



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

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

TÍTULO:

Diseño de un sistema de control interno con enfoque contable para una mejor gestión
financiera y operativa del Taller De Tornería “El Chino”.

AUTORA: Jerly Michelle Alvarez Cedeño.

TUTOR: Ing. Beatriz Isabel Alcívar Cedeño.

Facultad De Ciencias Administrativas, Contables Y Comercio

Carrera De Contabilidad Y Auditoría

Manta-Manabí-Ecuador.

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1
		Página 1 de 2

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría la estudiante Álvarez Cedeño Jerly Michelle, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **"Diseño de un sistema de control interno con enfoque contable para una mejor gestión financiera y operativa del taller de tornería El Chino."**

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 28 de enero de 2026.

Lo certifico,



Lcda. Beatriz Alcivar Cedeño, Mg.
Docente Tutor(a)
Área:

Nota 1: Este documento debe ser realizado únicamente por el/la docente tutor/a y será receptado sin enmendaduras y con firma física original.

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo Jerly Michelle Alvarez Cedeño, declaro bajo juramento que el presente trabajo descrito “Diseño de un sistema de control interno con enfoque contable para una mejor gestión financiera y operativa del taller de tornería “El Chino”, es de mi autoría reflejando el resultado de mi esfuerzo estudiantil, realizado bajo mis principios de honestidad académica y ética profesional.

Declaro que el contenido de la presente investigación no ha sido presentado antes para la obtención de ningún título profesional, y que todas las fuentes bibliográficas y documentales utilizadas han sido citadas conforme lo dictan las normas establecidas.

Conforme a lo expuesto, asumo responsabilidad por la originalidad y veracidad del presente trabajo de investigación.



Alvarez Cedeño Jerly Michelle

C.I: 1351770662

Correo: e1351770662@live.ulcam.edu.ec

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal examinador, aprueban el informe de Proyecto de Investigación, cuyo tema es: “Diseño de un sistema de control interno con enfoque contable para una mejor gestión financiera y operativa del Taller de Tornería “El Chino”.

Presentado por la Srta. Jerly Michelle Alvarez Cedeño, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

Para constancia firman:

JURADO



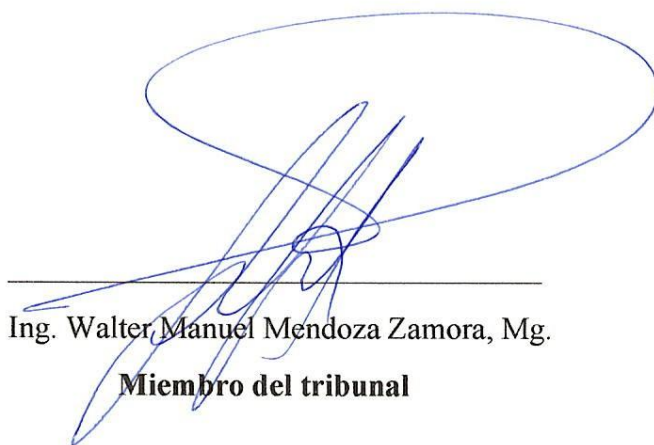
Eco. María Lorena Molina Cevallos, Mg.

Presidente del tribunal



Ing. Shirley Elizabeth Vinuesa Tello, Mg.

Miembro del tribunal



Ing. Walter Manuel Mendoza Zamora, Mg.

Miembro del tribunal

AGRADECIMIENTO.

A mi ULEAM, eres grande en todos los sentidos de las palabras, por contribuir a mi desarrollo tanto personal como profesional, en ti encontré grandes amistades y muchas enseñanzas.

De manera especial a mi docente tutora Ing. Beatriz Alcívar, por su guía, acompañamiento y valiosos conocimientos que contribuyeron grandemente a mi investigación, los cuales fueron fundamentales para alcanzar mis objetivos planteados.

A si mismo agradezco al Propietario del Taller de Tornería “El Chino” y a sus trabajadores por su colaboración y disposición para brindarme información necesaria, permitiendo el desarrollo del análisis financiero y la aplicación del sistema de control interno propuesto.

Finalmente, a mi familia y personas cercanas por sus lindas palabras de motivación que impulsaron a la culminación de esta etapa académica.

Gracias.

Jerly Alvarez.

DEDICATORIA

Este trabajo es el reflejo de amor, fe, apoyo y confianza de cada una de las personas que han sido parte fundamental de este camino, esta tesis va dedicada a Dios principalmente por brindarme sabiduría para no dejarme vencer y por la resiliencia que me permitió perseverar para alcanzar este objetivo.

A mi fiel y amado perrito Bosther, que estuvo conmigo en cada etapa de mi vida, fuiste mi consuelo en mis días difíciles, mi alegría en mis silencios y mi fuerza en todos los momentos, y aunque partiste sé que cumpliste tu misión, dame todo tu amor y apoyo completo e incondicional, este logro es tuyo porque siempre estuviste conmigo.

A mis padres Julio Alvarez y Jessenia Cedeño por su amor incondicional, por ser mi mayor ejemplo de esfuerzo, sacrificios y constancia, que han sido base clave fundamental para alcanzar cada una de mis metas, por creer en mí incluso en lo difícil, por sus consejos que me han llevado lejos y por enseñarme que con perseverancia todo es posible.

A mi esposo Jerry Mera, a ti mi amor por ser mi apoyo, mi compañero de vida y mi mayor motivación, por darme fortalezas en mis días no tan buenos, por su paciencia, por caminar a mi lado en cada paso de este proceso, por sus palabras de aliento en los momentos correctos y por estar siempre para mí.

A mis suegros por hacerme sentir parte de su familia y acompañarme con su apoyo durante esta etapa importante de mi vida.

Angie Jaen a ti amiga por tu amistad verdadera, por esos momentos de risas en el aula de clases por hacer de mi vida universitaria más linda, por esos consejos, momentos de reflexión y palabras de aliento en nuestros momentos de casi tirar la toalla, te quiero.

Con amor, Jerly Alvarez.

ÍNDICE

CAPITULO I	2
1. MARCO TEORICO.....	2
1.1. Fundamentación Teórica.....	2
1.1.1. Variable Independiente.	2
Sistema de control interno	2
1.1.2. Variable Dependiente	9
Fundamentación Legal.....	13
1.2. Antecedentes investigativos	16
CAPITULO II.....	17
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	17
2.1. Metodología	19
2.1.1. Modalidad de la investigación	19
2.1.2. Tipo de investigación.....	19
Análisis interno y externo	20
2.1.3. Población y muestra.....	21
3.1. Técnicas e instrumentos.....	22
3.2. Análisis e interpretación de resultados.....	22
3.2.1. Ampliación de entrevista	22
2.3.1. Análisis de estados financieros	35
2.3.2. Triangulación de la información	41

CAPITULO III	42
3. PROPUESTA	42
3.1. Título	42
3.2. Justificación	42
3.3. Objetivo general.....	43
3.3.1. Objetivos específicos	43
3.4. Beneficiarios	43
3.5. Factibilidad de la propuesta.....	43
3.5.1. Factibilidad financiera	43
3.5.2. Factibilidad legal	44
3.5.3. Factibilidad técnica	44
3.6. Descripción de la propuesta	44
3.7. Desarrollo de la propuesta	45
Conclusiones.....	65
Recomendaciones.....	66
BIBLIOGRAFÍA	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Control interno y sus diferentes aplicaciones.....	5
Tabla 2: Adecuado procedimiento para la ejecución del proceso contable por las pymes.....	8
Tabla 3: Acciones básicas de la gestión financiera	10
Tabla 4: Población y muestra	21
Tabla 5: Checklist.....	23
Tabla 6: Checklist.....	24
Tabla 7: Checklist.....	25
Tabla 8: Checklist	25
Tabla 9: Checklist.....	26
Tabla 10: Checklist.....	27
Tabla 11: Checklist	27
Tabla 12: Checklist.....	28
Tabla 13: Checklist.....	28
Tabla 14: Checklist.....	29
Tabla 15: Checklist.....	30
Tabla 16: Checklist.....	30
Tabla 17: Checklist.....	31
Tabla 18: Checklist.....	31
Tabla 19: Resultados por dimensión, Gestión de materia prima.....	32
Tabla 20: Resultados por dimensión, Información financiera y contable	32
Tabla 21: Resultados por dimensión, Organización administrativa	33
Tabla 22: Resultados por dimensión, Registros y manejo de información	33
Tabla 23: Resultados por dimensión, Capacidad financiera y operativa.....	34
Tabla 24: Plan de cuentas	35
Tabla 25: Activos fijos	36

Tabla 26: Estado de situación financiera	36
Tabla 27: Estado de resultados	37
Tabla 28: Estado de cambios en el patrimonio	37
Tabla 29: Estado de flujo en el efectivo.....	38
Tabla 30: Análisis vertical	38
Tabla 31: Análisis horizontal	40
Tabla 32: Procedimiento compra de material	49
Tabla 33 Procedimiento, ingreso de factura y material.....	51
Tabla 34: Escalas de análisis del Taller de Tornería “El Chino”	54
Tabla 35: Matriz de riesgo del Taller de Tornería “El Chino”	54
Tabla 36: Mapa de calor del Taller de Tornería “El Chino”	55
Tabla 37: Actividades de control ligadas a los riesgos identificados	58

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Componentes del COSO 1.....	13
Ilustración 2: Matriz FODA.....	20
Ilustración 3: Estructura organizativa	48
Ilustración 4: Flujograma compra de material	50
Ilustración 5: Flujograma ingreso de factura y material	52
Ilustración 6: Actividades de control	57
Ilustración 7: Actividades de monitoreo Taller de Tornería “El Chino”	63
Ilustración 8: Taller de Tornería “El Chino”	72
Ilustración 9: Entrevista operario bodega	72
Ilustración 10: Entrevista operario principal.....	73
Ilustración 11: Entrevista operario.....	73
Ilustración 12: Entrevista jefe de taller	74

SÍNTESIS

La presente investigación tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno con enfoque contable que contribuya a mejorar la gestión financiera y operativa del Taller de Tornería “El Chino”, una microempresa dedicada a la prestación de servicios de mecanizado industrial. A pesar de contar con experiencia técnica y una capacidad operativa adecuada, la empresa presenta debilidades en sus procesos administrativos y contables, lo que limita la eficiencia en el uso de sus recursos y toma de decisiones.

Este estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto, de tipo descriptivo, utilizando técnicas como la observación directa, entrevistas dirigidas, checklist de control interno y análisis documentales, aplicados al total de la población conformada por cinco colaboradores. Los resultados del diagnóstico evidenciaron la ausencia de procedimientos formales, un control deficiente de la materia prima registros contables básicos no sistematizados, limitada supervisión administrativa y falta de planificación financiera.

Asimismo, se identificaron fortalezas como la claridad funcional en la asignación de responsabilidades, una adecuada capacidad operativa y una demanda constante de servicios. Sin embargo, las debilidades detectadas justifican la necesidad de implementar un sistema de control interno estructurado.

SYNTHESIS

The objective of this research was to design an internal control system with an accounting focus to improve the financial and operational management of the “El Chino” Turning Workshop, a microenterprise dedicated to providing industrial machining services. Despite having technical experience and adequate operational capacity, the company exhibits weaknesses in its administrative and accounting processes, which limits the efficiency of its resource utilization and decision-making.

This study descriptive approach, employing techniques such as direct observation, structured interviews, internal control checklists, and document analysis, applied to the entire population of live employees. The diagnostic results revealed the absence of formal procedures, deficient control of raw materials, unsystematized basic accounting records, limited administrative supervision, and a lack of financial planning.

