estando involucrada el área de ingresos contables además de mejorar el tiempo de las actividades relacionadas con la misma.

Teniendo en cuenta las actividades que realizan actualmente los empleados del área de ingresos contables en mejorarlas presentando propuestas y capacitaciones que se detallara en un plan de acciones a ejecutarse.

- **Realizar capacitaciones al personal del área contable**

Plantear la capacitación al personal implicaría describir su trabajo y aplicar las correcciones puntuales y necesarias con el objeto de indicarles que lo realizado lo pueden mejorar, y es por ello el fortalecimiento a través de las capacitaciones.

- **Implementar un Manual de Procedimientos Contables**

Permitirá conocer la cantidad que ingresa por cada uno de los socios a la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, logrando con ello tener periódicamente registros o resultados reales en los estados financieros

4.2.1. Propuesta del plan de mejora

¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	¿Cuánto?
Se empezaría mejorando el estilo de trabajo con ayuda de un manual de procedimientos contables, donde se pueda definir los procedimientos para ingresos y egresos. Implementación de capacitación en el área contable a los colaboradores de la institución.	Todos los empleados que tienen relación directa e indirecta con el área de ingresos contables, son quienes van a notar los cambios a implementarse por el manual de procedimientos contables para las mejoras de la misma.	A través de un levantamiento de información se perfilarán cada uno de los puestos de trabajos con la intención de definir sus funciones.	Es necesario que la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL, esté acorde con las funciones de cada área para la buena administración de la misma, la cual les dará seguridad a los socios activos y a los socios a futuro.	Se lo desarrollará en el área contable de la entidad.	A partir del 4 de Diciembre del 2017.	Elaboración del Manual de Procedimientos Contables \$1200. Servicios de capacitación al personal \$480

Tabla # 12 Propuesta del Plan de Mejoras

Fuente: Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL

Elaborado por: Shirley Castro Bajaña.

4.3. CONCLUSIONES

La Asociación de Trabajadores Politécnicos de la Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL), es una empresa que desarrolla la actividad económica social, deportiva y cultural de los miembros de la misma, que siempre se preocupa por el bienestar de sus socios y de tener su aceptación ya que con ello se mantiene la continuidad de la misma.

Las entrevistas y encuestas son de gran importancia para esta investigación ya que nos permite realizar las siguientes conclusiones.

- Se manifiesta incomodidad de parte de la población por ingresos no registrados a causa de desconocimiento contable por parte de los empleados del área respectiva.
- No se realiza periódicamente los controles de ingresos contables, lo que provoca errores de transacciones en cuentas de socios.
- La falta de manuales de procesos que normen los procedimientos que se ejecutan, son los elementos principales que condujeron a problemas en el área de ingresos.
- El control de ingresos contables con el que cuenta la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL no es el adecuado, ya que no responde a módulos apropiados que permitan tener un control exacto de las cuentas de ingreso.
- El 83% de los consultados tiene la necesidad de que se implemente un manual de procedimientos contables para el área de ingresos contables en la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

4.4. Recomendaciones

De las situaciones reflejadas anteriormente se establecen a continuación las siguientes recomendaciones:

- Analizar los estados financieros considerándolos como instrumento para saber en qué situación se encuentra la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.
- Registrar a diario las transacciones que se realizan en la Entidad, con esto se logrará mantener al día los informes tanto de ingresos y egresos, con la finalidad de que la directiva pueda analizar, e interpretar los datos registrados, y con esto puedan tomar decisiones sustentadas en información real de la Entidad.
- Elaborar y presentar el Manual de Procedimientos Contables para el buen manejo de funciones del área de ingresos Contables y las relacionadas con la misma para optimizar los resultados de la Entidad y así realizar de manera ordenada tales procesos.
- Implementar el Manual de Procedimientos Contables para el debido control de ingresos que será de fácil acceso y manipulación.
- Capacitar al personal administrativo en el área contable y a seguir punto por punto los procesos del Manual de Procedimientos Contables, para que cada quien realice y sea responsable por las actividades contables que sean de su responsabilidad.
- Que la Directiva, realice un análisis de este proyecto y mediten sobre la propuesta de mejoras en relación a las situaciones que se ha planteado, para el área ingresos contables.