Likewise, strengths were identified, such as functional clarity in the assignment of responsibilities, adequate operational capacity, and a constant demandant for services. However, the weaknesses detected justify the need to implement a structured internal control system.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas medianas y grandes desempeñan un papel esencial en el desarrollo económico y productivo del país, sin embargo muchas carecen de herramientas que implementen gestión contable y de control interno donde se garanticen una administración eficiente y adecuada para la toma de decisiones, este escenario se presenta con frecuencia en los talleres artesanales e industriales, donde la ausencia de procedimientos estandarizados, registros contables confiables y mecanismos de supervisión limitan el aprovechamiento de los recursos que sostienen las operaciones.

En este sentido diseñar un sistema de control interno adaptado a la realidad del taller de tornería “EL CHINO” representa una oportunidad para fortalecer su gestión, mejorando el registro de operaciones, fomentando una cultura organizacional basada en la responsabilidad clave para garantizar la coherencia entre la planificación y ejecución de actividades asegurando el cumplimiento de metas de manera ordenada, medible y transparente.

Considerando la importancia de contar con procesos estratégicos que orienten el desarrollo de la entidad, se vuelve esencial implementar un sistema de control interno en el área contable. La propuesta nace del interés de la autora y del taller campo de estudio, quienes identifican la necesidad de fortalecer los procedimientos administrativos y contables mediante mecanismos de control adecuados. Con ello se espera que los resultados de la investigación generen un impacto positivo en la optimización de recursos, mejora en el ambiente organizacional y contribuya a un desempeño más eficiente, transparente y competitivo dentro de la microempresa en su funcionamiento diario y en su proyección futura organizacional.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

(VÉLEZ, 2023) En su tesis indica que se dispone de un marco teórico, para considerar diferentes fuentes teóricas inherentes en el tema de estudios y que dan fundamento a la propuesta a desarrollar.

1.1. Fundamentación Teórica

1.1.1. Variable Independiente.

Sistema de control interno

Sistemas contables

(Barragán Silva, 2022) menciona que se puede comprender que los sistemas contables son un conjunto de procedimientos lógicamente estructurados, para llegar de manera correcta al seguimiento adecuado a las acciones que se toman en la empresa.

Si bien es cierto, los sistemas en contabilidad se deben tener actualizados y estandarizados para brindar calidad y eficiencia en los servicios que brinden datos para una mejor comprensión en cuanto a procedimientos y para toma de decisiones importantes.

Según (León & Rivera Pizarro , 2023), el control interno contable cumple una función esencial al permitir la detección de errores, irregularidades y posibles fraudes presentes en la información financiera. Su finalidad es garantizar que los datos contables sean auténticos y confiables, facilitando así una adecuada toma de decisiones dentro de la empresa. Desde esta perspectiva, la ausencia de un sistema de control interno contable impide que las decisiones se basen en información verificada.

Por su parte (Sánchez, Criollo Farías, & Gutierrez Jaramillo , 2020) sostienen que el éxito empresarial depende en gran medida de la calidad y confiabilidad del control en los recursos, resaltando la importancia del departamento contable como pilar fundamental dentro de la gestión administrativa de toda organización.

Ambos párrafos de estos autores construyen una base conceptual solida sobre la relevancia del control interno contable en la gestión organizacional, permitiendo comprender que su papel fundamental es la detección de errores y la garantía de la transparencia de la información financiera. Resultandos esenciales para la adecuada toma de decisiones y el cumplimiento de objetivos institucionales direccionándolos al éxito global empresarial fortaleciendo la relación entre control, eficiencia operativa y eficacia.

Según (Álvarez, Narváez Zurita , & Erazo Álvarez), es fundamental integrar el control interno en la administración de todas las organizaciones, independientemente de su tipo o estructura, su relevancia radica en a necesidad de gestionar de manera eficiente los recursos y procesos, puesto que no es posible alcanzar los objetivos institucionales sin un sistema de control adecuado. En este sentido, el control interno implica la implementación de un plan organizacional acompañado de procedimientos verificables, orientados a garantizar la confiabilidad y razonabilidad de la información financiera.

Asi mismo, los autores citan en su investigación a Emerson (2013), quien establece que los objetivos del control interno se dividen en tres categorías principales: operativos, de información y de cumplimiento, estos se enfocan en promover la eficiencia y el rendimiento de las operaciones, asegurar la fiabilidad de la documentación financiera y no financiera, garantizando el acatamiento de las normativas vigentes que rigen el funcionamiento de la organización.

En conjunto, estos aportes teóricos permiten construir una base conceptual sólida sobre la relevancia del control interno contable en la gestión organizacional, al ser un instrumento que promueve la transparencia, la eficiencia y la sostenibilidad empresarial. Su adecuada aplicación no solo fortalece la confianza en la información financiera, sino que también contribuye al éxito global de la empresa mediante una gestión responsable y verificada de los recursos.

(Yerovi, Cedeño, Gonzáles, & Garófalo, 2019) indican que el profesional contable no se limita a la ejecución de cálculos numéricos, si no que asume el rol de analista e intérprete de la realidad financiera de la organización, fundamentado su labor en una formación técnica, científica y metodológica. En este contexto, los conceptos de control, sistema y contabilidad constituyen una unidad conceptual inseparable dentro de toda institución que aspire a un crecimiento sostenible en el tiempo. La aplicación sistemática de estos principios permite estructurar modelos organizacionales complejos, sustentados en ambientes de control eficaces que fomentan la sinergia, el compromiso y la estabilidad dentro de un clima organizacional positivo.

Es decir que el control interno en las organizaciones tiene carácter importante para verificar el cumplimiento de normativas ya sean internas o externas y así poder llevar adecuadamente el plan de la organización, logrando llegar a sus objetivos con un alto grado de confiabilidad.

Control interno contable para PYMES

Según (Ríos, Lopera García, Baena Valencia, & Gómez Monsalve, 2022) indican que, para implementar un sistema de control interno contable para PYMES, resulta fundamental establecer de forma clara y ordenada los procedimientos que regulan el desarrollo del proceso contable en la organización.

Estas actividades deben guardar coherencia con las políticas contables definidas por la entidad, garantizando que se apliquen de forma consistente y los elementos vinculados a estos criterios deben alinearse con dichas políticas, con el fin de asegurar el cumplimiento y lograr una presentación fiel de las operaciones económicas de la empresa.

Es decir que constituye un elemento clave para el fortalecimiento de sus procesos financieros y administrativos, facilitando la identificación de cada una de sus etapas, actividades y mecanismos de control contribuyendo una gestión más ordenada y eficiente para mantener coherencia entre los procedimientos contables y políticas establecidas por la entidad.

Tabla 1: Control interno y sus diferentes aplicaciones

Autor(es)	Año	Requisitos Clave	Sector/Aplicación	Frecuencia y Detalle del Inventario
(Monteiro et al., 2023)	2023	Relación significativa entre la adopción de IA y la calidad del sistema de control interno, que mejora la calidad del sistema de información contable.	Industria manufacturera	No especifica frecuencia de inventarios físicos.
(Olewi, 2024)	2017-2022	Impacto de las tecnologías digitales en los sistemas de control interno, mejorando la eficiencia operativa y el cumplimiento regulatorio en el sector bancario.	Sector bancario	No especifica frecuencia de inventarios físicos.
(Alshaiti, 2023)	2023	Implementación efectiva de un sistema de control interno mejora el rendimiento de las empresas; la calidad del sistema de información actúa como moderador.	Empresas en Arabia Saudita	No especifica frecuencia de inventarios físicos.
(Li, 2020)	2019	El control interno tiene un efecto positivo en la responsabilidad social corporativa (CSR) y el rendimiento de la innovación.	Empresas de propiedad no estatal en China	No especifica frecuencia de inventarios físicos.
(Li, 2020)	2019	El control interno reduce la incertidumbre de la innovación tecnológica mediante la evaluación y prevención de riesgos.	Empresas orientadas a la innovación en China	No especifica frecuencia de inventarios físicos.

Nota. Tomado de *Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de empresas comerciales* (p. 6), por Tisalema Tisalema, M. T, 2024, Universidad Regional Autónoma de los Andes. Repositorio Digital Uniandes.

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/18716/1/UA-CTA-EAC-011-2024.pdf>

Podemos evidenciar que el control interno en inventarios constituye a un elemento fundamental dentro de la gestión financiera en empresas, ya que permite establecer procedimientos claros para sus registros, control y supervisión de los bienes destinados a operar. Relacionándose directamente con la confiabilidad de la información financiera debido a que estos representan significativamente a los activos de la empresa.

Desde el enfoque contable, se resalta la importancia de aplicar políticas y procedimientos que se alineen a la normativa vigente, contribuyendo al cumplimiento de principios contables como la razonabilidad y la presentación fiel de sus operaciones.

En el taller campo de estudio, la aplicación de un sistema de control interno en inventarios es indispensable, por el manejo constante de sus materiales, insumos y herramientas necesarios para el proceso productivo. La falta de procesos formales ocasiona pérdidas y descontrol en cuanto a los costos. Es por esto que la implementación de control interno fortalecerá la eficiencia, gestión financiera y operativa del taller.

Diseño de control interno contable

(Ríos, Baena Valencia, Lopera García, Baena Valencia, & Gómez Monsalve, 2022) en su investigación mencionan a Hernández, 2019 indicando que, para evitar inconvenientes a corto o largo plazo, las pymes pueden diseñar un modelo de control interno, figurado por un grupo de actividades y medidas establecidas acogidas por una

entidad con la finalidad de proteger los activos más representativos y dar fe en cuanto a la fiabilidad en los diferentes procesos operativos en el despacho contable.

Por otro lado, también mencionan a Villalobos, 2021 señalando que, para establecer un adecuado diseño de control interno, se debe reconocer el historial de las actividades que desarrolla cada entidad, definiendo en ese sentido las herramientas que se utilizaran para la gestión de controles contables direccionados ya por la información obtenida llevando así la realidad socioeconómica de la misma.

Es decir que, aunque estas entidades no tengan la obligación formal de rendir cuentas públicamente, un enfoque o análisis en la contable puede mostrar los datos históricos para conocer los acontecimientos de una empresa, ofreciendo identificar métodos y teorías a aplicar para la evolución del proceso contable que se medirá, atendiendo las condiciones de existencia y calidad.

Tabla 2: *Adecuado procedimiento para la ejecución del proceso contable por las pymes*

Etapas	Procedimiento	Descripción
Reconocimiento Inicial	Identificar	• Establecer relación con elementos de los estados financieros. • Evaluar si la evidencia documental cumple con los requisitos de ley y de esencia sobre su forma. • Calidad de los soportes como evidencia probatoria del hecho económico. • Evaluar que la información financiera sea confiable.
	Medir	Es importante tomar en cuenta los siguientes aspectos para una adecuada ejecución del proceso contable: valores: razonable, neto realizable, actual, en uso, contable en libros y residual, costos: histórico, de venta, amortizado, de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero.
	Clasificar	Clasificar en dos grandes grupos: Reales cuentas y elementos del estado de situación financiera: activos, pasivos y patrimonio, nominales ingresos, costos y gastos.
	Registrar	Asentar en los libros diarios y mayores, mediante técnica: doble imputación o partida doble. Para ello se deben tomar en cuenta la esencia sobre forma, es decir, los hechos se reflejan por la realidad económica y no únicamente en su forma legal.
	Medición	De acuerdo a los criterios de NIIF y las políticas de la empresa, establecer la necesidad de ajuste a los elementos de los estados financieros o complementación de la información, en la práctica depreciar, amortizar, provisionar, determinar deterioro o revaluación para mostrar cifras más cercanas a la realidad económica y por lo tanto más confiables.
Reconocimiento posterior	Interpretar	Debe existir la comprensibilidad de la información proporcionada en los estados financieros para facilitar su entendimiento, por lo que los usuarios generales deben tener conocimiento sobre las actividades económicas de la empresa y la capacidad suficiente para analizar la información financiera.
	Analizar	Observar el comportamiento de cada elemento de los estados financieros, en cuanto a un referente, el presupuestal, el período anterior o incluso de varios períodos para identificar tendencias. Es un trabajo de tipo estadístico de gran importancia puesto que provee información base del siguiente trabajo la medición de resultados y para proponer el plan de mejoramiento.
Revelación	Evaluar	Se realiza su contrastación con el objeto de medir los resultados del periodo (anuales) o de subperíodos dentro de él (mensuales).
		Las tendencias a partir del análisis y evaluación, deben propender el ser propositivos y predictivos; por ello la evaluación debe ir más allá al tener en cuenta referentes económicos: macros y microeconómicos.
	Informar	La entidad deberá presentar las notas siguiendo el siguiente orden: • La declaración de los EF deben estar elaborados conforme a las NIIF para Pymes. • Debe existir un resumen de las políticas contables empleadas. • Presentar un informe de acuerdo al orden en que se presenta cada estado y cada partida, el cual servirá de apoyo para las partidas presentadas en los EF.

Nota. Tomado de *Diseño de un sistema de control interno contable, bajo estándares internacionales para Pymes* (p. 6), por (Ríos, Baena Valencia, Lopera García, Baena Valencia, & Gómez Monsalve, 2022), Revista Accounting and Managment Research. Repositorio Digital Uniremington.

<https://repositorio.uniremington.edu.co/server/api/core/bitstreams/20a156e3-14b3-441e-8858-579d9ff91650/content>

Podemos interpretar como se desarrolla el reconocimiento, medición, análisis y revelación de la información financiera dentro de un sistema de control interno, en la etapa de reconocimiento inicial, se destaca la importancia de identificar las

operaciones económicas, verificando que la documentación cumpla con los requisitos legales y que esta información sea confiable.

En el reconocimiento posterior la información registrada es interpretada y analizada con el fin de evaluar el comportamiento de los elementos de los estados financieros a lo largo del tiempo, aquí se miden tendencias variaciones y posibles riesgos financieros, y en la etapa de revelación se destaca la evaluación de los resultados obtenidos y su correcta presentación de información financiera.

1.1.2. Variable Dependiente.

Gestión financiera y operativa.

Gestión Financiera

(Risueño, Mosquera Ambrosi, Cordova Cañizares , & Veliz Castillo , 2024) indican que la gestión financiera debe contar con procedimientos adecuados para registrar, controlar y analizar los ingresos permitiendo así obtener información precisa y confiable sobre la mejora financiera del negocio.

Es decir que se toma como una herramienta directamente relacionada con la contabilidad debido a que se conserva el dinero de diferentes maneras, proporcionando herramientas para la adecuada toma de decisiones y poder suplir las necesidades empresariales.

Función de la gestión financiera

(Gitman & Chad J., 2012) en su libro mencionan que las personas que trabajan en las áreas responsables de la empresa deben interactuar con el personal y los procedimientos financieros, y que para que el personal de finanzas de criterios y tomas

de decisiones útiles se debe mostrar disposición y ser capaz de interactuar con el personal de otras áreas de la empresa.

Tabla 3: *Acciones básicas de la gestión financiera*

No	ACCIONES BÁSICAS	RESULTADOS ESPERADOS
01	Comportamiento ético	Mantenimiento de la competencia, confidencialidad, integralidad y objetividad como altos estándares de conducta ética
02	No asumir riesgos sin un beneficio justificado	La gestión financiera siempre debe buscar el mayor retorno con el menor riesgo
03	Presupuesto realista	Fuentes y usos asegurados
04	Constitución de garantías	Aseguramiento contra pérdidas y eventualidades en las operaciones
05	Competitividad en sus proyectos	Planes para hacer frente a mercados competitivo que se originan en otros proyectos
06	Mercados de capitales eficientes	Colocar el dinero para inversión y buscar financiación a largo plazo en los mercados adecuados
07	Vinculación de recursos humanos eficientes	Gerencia competente y de calidad para asumir con éxito lo desconocido
08	Seguimiento a la información financiera	Monitoreo y evaluación permanente de datos como tasas de interés, tasas de cambio, precios de las acciones y materias primas para una buena gestión financiera
09	Medición del riesgo de la empresa	Análisis permanente del modelo de operación, el mercado y el modelo financiero para determinar el riesgo de la empresa
10	Uso adecuado del efectivo	Utilización del efectivo en nuevos proyectos que aseguren importantes rendimientos

Fuente: (Padilla, 2016), *Gestión Financiera, segunda edición*. p.21

En esencia, las finanzas se fundamentan en la satisfacción de lo que los clientes requieren, incluyendo sus necesidades básicas diarias, lo que afirma a un rol social más allá del simple interés económico. Este punto de vista no contradice el principio de maximización de riqueza del inversionista, pero tanto las empresas como los gobiernos, están llamados a promover el bienestar colectivo de la población como

parte de su función económica. Por ende, las finanzas no solo deben verse lucrativamente, si no que como una herramienta que promueva el equilibrio y desarrollo social.

Gestión Operativa

(CARLOS, 2021) menciona en su tesis que la gestión operativa se trata de un conjunto de acciones que apoyan al crecimiento de la empresa, para lograr eficiencia eficacia según los objetivos planteados por la empresa.

Dentro de la gestión operativa se engloban diversos factores como modelos de un conjunto en los que se puede mejorar las organizaciones con el fin de cumplir con los objetivos planteados por la empresa. (Loor & Moncayo Carreño, 2022).

(Esther, 2019) cita a Gimbert, 2017 en su proyecto de investigación indicando que la gestión operativa son las actividades que se desarrollan día a día que forman parte del giro del negocio, por lo que se debe tener en constante control porque de esto depende la rentabilidad y permanencia del negocio dentro del mercado tomando en cuenta la satisfacción del cliente.

La gestión operativa es el mando principal de la empresa ya que este evalúa acciones que aportan al crecimiento de esta según los objetivos planteados, por el conjunto de procesos que se analizan a dar mejoras.

Importancia

Según (Loor & Moncayo Carreño, 2022)“...es de vital importancia para las organizaciones que prestan servicios a la ciudadanía en general, el poseer un personal motivado ayuda a estos a obtener metas establecidas y constituir una organización comprometida con el desarrollo”

Un personal comprometido da buenos resultados, por lo que es recomendable reforzar un entorno laboral positivo como parte de una gestión organizacional eficaz.

(CARLOS, 2021) indica que es importante que estos sean bien gestionados para llevar una correcta contabilidad y control riguroso sobre las operaciones distintas del negocio, la implementación de un control interno se vuelve indispensable para la corrección de procedimientos inadecuados, errores en registros y posibles desviaciones que afecten la gestión, promoviendo una administración más eficiente y eficaz manteniéndose en el ámbito competitivo y crecimiento continuo en el mercado.

Eficiencia operativa

(Castillo, Peñafiel Moncayo, Torres Guamán, & Guamán Zuñiga, 2025) indican en su artículo de investigación que la eficiencia operativa es fundamental para la sostenibilidad a largo plazo de las organizaciones, y que al aplicar un buen sistema de control interno se aseguran los procesos operativos para que funcionen de manera eficiente y se pueden mantener bajo control los riesgos relacionados con las operaciones diarias.

La eficiencia operativa no se puede limitar solamente a la reducción de costos, sino que también debe incluir capacidad para los cambios demandantes y mantener flexibilidad para innovar y mantener las exigencias competitivas.

Esto quiere decir que en términos de eficiencia no solo se debe basar en los costos si o también mantenerse en los cambios recurrentes y que la aplicación del control interno es importante ya que de esta manera se pueden reducir cualquier tipo de riesgos operativos.

Fundamentación Legal

COSO I

Es el marco fundamental para llevar a cabo el control interno, ofreciendo un modelo estándar para que las empresas evalúen y mejoren sus sistemas, definiéndose como un proceso integrado que busca seguridad razonable en la consecución de objetivos operativos, de información financiera y cumplimiento normativo mediante cinco componentes interrelacionados, efectuado por el consejo de la administración, dirección y el resto del personal de una entidad.

Sus objetivos son:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Y sus componentes se estructuran como en la siguiente imagen:



Ilustración 1: Componentes del COSO 1

1. **El ambiente de control:** Es la base, incluye la integridad, los valores éticos, y la competencia del personal, la filosofía de la dirección y la estructura organizacional.
2. **Evaluación de riesgos:** identificación y análisis de los riesgos relevantes para alcanzar objetivos.
3. **Actividades de control:** políticas y procedimientos que aseguran que las directivas se cumplan (autorizaciones, conciliaciones y segregación de funciones)
4. **Información y comunicación:** sistemas que transmiten información necesaria para el control interno, tanto interno como externo.
5. **Supervisión:** monitoreo continuo o evaluaciones separadas para verificar los componentes del control interno que estén funcionando correctamente.

Importancia

Proporciona una definición universal y un marco común para el control interno, superando la falta de un estándar previo y facilitando la gestión y auditoría en las organizaciones.

NIC 2 - INVENTARIOS

Establecen el tratamiento contable de los inventarios, definiendo su medición, reconocimiento y presentarse a los estados financieros. Con el objetivo de que estos sean registrados inicialmente por sus costos y posteriormente se valoren al menor valor entre costo y valor neto realizable.

Considerándose activos:

- Los materiales mantenidos para ser vendidos en el transcurso de operación.
- En proceso de transformación previstos a la venta.
- En forma de material o producto terminado para que puedan consumirse en proceso o prestación de servicios.

Siendo importante para que los inventarios reflejen el valor real y no sean sobrevalorados, lo cual impacta directamente al costo de ventas y utilidad del periodo.

NIC-16 Propiedad, Planta y Equipo

Se consideran Propiedad, Planta y Equipo a los activos tangibles que se espera utilizar a largo plazo, tales como:

- Maquinarias
- Equipo de taller
- Edificios, terrenos y vehículos.

Según la norma un activo fijo se reconoce cuando genera beneficios económicos futuros y sus costos se miden acorde a la fiabilidad que brinda.

Estos activos se miden inicialmente por su costo, su depreciación por su vida útil incluidos criterios y notas a los Estados Financieros.

Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones

De conformidad a lo dispuesto en el Art. 1.- Ámbito. - se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional.

Art. 53 Definición y clasificación de las MIPYMES. - las micro, pequeña y mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, con una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señaladas para cada categoría, de conformidad acorde a los rangos que establece este código.

En caso de no estar conformes de las variables a aplicar, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, los artesanos que califiquen al

criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este código, cumpliendo los requisitos y condiciones señalados en el reglamento.

Código de trabajo

De acuerdo con lo dispuesto en el Art. 1.- Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren.

1.2. Antecedentes investigativos

(López, 2021) analizó la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de una empresa y su estudio argumentó que un buen sistema de control interno influye favorablemente en la gestión de inventarios contribuyendo positivamente a la adquisición de materiales, almacenamiento y seguridad de activos, contribuyendo a una mayor eficiencia operativa y menor riesgo de pérdidas por errores garantizando estados financieros confiables y una gestión financiera más sólida en las empresas PYMES.

Por otro lado, (TISALEMA, 2024) nos demuestra que se garantiza la precisión en los registros contables, protege activos y previene errores y fraudes, indica que no solo se mejora el registro en los inventarios, sino que también influye en la eficiencia operativa, lo que contribuye a una mejor calidad de información para mejores tomas de decisiones.

(Eliza & Ruiz Murayari, 2023) utilizaron un enfoque cuantitativo con encuestas a personal de administración y contabilidad donde demuestran que hay una relación positiva entre un buen control interno y desempeño financiero en las empresas, respaldando que estos ayudan a mejorar la gestión en inventarios y calidad financiera.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

El taller de tornería “EL CHINO” fue fundado en junio del año 2005, en sus inicios las condiciones y características generales y específicas eran un poco limitadas, debido a que, su local tenía pocas maquinas, y los trabajos que elaboraba denotaban la necesidad de mejorar.