4.5. Bibliografía

- Acosta Taguada , Y. M. (2014). *Las políticas y procedimientos contables y su incidencia en la calidad de la información financiera en la empresa DURABLOCK del cantón Salcedo*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato. Recuperado el 02 de 10 de 2017
- Anthony, Robert N. (2013). *La contabilidad en la administracion de empresas*. Mexico: Union Tipografica Editorial Hispano America. Recuperado el 22 de 09 de 2017
- Arias, F. (2006). *El proyecto de Investigacion: Introduccion a la metodologia cientifica* (Quinta ed.). Caracas - Venezuela: Episteme. Recuperado el 04 de 10 de 2017
- Castro , M. (2003). *El proyecto de investigacion y su esquema de elaboracion* (Segunda ed.). Caracas : Uyapal.
- Cazau, Pablo. (2006). *Introduccion a la Investigacion en Ciencias Sociales* (Tercera Edicion ed.). Buenos Aires. Recuperado el 09 de 08 de 2017
- Estupiñan, E. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos de transacciones analisis de informe COSO I. II* Eco ediciones Ltda. Recuperado el 25 de 09 de 2017
- Fidias G. Arias. (2006). *El Proyecto de Investigacion introduccion a la metodologia Cientifica* (Quinta ed.). Caracas Venezuela: Episteme. Recuperado el 05 de 10 de 2017
- Fidias G. Arias. (2006). *El Proyecto de Investigacion introduccion a la metodologia Cientifica* (Quinta ed.). Caracas Venezuela: Episteme . Recuperado el 05 de 10 de 2017
- Fidias G. Arias. (2006). *El Proyecto de Investigacion introduccion a la metodologia Cientifica* (Quinta ed.). Caracas Venezuela: Episteme. Recuperado el 05 de 10 de 2017
- Fidias G. Arias. (2012). *El Proyecto de Investigacion Introduccion a la Metodologia Cientifica* (6ta ed.). Caracas: Episteme, C.A. Recuperado el 20 de 07 de 2017
- Fidias G., Arias. (2012). *El Proyecto de Investigacion Introduccion a la Metodologia Cientifica* (6ta ed.). Caracas: Episteme C.A. Recuperado el 20 de 07 de 2017

- Haig-Simons (véase Simons (1938) en Atkinson t Stiglitz (1980). (s.f.).
- Hernandez et al. (2010). *Metodología de la Investigacion* (5ta ed.). (J. M. Chacon, Ed.) Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V. Recuperado el 22 de 08 de 2017
- Hernandez, R., Fernandez , C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigacion* (5ta ed.). (J. M. Chacon, Ed.) Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V. Recuperado el 22 de 08 de 2017
- Hurtado de Barrera, J. (2010). *Metodología de la Investigacion* (3era ed.). Caracas: Fundacion Sypal. Recuperado el 09 de 08 de 2017
- Jurado Villacreses , K. J. (2014). *El Control Interno y su incidencia en la determinación de Información Financiera en la Empresa “Agrolabsa”* . Ambato: Universidad Tecnica de Ambato. Recuperado el 27 de 09 de 2017
- Noroña Quevedo, N. V. (2014). *“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACION FINANCIERA FCPC ASOCIACION DE FONDOS DE JUBILACION COMPLEMENTARIA DE LOS PROFESORES DE LA UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO ENEL AÑO 2012.* Ambato: universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 02 de 10 de 2017
- Rojas Soriano, R. (1996). *Guia para realizar investigaciones Sociales.* Mexico.
- Santa Palella y Feliberto Martins. (2010). *Metodología de la investigación cualitativa.* Caracas Venezuela.
- T. Horngren, L. Sundem, OHM A. Elliott. (2000). *INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD FINANCIERA* (7ma ed.). Mexico, Mexico: Pearson de Educacion de Mexico S.A de C.V. Recuperado el 25 de 09 de 2017
- Zhanay Baculima, M. Y. (2013). *Análisis e Interpretación a los Estados de la Cooperativa de Taxis la Pradera de la Ciudad de Loja en los periodos 2006-2007.* Loja, Ecuador: Universidad Nacional de Loja. Recuperado el 27 de 09 de 2017