El año 2007 experimento un crecimiento por la demanda de trabajos, y por el reconocimiento del sector metalmecánico, que dio lugar al cambio de local y la contratación de personal capacitado para poder atender y satisfacer los requerimientos de nuevos clientes. Sin embargo, la forma con la cual venía trabajando eran empírica, situación que debía regularizar en atención a pedidos para formalizar su actividad.

En virtud de lo expuesto, en el año 2008 inicio su actividad económica como contribuyente en el régimen general sin obligación de llevar contabilidad, regularizando su proceso administrativo en el Servicio de Rentas Internas, órgano de control tributario, que lo habilito para emitir facturas, así como adquirir compromisos contractuales con las empresas que demandaron su servicio formalmente.

En el año 2016, a raíz del terremoto bajaron considerablemente las ventas, fue un año muy duro, debido a que, el local sufrió afectaciones en su estructura, y tuvo que cambiarse. Situación que se agravo por los daños de las máquinas y, complicó porque se experimentó pérdidas de clientes.

A partir del 2019, se tuvieron mejoras de crecimiento, entre ellas mencionaremos, la captación de nuevos clientes del sector industrial, lo cual creó la necesidad de mejorar su

capacidad operativa, mediante la adopción de políticas, con el fin de adaptar su negocio a la influencia de los avances tecnológicos.

A finales del año 2023 logro financiar un terreno donde se estableció permanentemente, con sus nuevas maquinarias, actualmente tiene tres operarios a su cargo, sin embargo, los esquemas administrativos son muy tradicionales que dan lugar a que se presente la siguiente problemática:

- Deficiente control de su materia prima.
- Falta una adecuada planificación financiera y contable.
- Falta de un espacio físico adecuado para las labores administrativas.
- Existe una lenta capacidad de respuesta para atender los pedidos de clientes.

El campo de estudio de esta investigación abarca el análisis de la empresa, específicamente en el área de control interno que son aplicadas a microempresas del sector artesanal o productivo, enfocándose en como la implementación de herramientas contables pueden incidir de manera positiva a la gestión financiera y operativa, para mejorar la eficiencia, control de recursos y toma de decisiones.

A la medida que el “TALLER DE TORNERÍA EL CHINO” creció en tamaño como en complejidad, adquirió un mayor número de decisiones que se debían tomar, lo que para ello se efectuó un diagnóstico en base a técnicas y herramientas previstas inicialmente, para ayudar a priorizar la situación tanto en nivel interno como externo, direccionando sus decisiones y logrando la estructuración organizacional, mejorando su competitividad en su ámbito laboral.

2.1. Metodología

(Esther, 2019) en su tesis enuncia que en la metodología se integra el tipo de investigación, los métodos aplicados, técnicas utilizadas, población y muestra de la razón de estudio.

Esto con la finalidad de dar contexto del cómo se desarrollará la investigación y cuáles son los sustentos que la refuerzan los métodos investigativos que se aplican a esta investigación son, Método inductivo que se encargara de diagnosticar las falencias para encontrar mejoras, método deductivo que busca proponer alternativas y soluciones concretas, método de análisis que funciona como deducción, análisis y síntesis.

En esta investigación se han integrado los distintos componentes del estudio realizado, integrando los contenidos en un informe de diagnóstico situacional que sirve como base para la formulación de soluciones a los problemas identificados.

2.1.1. Modalidad de la investigación

Esta investigación tiene un enfoque mixto, ya que combina elementos cualitativos y cuantitativos, adaptadas a áreas específicas, administrativa, financiera y operativa.

2.1.2. Tipo de investigación

Estudios descriptivos

“Sirven para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Permiten detallar el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos.” (Hidalgo, 2016)

Análisis de datos

Según (Peña, 2017) menciona al análisis de datos “...como una herramienta que provee al administrador de empresas, de mercados o de las operaciones una variedad de

posibilidades para interpretar información, generar inferencias, particularizar y/o generalizar una situación en el contexto de un proceso de toma de decisiones.”

Es decir, esta investigación es un estudio descriptivo, que busca analizar la situación de la empresa con el fin de definir la problemática y establecer herramientas de mejora, considerando los métodos inductivos, deductivos y científicos que enfoquen cada proceso interno, este estudio dará un análisis profundo a los datos obtenidos de la recolección de observaciones y entrevistas a las personas involucradas, se describirá lo que sucede en la empresa para luego generar perspectivas teóricas.

Análisis interno y externo

Con el fin de conocer de una manera más profunda la empresa, se aplicó este análisis y detalla lo siguiente: **Matriz FODA**

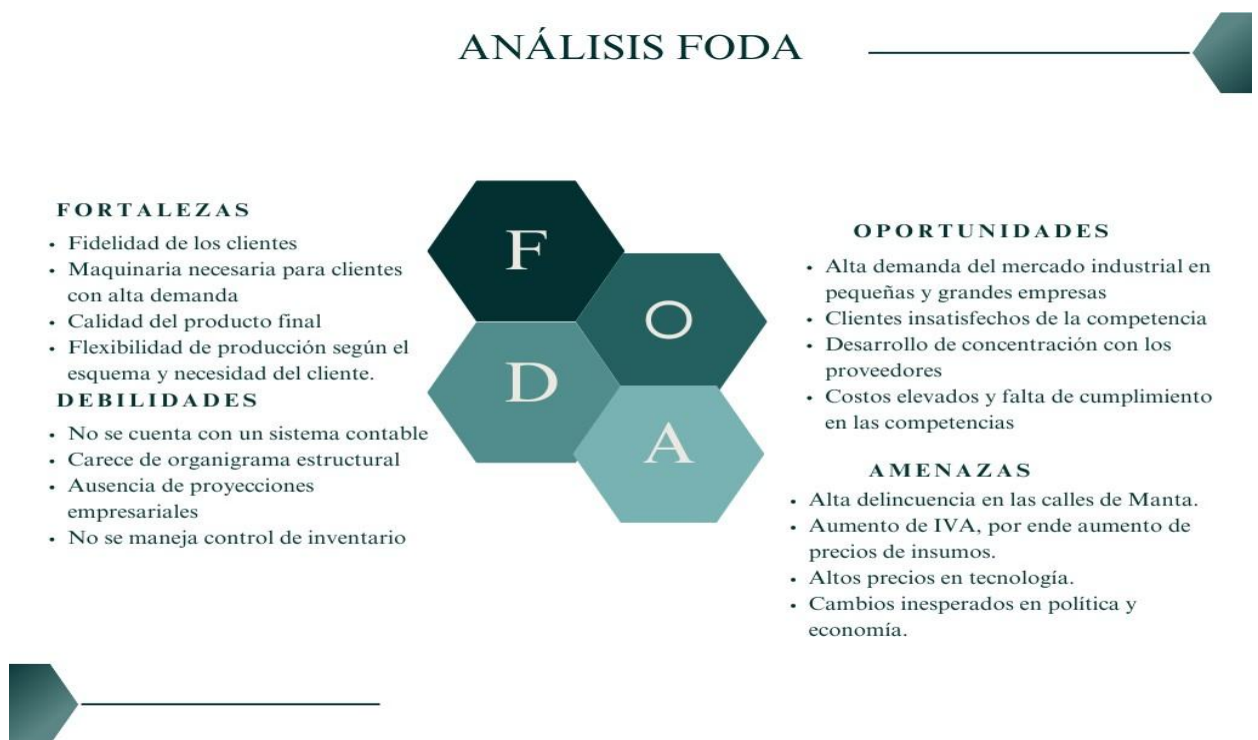


Ilustración 2: Matriz FODA

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Las fortalezas del taller, son sus maquinarias y equipos que forman parte del patrimonio, y la calidad que garantiza su servicio, lo que permitió un grande posicionamiento en el mercado, así mismo sus debilidades que es la falta normalizar los procesos administrativos tanto contable como organizativa que no permite un adecuado control en entrada y salida del inventario, en cuanto a sus oportunidades posee una alta demanda de empresas industriales lo que lo llevaría seguir creciendo dentro del mercado, y por último sus amenazas que son la alta delincuencia que incurre en nuestro país actualmente, lo que dificulta en sus decisiones de crecimiento ya que se tiene temor de que lleguen delincuentes a crear amenazas o extracción de dinero, por otro lado si bien es cierto el incremento del IVA ha causado grandes desventajas ya que suben los precios de materiales causando inestabilidad en los precios definidos para cada servicio que se brinda en el taller, por otra parte la inestabilidad política y económica del país afecta en los cambios repentinos de normativas en las cuales toca adaptarse.

2.1.3. Población y muestra

El Taller de Tornería “EL CHINO” cuenta con cinco trabajadores, de los cuales dos son administrativos, dos operarios y un oficial.

Al tener una estructura organizativa pequeña se procede a tomar el 100% de la población como muestra de investigación.

Tabla 4: *Población y muestra*

Nombre	Cargo	Total
Julio Alvarez Mero	Jefe de Taller	1
Verónica Moreira	Contadora	1
Lorenzo López Figueroa	Maestro operario	1
Steven Molina Mero	Maestro operario	1
Elías Mero Navarro	Oficial - Bodeguero	1
Total, Productores		5

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

2.2. Técnicas e instrumentos

Los instrumentos y técnicas para utilizar en este proyecto son:

- Observación
- Descripción de actividades
- Recolección y análisis de datos
- Herramientas estadísticas para medir el impacto
- Checklist
- Entrevistas dirigidas a contadora, jefe de taller y operarios.

2.3. Análisis e interpretación de resultados

El cuestionario y las entrevistas fueron aplicadas al jefe de taller, contadora y operarios se aplicó al personal del Taller de Tornería “El Chino”, constituyéndose en un diagnóstico interno bajo la modalidad de estudio de caso, por lo que los resultados son analizados de manera descriptiva, permitiendo identificar fortalezas y debilidades en la gestión administrativa, contable y operativa del taller.

2.3.1. Ampliación de entrevista

Análisis de entrevista

El entrevistado manifestó que dedica entre 1 a 2 horas semanales a la revisión de las actividades administrativas y contables, reflejando una limitada supervisión de estos procesos, lo cual incrementa el riesgo de errores en los registros de información dificultando la toma de decisiones oportunas.

En cuanto al control de información financiera durante la entrevista se pudo evidenciar que no se elaboran estados financieros de forma periódica ni se utilizan herramientas contables formales, para el control de ingresos y gastos, limitando el análisis de desempeño económico del taller afectando la planificación financiera.

En los activos fijos no cuentan con registros documentados para su control y mantenimiento de maquinarias a pesar de que estos representan una parte importante de inversión en el negocio, la falta de control formal sobre los activos fijos puede generar deterioro prematuro, pérdidas económicas y uso ineficiente de los recursos.

En conclusión, general se evidencia una gestión administrativa y operativa empírica, caracterizada por una supervisión limitada, ausencia de procedimientos formales y escaso uso de información financiera para la toma de decisiones.

Cuestionario de control interno

- En las siguientes tabulaciones por preguntas se utilizará la frecuencia absoluta representada como (F) y porcentaje como (%)
- El total siempre es 1 siendo este el 100%

A. Gestión de materia prima

Pregunta 1

¿Con qué frecuencia rota el inventario de materia prima en la ejecución de los trabajos de la empresa?

Tabla 5: Checklist

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Rara vez	0	0%
A veces	0	0%
Frecuente	0	0%

Muy frecuente	1	100%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La alta rotación de la materia prima evidencia una constante utilización de insumos en los procesos productivos del taller, lo cual tiene coherencia con la demanda de trabajos. Sin embargo, esta situación incrementa el riesgo de desabastecimiento y pérdidas si no existe un control adecuando del inventario.

Pregunta 2

¿Entre los porcentajes expuestos cual considera usted que es el que más se aproxima en la recolección de virutas mensualmente en la empresa?

Tabla 6: Checklist

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
0–5%	0	0%
6–10%	0	0%
11–20%	0	0%
21–30%	1	100%
Más del 30%	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Este porcentaje de virutas refleja un nivel significativo de desperdicio de materia prima, lo cual impacta directamente en los costos de producción. Por lo que se evidencia la necesidad de implementar mecanismos de control que permitan optimizar el uso de los insumos y reducir pérdidas innecesarias.

Pregunta 3

¿Con qué periodicidad se revisan inventarios físicos en la bodega de la empresa?

Tabla 7: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Rara vez	0	0%
A veces	1	100%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La revisión ocasional de inventarios físicos demuestra la ausencia de procedimientos sistemáticos de control, lo que provoca una deficiente planificación tanto en compras como operativa del taller.

B. Información financiera y contable

Pregunta 4

¿Qué tan confiable es para usted la información sobre ingresos y gastos del taller?

Tabla 8: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Nada confiable	0	0%
Poco confiable	0	0%
Medianamente confiable	0	0%
Confiable	1	100%
Muy confiable	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

El conocimiento financiero del propietario se basa principalmente en experiencia laboral y empírica, mas no en registros formales estructurados limitando la precisión y trazabilidad de la información económica.

Pregunta 5

¿Con qué frecuencia el propietario conoce si los ingresos del taller cubren los gastos y generan ganancia?

Tabla 9: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Ocasional	0	0%
Trimestral	0	0%
Mensual	1	100%
Permanente	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Aquí podemos evidenciar una revisión periódica, aunque insuficiente para una toma de decisiones oportuna. La ausencia de controles diarios o semanales dificulta la detección temprana de desviaciones financieras.

Pregunta 6

¿Los gastos originados en la actividad comercial cuentan con respaldo documental?

Tabla 10: Checklist

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Rara vez	0	0%
A veces	0	0%
Frecuente	1	100%
Muy frecuente	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La frecuencia en cuanto documentos de gastos demuestra una práctica parcialmente formalizada, no obstante, la falta de uniformidad en el registro impide contar con información financiera ordenada y verificable.

C. Organización administrativa

Pregunta 7

¿Qué nivel de claridad existe respecto a quién es responsable de registrar y controlar los ingresos, gastos y pagos del taller?

Tabla 11: Checklist

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Nada claro	0	0%
Poco claro	0	0%
Medianamente claro	0	0%
Claro	1	100%
Muy claro	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La claridad en la asignación de responsabilidades representa una fortaleza administrativa, sin embargo, esta se maneja bajo la informalidad, sin procedimientos escritos que respalden las funciones asignadas.

Pregunta 8

¿Qué tiempo semanal dedica a la revisión las actividades administrativas/contables?

Tabla 12: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Ninguno	0	0%
1–2 horas	1	100%
3–5 horas	0	0%
6–8 horas	0	0%
Más de 8 horas	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Se hacen revisiones continuas, aunque limitadas, si bien sabemos para el jefe del taller es importante priorizar la gestión productiva, pero se debería dedicar mas tiempo a sus actividades contables.

Pregunta 9

El espacio físico destinado a las labores administrativas/contables son:

Tabla 13: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Muy inadecuado	0	0%
Inadecuado	0	0%
Regular	1	100%
Adecuado	0	0%

Muy adecuado	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La falta de un espacio físico regular para las actividades administrativas limita la organización de documentos y registros, afectando la eficiencia en el manejo de la información financiera y operativa.

D. Registros y manejo de información

Pregunta 10

¿Los trabajos que se realizan diariamente a los clientes y sus formas de pago, tienen algún tipo de registro?

Tabla 14: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Ninguno	0	0%
Básico	1	100%
Parcial	0	0%
Completo	0	0%
Digital y ordenado	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La existencia de registros básicos indica un esfuerzo sobre el control, pero la falta de sistematización y digitalización dificulta la recuperación de información, el seguimiento de trabajos realizados y cobros efectuados.

Pregunta 11

¿Con qué frecuencia se pierde o no se encuentra información sobre trabajos realizados o cobros efectuados?

Tabla 15: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Rara vez	1	100%
A veces	0	0%
Frecuente	0	0%
Muy frecuente	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Aunque la pérdida de información no es frecuente, el riesgo persiste debido a la ausencia de un sistema formal de registro, lo que podría generar inconsistencias en el control financiero a largo plazo.

E. Capacidad operativa y atención al cliente

Pregunta 12

¿Se incumple en los tiempos de entrega de los trabajos, de ser el caso escoja cual sería el porcentaje aproximado de incumplimiento?

Tabla 16: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
0-5%	0	0%
6-10%	1	100%
11-20%	0	0%
21-30%	0	0%
Más del 30%	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

El incumplimiento por ocasiones en los tiempos de entrega se relaciona principalmente con la carga operativa y la falta de planificación, lo que afecta en cuanto a satisfacción del cliente e imagen del taller.

Pregunta 13

¿La capacidad operativa actual es adecuada para atender la demanda de la empresa?

Tabla 17: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Nada adecuada	0	0%
Poco adecuada	0	0%
Medianamente adecuada	0	0%
Adecuada	0	0%
Muy adecuada	1	100%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La capacidad operativa del taller es adecuada para atender la demanda actual, sin embargo, la falta de planificación y organización administrativa limita su aprovechamiento óptimo.

Pregunta 14

¿Se rechazan trabajos por falta de organización o recursos?

Tabla 18: *Checklist*

Alternativa	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Nunca	0	0%
Rara vez	1	100%
A veces	0	0%
Frecuente	0	0%
Muy frecuente	0	0%
Total	1	100%

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

El rechazo rara vez no marca incidencia importante de trabajos, pero evidencia la necesidad de mejorar la planificación de pedidos y tiempos de entrega.

RESULTADOS POR DIMENSIÓN

Este cuestionario se dividió en 5 componentes direccionados a la toma de información consideradas importantes para un mejor análisis del campo de estudio.

Tabla 19: *Resultados por dimensión, Gestión de materia prima*

Indicador evaluado	Respuesta obtenida	Nivel
Rotación de inventario	Muy frecuente	Alto uso sin control formal
Desperdicio de materia prima	21% – 30%	Deficiente
Revisión de inventarios físicos	A veces	Regular

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La gestión de materia prima presenta alta rotación y desperdicio significativo, evidenciando debilidades en el control y planificación de inventarios.

Tabla 20: *Resultados por dimensión, Información financiera y contable*

Indicador evaluado	Respuesta obtenida	Nivel
Confiabilidad de la información	Confiable	Media
Conocimiento de ganancia	Mensual	Regular
Respaldo documental de gastos	Frecuente	Regular

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La información financiera se maneja de forma empírica, con controles parciales que limitan la precisión para la toma de decisiones.

Tabla 21: Resultados por dimensión, Organización administrativa

Indicador evaluado	Respuesta obtenida	Nivel
Claridad de responsabilidades	Claro	Bueno
Tiempo dedicado a gestión administrativa	1–2 horas	Bajo
Espacio administrativo	Regular	Regular

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

La organización administrativa presenta claridad funcional, pero carece de estructura formal y tiempo suficiente para una gestión eficiente.

Tabla 22: Resultados por dimensión, Registros y manejo de información

Indicador evaluado	Respuesta obtenida	Nivel
Tipo de registro de trabajos	Básico	Deficiente
Pérdida de información	Rara vez	Riesgo latente

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Los registros existentes son básicos y no sistematizados, lo que genera riesgos en el control de información financiera y operativa.

Tabla 23: Resultados por dimensión, Capacidad financiera y operativa

- Capacidad operativa y atención al cliente

Indicador evaluado	Respuesta obtenida	Nivel
Incumplimiento de entregas	6% – 10%	Regular
Capacidad operativa	Muy adecuada	Buena
Rechazo de trabajos	Rara vez	Ocasional

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

El taller cuenta con buena capacidad operativa; sin embargo, la falta de planificación afecta el cumplimiento oportuno de los pedidos.

ANÁLISIS El diagnóstico realizado evidencia que el Taller de Tornería “El Chino” presenta fortalezas en su capacidad operativa y experiencia técnica y empírica del propietario, no obstante, se identifican debilidades significativas en el control de la materia prima, la organización administrativa, el registro de información financiera y planificación de actividades. Estas limitaciones justifican plenamente el diseño de un manual de control interno con enfoque contable, orientado a fortalecer la gestión financiera y operativa del taller.

2.3.1. Análisis de estados financieros

Tabla 24: *Plan de cuentas*

CODIGO	CUENTA
ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por cobrar
1.1.04	Inventario de materia prima
ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.01	Terreno
1.2.02	Edificaciones
1.2.03	Maquinaria y equipo
1.2.04	Herramientas
1.2.05	Equipo de medición
1.2.06	Equipo de computación
1.2.07	Muebles y enseres
1.2.08	Depreciación acumulada
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
2.1.01	Proveedores
2.1.02	Sueldos por pagar
2.1.03	Beneficios sociales
2.1.04	Obligaciones tributarias
PATRIMONIO	
3.1.01	Capital social
3.1.02	Utilidad del ejercicio
INGRESOS	
4.1.01	Ingresos por servicios
GASTOS	
6.1.01	Sueldos administrativos
6.1.02	Servicios básicos
6.1.03	Mantenimiento de maquinarias
6.1.04	Depreciación del ejercicio
6.1.05	Gastos varios

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 25: *Activos fijos*

ACTIVO	VALOR	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL
Tornos industriales	\$ 31.000,00	10	\$ 3.100,00
Fresadora	\$ 15.000,00	10	\$ 1.500,00
Cepillo mecánico	\$ 6.000,00	10	\$ 600,00
Soldadora MIG	\$ 2.500,00	8	\$ 250,00
Taladro industrial	\$ 1.800,00	8	\$ 180,00
Compresor	\$ 2.200,00	8	\$ 220,00
Prensa Hidráulica	\$ 1.200,00	10	\$ 120,00
Banco de herramientas	\$ 3.500,00	5	\$ 350,00
estanterías	\$ 1.600,00	8	\$ 160,00
Equipo de medición	\$ 1.200,00	5	\$ 120,00
Computador	\$ 1.500,00	5	\$ 150,00
Mobiliario	\$ 1.500,00	5	\$ 150,00
Terreno	\$ 60.000,00	NO DEPRECIA	\$ -

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 26: *Estado de situación financiera*

TALLER DE TORNERIA "EL CHINO"			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja	\$ 4.500,00	Proveedores	\$ 15.000,00
Bancos	\$ 8.000,00	Obligaciones laborales	\$ 8.000,00
Cuentas por cobrar clientes	\$ 8.200,00	Obligaciones tributarias	\$ 6.000,00
Inventario	\$ 14.500,00	TOTAL PASIVOS	\$ 29.000,00
TOTAL ACT CORRIENTE	\$ 35.200,00	PATRIMONIO	
ACTIVO NO CORRIENTE		Capital social	\$ 100.000,00
Terreno	\$ 60.000,00	Resultados retenidos	\$ 28.300,00
Maquinaria y equipo	\$ 59.700,00	TOTAL PATRIMONIO	\$ 128.300,00
Herramientas, equipo y mobiliario	\$ 9.300,00	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 157.300,00
(-) Dep. acumulada	\$ -6.900,00		
TOTAL ACT NO CORRIENTE	\$ 122.100,00		
TOTAL ACTIVOS	\$ 157.300,00		

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 27: Estado de resultados

TALLER DE TORNERIA "EL CHINO"	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024	
INGRESOS	
Ingresos por ventas	\$ 80.000,00
UTILIDAD BRUTA	\$ 80.000,00
GASTOS OPERATIVOS	
Sueldos y salarios	\$ 8.000,00
Gastos administrativos	\$ 3.500,00
Mantenimiento de maquinarias	\$ 2.200,00
Depreciacion del ejercicio	\$ 6.900,00
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$ 20.600,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 59.400,00