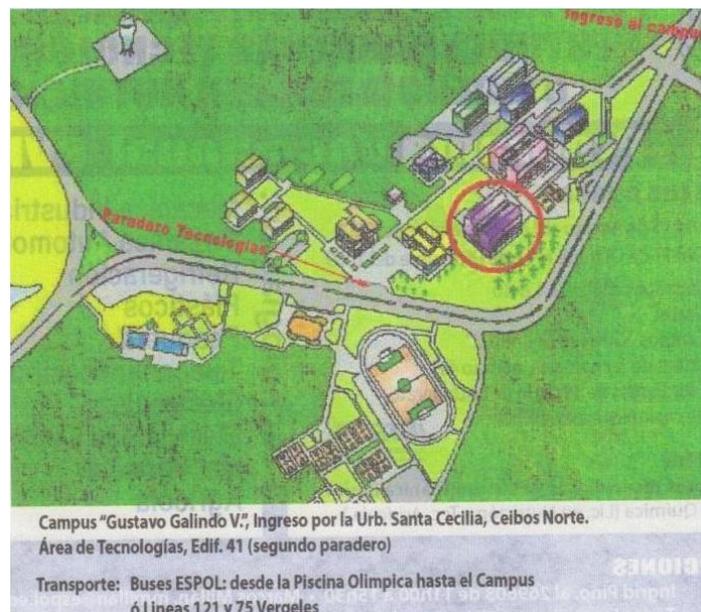
4.6. ANEXOS



Anexo N° 1 Logo de Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.



Anexo N° 2 Edificio de Ubicación de Sede de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.



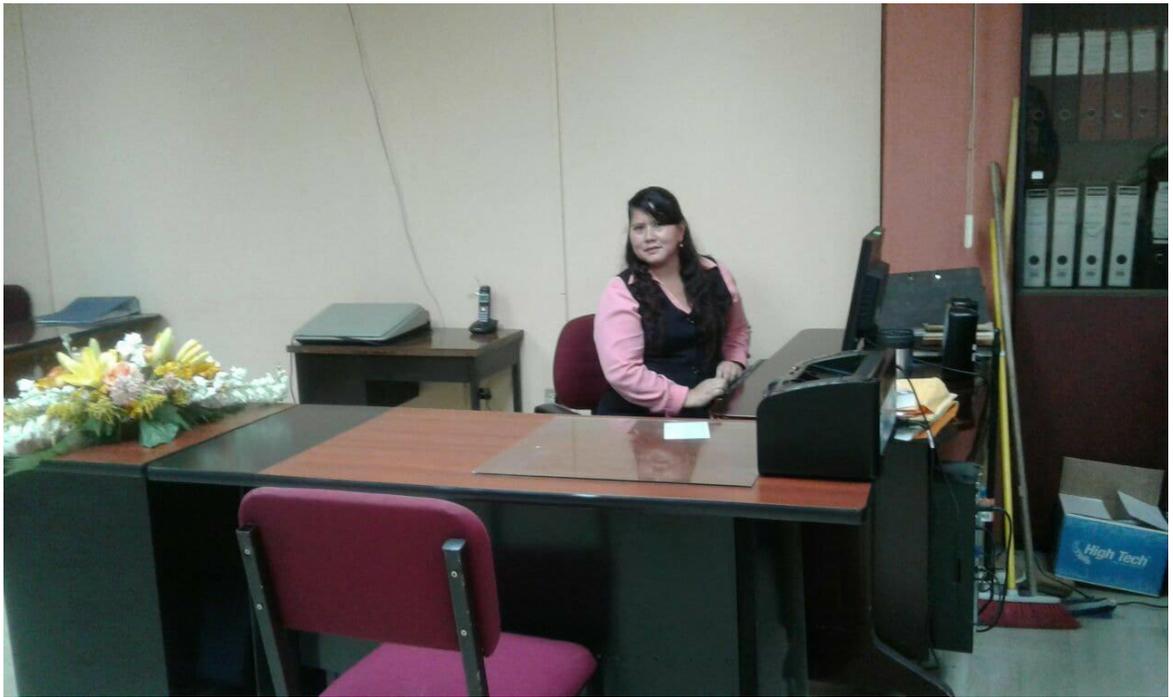
Anexo N° 3 Mapa de Ubicación de Sede de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL en el edificio de Tecnologías de ESPOL.



Anexo N° 4 Oficina y personal Administrativo de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.



Anexo N° 5 Efectuando encuesta a empleado de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.



Anexo N° 6 Personal Administrativo de la Asociación de Trabajadores Politécnicos – ESPOL.

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Investigación, asignado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

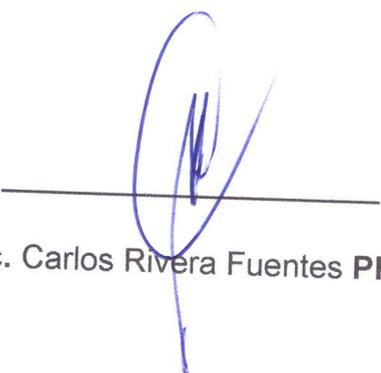
Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Estudio de datos financieros para mejorar el control interno en el área de ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL año 2016”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo incide el control interno en el mejoramiento del ingreso de datos financieros del área contable, de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - ESPOL, ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el ejercicio fiscal 2016?**

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

Tutor:


Ec. Carlos Rivera Fuentes PhD.