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 28: Estado de cambios en el patrimonio

CONCEPTO	CAPITAL	RESULTADOS RETENIDOS	TOTAL
Saldo inicial 2024	\$100.000,00	\$ -	\$100.000,00
Utilidad neta 2024	\$ -	\$ 28.300,00	\$ 28.300,00
Saldo final 31/12/2024	\$100.000,00	\$ 28.300,00	\$128.300,00

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 29: Estado de flujo en el efectivo

TALLER DE TORNERIA "EL CHINO"	
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024	
Actividades operativas	
Caja y banco	\$ 12.500,00
Pagos a proveedores	\$ -15.000,00
Pagos obligaciones laborales	\$ -8.000,00
Pagos obligaciones tributarias	\$ -6.000,00
Flujo neto operativo	\$ -16.500,00
Actividades de inversión	
Compra de maquinaria, equipo y mobiliario	\$ -69.700,00
(-) Dep. acumulada	\$ 6.900,00
Flujo neto de efectivo de inversión	\$ -62.800,00
Actividades de financiamiento	
Aporte de capital social	\$ 100.000,00
Resultados retenidos	\$ 28.300,00
Flujo neto de efectivo de financiamiento	\$ 128.300,00
Aumento neto de efectivo	\$ 49.000,00
Efectivo al inicio del periodo	\$ 12.500,00
Efectivo al final del periodo	\$ 61.500,00

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 30: Análisis vertical

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE		PORCENTAJE	PASIVO CORRIENTE		PORCENTAJE
Caja	\$ 4.500,00	2,86	Proveedores	\$ 15.000,00	9,54
Bancos	\$ 8.000,00	5,09	Obligaciones laborales	\$ 8.000,00	5,09
Cuentas por cobrar clientes	\$ 8.200,00	5,21	Obligaciones tributarias	\$ 6.000,00	3,81
Inventario	\$ 14.500,00	9,22	TOTAL PASIVOS	\$ 29.000,00	18,44
TOTAL ACT CORRIENTE	\$ 35.200,00	22,38	PATRIMONIO		
ACTIVO NO CORRIENTE			Capital social	\$ 100.000,00	63,57
Terreno	\$ 60.000,00	38,14	Resultados retenidos	\$ 28.300,00	17,99
Maquinaria y equipo	\$ 59.700,00	37,95	TOTAL PATRIMONIO	\$ 128.300,00	81,56
Herramientas, equipo y mobiliario	\$ 9.300,00	5,91	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 157.300,00	100,00
(-) Dep. acumulada	\$ -6.900,00	-4,39			
TOTAL ACT NO CORRIENTE	\$ 122.100,00	77,62			
TOTAL ACTIVOS	\$ 157.300,00	100,00			

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Análisis

En este análisis vertical se evidencia que el 77,62% de los activos del taller se concentran en activos no corrientes, principalmente maquinaria industrial y terreno, lo cual refleja una estructura buena en activos en producción y en los pasivos podemos evidenciar que la empresa financia mayoritariamente sus operaciones con recursos propios, evidenciando bajo nivel en endeudamiento y una sólida posición patrimonial.

Tabla 31: Análisis horizontal

Análisis horizontal									
ACTIVO	AÑO		VARIACIÓN AÑO 2024-2023	PORCENTAJE	PASIVO	AÑO		VARIACIÓN AÑO 2024-2023	PORCENTAJE
ACTIVO CORRIENTE	2024	2023			PASIVO CORRIENTE	2024	2023		
Caja	\$ 4.500,00	\$ 3.200,00	\$ 1.300,00	40,63	Proveedores	\$ 15.000,00	\$ 13.800,00	\$ 1.200,00	8,70
Bancos	\$ 8.000,00	\$ 5.800,00	\$ 2.200,00	37,93	Obligaciones laborales	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	\$ -	0,00
Cuentas por cobrar clientes	\$ 8.200,00	\$ 7.400,00	\$ 800,00	10,81	Obligaciones tributarias	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	\$ -	0,00
Inventario	\$ 14.500,00	\$ 12.000,00	\$ 2.500,00	20,83	TOTAL PASIVOS	\$ 29.000,00	\$ 27.800,00	\$ 1.200,00	4,32
TOTAL ACT CORRIENTE	\$ 35.200,00	\$ 28.400,00	\$ 6.800,00						
ACTIVO NO CORRIENTE									
Terreno	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00	\$ -	0,00	PATRIMONIO				
Maquinaria y equipo	\$ 59.700,00	\$ 45.600,00	\$ 14.100,00	30,92	TOTAL PATRIMONIO	\$ 128.300,00	\$ 110.740,00	\$ 17.560,00	15,86
Herramientas, equipo y mobiliario	\$ 9.300,00	\$ 8.040,00	\$ 1.260,00	15,67	TOTAL PASIVO+PATRI	\$ 157.300,00	\$ 138.540,00	\$ 18.760,00	13,54
(-) Dep. acumulada	\$ -6.900,00	\$ -3.500,00	\$ -3.400,00	97,14					
TOTAL ACT NO CORRIENTE	\$ 122.100,00	\$ 110.140,00	\$ 11.960,00	10,86					
TOTAL ACTIVOS	\$ 157.300,00	\$ 138.540,00	\$ 18.760,00	13,54					

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Análisis

Se evidencia la evolución positiva entre los años 2023 y 2024, se evidencia un aumento significativo en los activos, principalmente en maquinarias y equipos, lo que se visualiza un alto fortalecimiento del patrimonio confirmando una adecuada estructura económica en el Taller de tornería "El Chino"

2.3.2. Triangulación de la información

Se realizó mediante la comparación de resultados obtenidos a través del checklist de control interno, la entrevista al propietario y análisis en los estados financieros, con el fin de validar la consistencia de la información y fortalecer la confiabilidad del estudio.

En temas contables en el checklist se pudo evidenciar debilidades en la planificación, supervisión y control de las actividades administrativas y contables, lo que refleja la inexistencia de procedimientos formales que se orientes a los procesos. Al analizar los resultados de las entrevistas, se pudo corroborar esta situación, ya que el jefe de taller manifestó que el tiempo al análisis de temas administrativos es imitado por su ocupación en el taller.

En sus pasivos y obligaciones, mostró cumplimiento parcial en el control de sus obligaciones, y en la entrevista al propietario del taller confirmo que cumple con sus pagos laborales y tributarios, aunque sin planificación formal.

Por lo que, si existe un nivel de coherencia entre los instrumentos utilizados para el estudio, aunque no se llevan procedimientos formales ya que las obligaciones si las tienen bajo control.

En esta triangulación de información se pudo constatar los resultados del checklist, entrevista y estados financieros, el taller mantiene estabilidad financiera, presenta debilidades en el control interno administrativo y contable, lo que justifica la propuesta de un sistema de control interno orientado a mejorar la gestión financiera y operativa.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Diseño de un Manual de Control Interno con Enfoque Contable para mejorar la gestión financiera y operativa del Taller de Tornería “El Chino”.

3.2. Justificación

Debido a la importancia que representa el poder contar con procesos estratégicos para el desarrollo adecuado de las diferentes actividades dentro de esta entidad, es necesario el diseño para implementación de control interno en el área contable para la toma de decisiones que vayan acorde a la conveniencia de llevar a cabo un proyecto, con el fin de aplicar la correcta administración del recurso humano, financiero y material para cumplir con las exigencias del mercado.

La idea principal de este proyecto es cumplir con las expectativas de su autora y empresa campo de estudio, ya que ha mostrado gran interés en el desarrollo de esta investigación, debido a que se espera un gran impacto en sus resultados que son muy representativos en el ámbito laboral, optimización de recursos, condiciones y ambiente laboral permitiéndose ser más competitivo en su entorno.

Si bien, el modelo de esta estrategia parte de la planificación que es muy necesaria, más aún en entornos cambiantes y donde se considera que sin un objetivo y una estrategia clara, simple, sencilla, entendible y definida no se puede avanzar.

Sobre estos antecedentes expuestos, se decidió iniciar este trabajo investigativo en el TALLER DE TORNERIA “EL CHINO”, con el fin de garantizar la mejora continua para alcanzar objetivos y metas planteadas en su determinado momento, teniendo como resultado su crecimiento y desarrollo.

3.3. Objetivo general

Diseñar un manual de control interno con enfoque contable que contribuya a mejorar la gestión financiera y operativa del Taller de Tornería “El Chino”

3.3.1. Objetivos específicos

Establecer políticas y procedimientos de control interno aplicables a los procesos administrativos y operativos de ingresos, gastos y pagos.

Proponer mecanismos de control para la administración de material directo mediante el sistema de control interno COSO I.

Definir responsabilidades administrativas y operativas dentro del taller.

3.4. Beneficiarios

- Propietario
- Personal operativo
- Contador externo

3.5. Factibilidad de la propuesta

La propuesta de diseño de un sistema de control interno contable para el Taller de Tornería “El Chino” resulta viable, tomando en cuenta los aspectos financieros, legales y técnicos aplicados a la contabilidad para elaboración de estados financieros.

3.5.1. Factibilidad financiera

Desde el punto de vista financiero, la implementación de control interno contable se fundamenta en la correcta organización de los registros contables, elaboración de estados financieros y el control de activos, pasivos y patrimonio. El taller cuenta con activos propios y operaciones activas que permiten sostener la aplicación de la contabilidad, se enfoca en el orden, control y presentación de la información financiera, lo que contribuye a una mejor toma de decisiones sin afectar la estabilidad económica del taller.

3.5.2. Factibilidad legal

Esta propuesta se fundamenta base los componentes de informe COSO I dispuestos por las superintendencias de compañías y a la normativa contable tributaria vigente en el Ecuador, esta propuesta considera la aplicación de NIC 2 Inventarios y la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, enfocándose en su reconocimiento, registro y control contable de estos elementos. De esta manera, se garantiza el cumplimiento normativo y la confiabilidad de los estados financieros elaborados.

3.5.3. Factibilidad técnica

El taller cuenta con el apoyo de una contadora y personal operativo permitiendo la implementación de registros contables y controles internos. Según las entrevistas realizadas se evidencio que existe disposición por parte del jefe de taller y del personal para la aplicación de mejoras facilitando la ejecución del sistema de control interno, asegurando su sostenibilidad en el tiempo.

3.6. Descripción de la propuesta

La presente propuesta consiste en el diseño de control interno con enfoque contable, orientado a la mejora de la gestión financiera y operativa del Taller de Tornería “El Chino”, una microempresa que actualmente no cuenta con mecanismos formales de control en sus procesos administrativos y contables. La ausencia de estos procesos definidos, políticas internas y herramientas de control ha generado debilidades en la planificación, supervisión y seguimiento de las operaciones, lo que puede incidir negativamente en la toma de decisiones.

Este sistema de control interno propuesto se estructura considerando las características y necesidades reales del taller, priorizando la simplicidad, aplicabilidad y coherencia con su nivel operativo. La propuesta abarca aspectos claves como la organización de

funciones, control de ingresos y egresos, para reducir riesgos y fortalecer la transparencia en la gestión.

3.7. Desarrollo de la propuesta

Esta propuesta consiste en el fortalecimiento del sistema de control interno del Taller de Tornería “El Chino”, estructurada por los cinco componentes del modelo COSO I, utilizando como base los resultados que se obtuvieron en el checklist, entrevistas y análisis documentales realizados, donde cada componente incluye acciones específicas orientadas a mejorar la planificación, control, supervisión y comunicación de los procesos administrativos y contables.

Ambiente de control

Código del trabajo

Art. 305.- Empleado privado o particular. – Es el que se compromete a prestar servicios de carácter intelectual o intelectual y material a cambio de una remuneración y tiene derecho a gozar de beneficios o cualquier forma de retribuciones siempre y cuando estos servicios no sean ocasionales.

Este artículo reconoce el derecho del trabajador a gozar beneficios y retribuciones, lo que implica que está reforzando el principio de integridad y valores éticos que dan protección al trabajador, siempre y cuando este servicio no sea eventual.

Integridad y valores éticos

Un código de ética es un conjunto de principios, valores o normas que deben ser practicadas por personas u organización. Aportando a que los miembros de trabajo mantengan comportamientos adecuados creando un buen ambiente laboral o interpersonal.

Los colaboradores del Taller de Tornería “El Chino” serán los encargados de velar el cumplimiento de los valores éticos en el ejercicio de sus funciones, por lo que se plantearon valores que los colaboradores deben cumplir:

Honestidad en sus labores: Mostrar compostura en sus actos diarios dentro de sus horarios de laburo, la información que se considere importante nunca debe ser oculta porque esto ocasionaría problemas en las actividades de la empresa.

Respeto: En las socializaciones entre colaboradores y sociedad en general, para una mejor convivencia social.

Compromiso en sus actividades: Se tomarán en cuenta sus acciones que contribuyan a la ejecución de los objetivos empresariales y que sus actividades contribuyan al crecimiento de esta.

Confidencialidad de la información: Los hechos de la empresa y tomas de decisiones sean estrictamente conservadas.

Lealtad: Promoviendo la consecución de los objetivos y filosofía corporativa.

Clima laboral

- Los colaboradores tienen la disposición de ofrecer un trato cordial dentro y fuera de las instalaciones, practicando el respeto, cortesía e igualdad.
- Los colaboradores serán los encargados de que exista y agradable ambiente laboral y libre de repercusiones de cualquier naturaleza.
- Se brinda un ambiente laboral seguro y saludable donde se estimulará el cuidado del medio ambiente en las actividades internas.

En el componente de ambiente de control constituye a una base sólida del sistema de control interno, en este componente se estudia la actitud, valores y estructura organizacional.

Estructura organizativa

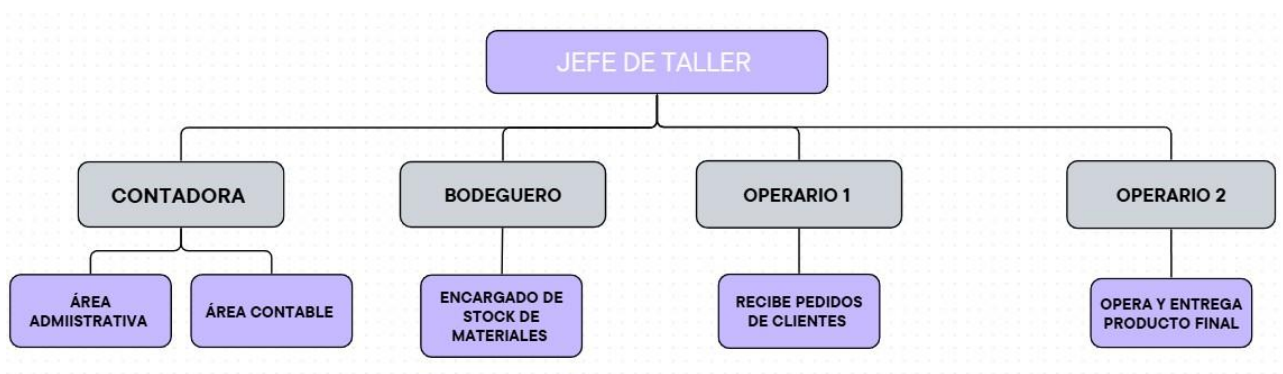


Ilustración 3: Estructura organizativa.

Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 32: *Procedimiento compra de material.*

	TALLER DE TORNERÍA "EL CHINO" PROCEDIMIENTO COMPRA DE MATERIAL ÁREA DE BODEGA		JM-AC 01 20/1/2026
PROPÓSITO:			
Desarrollar un método para planear todas las actividades de compras del Taller de Tornería "El Chino". Conocer el procedimiento de manera exacta evitando cometer errores. Controlar y fijar responsabilidades a los colaboradores.			
ALCANCE:			
Este procedimiento arranca con la verificación del inventario físico hasta el registro del material adquirido.			
POLÍTICAS:			
Se revisará el inventario físico semanalmente. La compra se realizará en cuanto el material se necesite. El ingreso del material se registrará en conjunto con la factura correspondiente a la compra. Debe existir una correcta comunicación con las personas involucradas en este proceso de acuerdo con el respectivo manual, es decir se debe tener bajo vigilancia por parte de la administración.			
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES:			
N. ACT.	RESPONSABLE	ACTIVIDAD	
1	BODEGUISTA	Verificar inventario físico al recibir pedido	
2	BODEGUISTA	Si hay material dar por terminado el proceso y si no hay seguir al paso 3	
3	BODEGUISTA	Comunicar al jefe de taller	
4	JEFE DE TALLER	Cotiza material	
5	JEFE DE TALLER	Compra de material	
6	JEFE DE TALLER	Recibe factura para seguir al paso 7	
7	JEFE DE TALLER	Retira el material	
8	CONTADORA	Se ingresa el material en conjunto con la factura en Arqueo de caja e inventario	
FIN DEL PROCEDIMIENTO			
EMISIÓN		REALIZADO POR	
ene-26		Alvarez Cedeño Jerly	

Nota: Elaboración de manual para Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

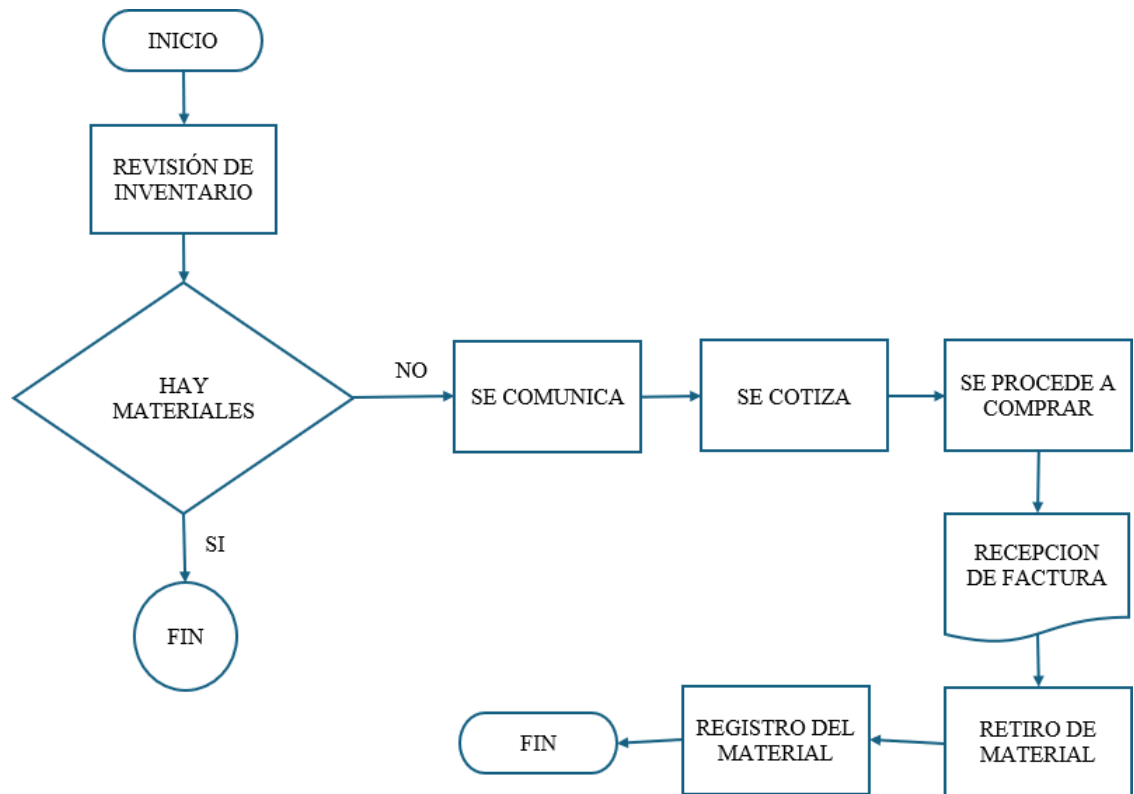


Ilustración 4: *Flujograma compra de material.*

Nota: Elaboración de manual para Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 33 *Procedimiento, ingreso de factura y material.*

	TALLER DE TORNERÍA "EL CHINO" PROCEDIMIENTO INGRESO DE FACTURA Y MATERIAL ÁREA DE BODEGA		JM-AC 02 20/1/2026
PROPÓSITO:			
Desarrollar un método para planear todas las actividades de ingreso de facturaciones y materiales del Taller de Tornería "El Chino". Conocer el procedimiento de manera exacta evitando cometer errores. Controlar y fijar responsabilidades a los colaboradores.			
ALCANCE:			
Este procedimiento arranca con la recepción de factura físico hasta el seguimiento del material adquirido.			
POLÍTICAS:			
Al recibir facturaciones por ingresos de materiales, registrar inmediatamente. Se dará seguimiento al material hasta la conversión del producto final. El ingreso del material se registrará en conjunto con la factura correspondiente a la compra. Todo material que ingrese o salga de bodega se debe comunicar a administración.			
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES:			
N. ACT.	RESPONSABLE	ACTIVIDAD	
1	JEFE DE TALLER	Entrega factura a contadora junto con material adquirido	
2	CONTADORA	Verifica valores de factura	
3	CONTADORA	Ingresa valores de factura a arqueo de caja con su debida fecha de ingreso	
4	CONTADORA	Pregunta si el material se ingresa a bodega o se utilizara	
5	CONTADORA	Si el material se utiliza se estima cuanto se va a usar	
6	CONTADORA	Registro de material no utilizado	
7	CONTADORA	Se ajustan valores según el dato estimado a utilizar	
8	CONTADORA	Si el material no se utiliza, se entrega material a bodega y se registran valores al 100%	
FIN DEL PROCEDIMIENTO			
EMISIÓN		REALIZADO POR	
ene-26		Alvarez Cedeño Jerly	

Nota: Elaboración de manual para Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

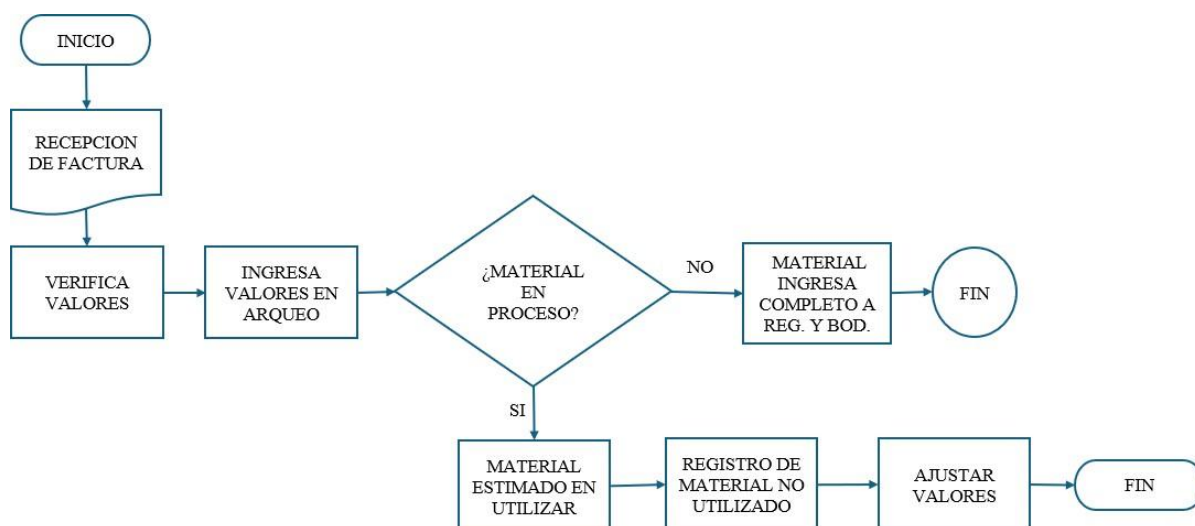


Ilustración 5: *Flujograma ingreso de factura y material.*

Nota: Elaboración de manual para Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Valoración del riesgo

Valoración de riesgos

Los riesgos que las empresas tienen a diario se dan en diferentes niveles sin importar el que tan grande sea, toda entidad debe considerar riesgos y tener recursos al momento de mitigarlos, es tarea interna determinar cuántos riesgos se es posible sostener y en nivel mantenerlos, para poder administrarlos ya que ninguna empresa está exenta de recibir riesgos tanto internos como externo, los cuales deben valorarse.

Escala utilizada siglas

Tabla 34: Escalas de análisis del Taller de Tornería “El Chino”

Probabilidad (P)	Impacto (I)
1= Muy baja	1= Insignificante
2=baja	2= Menor
3= Media	3=Moderado
4= Alta	4= Mayor
5= Muy alta	5= Crítico
Nivel de riesgo (NR)	

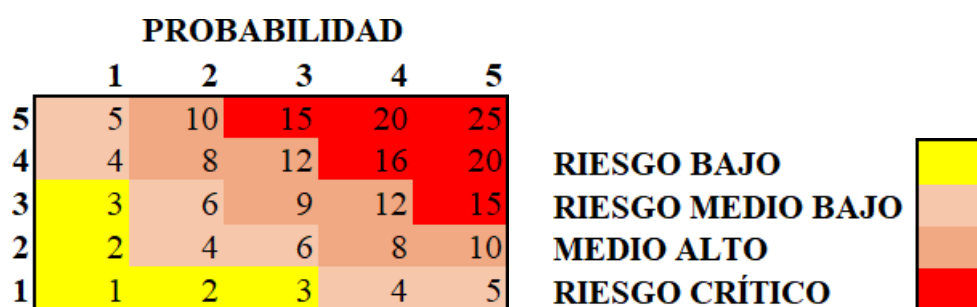
Nota: Elaboración de manual para Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 35: Matriz de riesgo del Taller de Tornería “El Chino”

.º	Proceso	Riesgo Identificado	Causa	Consecuencia	P	I	NR	Nivel	Control Propuesto
1	Administrativo	Falta de documentación formal	Ausencia de procedimientos escritos	Desorden administrativo	3	2	6	Medio bajo	Elaborar manuales y registros
2	Contable	Registros incompletos	No llevar contabilidad formal	Información financiera inexacta	3	3	G	Medio alto	Implementar registros contables básicos
3	Financiero	Uso inadecuado de efectivo	Falta de control de caja	Pérdidas económicas	2	3	6	Medio bajo	Arqueos de caja periódicos
4	Operativo	Retrasos en entregas	Mala planificación	Insatisfacción del cliente	2	2	4	Medio bajo	Planificación de trabajos
5	Operativo	Fallas en maquinaria	Falta de mantenimiento	Paralización del trabajo	2	3	6	Medio bajo	Plan de mantenimiento preventivo
6	Compras	Compras innecesarias	Falta de control de inventarios	Aumento de costos	2	2	4	Medio bajo	Registro básico de inventarios
7	Ventas	Falta de facturación	Desconocimiento normativo	Multas tributarias	3	3	G	Medio alto	Capacitación y control tributario
8	Control Interno	Ausencia de supervisión	Concentración de funciones	Riesgo de errores o fraudes	3	3	G	Medio alto	Separación básica de funciones

Nota: Elaboración de manual para Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Tabla 36: Mapa de calor del Taller de Tornería “El Chino”



Nota: Elaboración de manual para Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Análisis

Esta matriz de riesgo fue elaborada con el propósito de identificar, analizar y evaluar los riesgos presentes en los procesos del Taller de Tornería “El Chino” para la evaluación se utilizó una escala de probabilidad e impacto del 1 al 5 determinando el nivel de riesgo mediante el producto de ambas variables ($NR=P*I$).

Los resultados evidencian que los riesgos con mayor nivel corresponden a la ausencia de registros contables, no facturación de algunos trabajos y la falta de supervisión alcanzando un nivel de riesgo medio alto debido al impacto significativo en la gestión financiera y administrativa de la empresa. Asimismo, se evidencian riesgos de nivel medio bajo relacionados con la falta de documentación y compras innecesarias.

Los resultados obtenidos se presentan gráficamente en el mapa de calor, que permite una visualización clara del nivel crítico de cada riesgo, en este contexto el mapa de calor se constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones, ya que permite priorizar la aplicación de control interno, enfocados a los esfuerzos organizacionales en riesgos que generen mayor impacto, fortaleciendo el sistema de control interno y gestión integral del taller.

Actividades de control

Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las directrices y se cumplan acciones necesarias orientados a los riesgos y cumplimiento de objetivos de la entidad.

Junto con la valoración de riesgos, se pueden proponer acciones para el manejo correcto del riesgo, las que servirán como centro de atención sobre las actividades de control asegurando que las acciones se están realizando de manera adecuada y oportuna.

En este componente se pueden identificar los siguientes tipos de actividades de control:



Ilustración 6: *Actividades de control*

Nota: Actividades de control COSO I. Elaboración propia.

Tabla 37: Actividades de control ligadas a los riesgos identificados

RIESGO ASOCIADO	NIVEL DE RIESGO	ACTIVIDAD DE CONTROL
Falta de documentación formal	Medio bajo	Implementar manuales de procedimientos y formatos de registro administrativo que permitan estandarizar las actividades y mejorar la organización documental.
Registros contables incompletos	Medio alto	Establecer registros contables básicos de ingresos y egresos que permitan generar información financiera confiable y oportuna.
Uso inadecuado de efectivo	Medio bajo	Realizar arqueos de caja de forma periódica para verificar la correcta administración del efectivo y prevenir pérdidas económicas.
Retrasos en la entrega de trabajos	Bajo	Implementar una planificación básica de trabajos que permita cumplir con los plazos establecidos y mejorar la satisfacción del cliente.
Fallas en maquinaria	Medio bajo	Establecer un plan de mantenimiento preventivo para la maquinaria, con el fin de evitar paralizaciones del trabajo y reducir riesgos operativos.
Compras innecesarias	Bajo	Implementar un registro básico de inventarios que permita controlar la entrada y salida de materiales y optimizar los costos.
Falta de facturación	Medio alto	Capacitar al personal responsable en normativa tributaria y establecer controles sobre la emisión de comprobantes de venta.
Ausencia de supervisión	Medio alto	Implementar una separación básica de funciones entre la autorización, ejecución y registro de las operaciones, con el fin de reducir errores y posibles fraudes.

Nota: Elaboración de manual para Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Las actividades de control propuestas se fundamentan con el propósito de mitigar los riesgos identificados en los procesos administrativos, contables, financieros y operativos. Estas actividades permiten fortalecer el sistema de control interno del Taller de Tornería “El Chino”, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos organizacionales y adecuada gestión de recursos.

Información y comunicación

Información y comunicación

Los sistemas de información y comunicación se deben identificar, comprender y comunicar la información importante, en el tiempo que los empleados se les permita cumplir sus responsabilidades. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo en todas las recciones de la organización.

El personal debe recibir un mensaje claro por parte de gerencia respecto a sus responsabilidades de control y estas deben ser acatadas seriamente.

Actividades de información y comunicación propuestas

1. Establecimiento de registros de información

Descripción:

Implementar registros básicos de ingresos, egresos, inventarios y actividades operativas que permitan generar información confiable.

Riesgo mitigado

- Registros contables incompletos
- Información financiera inexacta

2. Comunicación interna de procedimientos

Difundir procedimientos administrativos, contables y operativos mediante reuniones breves y entrega de instrucciones claras a los responsables de cada actividad.

Riesgo mitigado

- Falta de documentación formal
- Ausencia de supervisión.

3. Reportes periódicos a gerencia

Elaborar reportes simples y periódicos sobre ingresos, gastos trabajos realizados y pendientes que faciliten el control y toma de decisiones.

Riesgos mitigados

- Falta de control financiero
- Retrasos en entregas de trabajo

4. Comunicación con clientes

Establecer canales claros de comunicación con los clientes para informar costos y características que incurran en el trabajo, garantizando transparencia y satisfacción.

Riesgos mitigados

- Cliente insatisfecho
- Retrasos en entregas

5. Comunicación de obligaciones tributarias

Informar a gerencia sobre las obligaciones tributarias y plazos establecidos por el SRI, evitando incumplimientos.

Riesgos mitigados

- Falta de facturación
- Multas tributarias

Beneficios

- Existencia de registros actualizados
- Oportunidad en la entrega de reportes
- Claridad en la comunicación interna
- Cumplimiento de plazos tributarios

Monitorio

Monitoreo

Este componente comprende las evaluaciones continuas e independientes del sistema del control interno, con el propósito de verificar su adecuado funcionamiento y detectar deficiencias que requieran acciones correctivas.

En el Taller de Tornería “El Chino”, el monitoreo permite asegurar que las actividades de control, los mecanismos de información y comunicación, se aplique de manera afectiva y sostenida en el tiempo.

Objetivo

Verificar de forma periódica la eficiencia del control interno, garantizando la corrección oportuna de las debilidades identificadas, mejora continua en procesos administrativos, contables, financieros y operativos.



Ilustración 7: Actividades de monitoreo Taller de Tornería “El Chino”

Nota: Monitoreo COSO I. Elaboración propia.

Descripción

- Realizar revisiones periódicas de actividades administrativas para verificar el cumplimiento de los procesos establecidos.
- Verificar periódicamente registros de ingresos y gastos para correcta elaboración y confiabilidad.
- Comprobar cumplimiento de obligaciones tributarias
- Supervisar el cumplimiento del plan de mantenimiento preventivo de maquinarias para evitar daños en maquinarias.
- Revisar periódicamente la implementación y efectividad de acciones correctivas aplicada frente a los riesgos identificados.

Conclusiones

1. Se evidenció mediante el diagnóstico realizado al taller se evidencio debilidades significativas en procesos administrativos, contables y de control interno principalmente relacionadas con la falta de documentación soporte que forma parte de la contabilidad y ausencia de supervisión.
2. Se determinó que el componente de monitoreo asegura la continuidad del sistema de control interno diseñado a la realidad del taller, promoviendo la detección y aplicación de acciones correctivas favoreciendo a la gestión administrativa y operativa.
3. Se determina que la implementación de mecanismos adecuados de información y comunicación facilita la generación de información confiable y oportuna, fortaleciendo la coordinación interna y mejorando la relación con clientes.
4. Mediante la Valoración de riesgos se evidenció que la falta de controles adecuados incrementa la probabilidad de errores financieros, incumplimientos y pérdidas económicas lo cual limita a la toma de decisiones oportunas y afecta la sostenibilidad del taller.

Recomendaciones

1. Establecer registros contables básicos como ingresos, gastos y caja que permitan analizar a realidad de la información financiera y flujo de efectivo.
2. Capacitar al personal responsable en temas básicos de control interno, contabilidad y cumplimiento interno, con el objetivo de fortalecer y prevenir riesgos futuros.
3. Elaborar y difundir manuales simples con el fin de estandarizar las actividades y reducir la dependencia en prácticas informales.
4. Fortalecer los mecanismos de supervisión mediante revisiones periódicas de procesos administrativos, asegurando el cumplimiento de las actividades de control establecidas.

Anexos

Entrevista al jefe de taller

1. ¿Como usted realiza la planificación de las actividades productivas del taller?

Se realizan a medida como va llegando el cliente, sin un plan formal ni cronograma establecido.

2. ¿De qué manera se controla el uso y mantenimiento de las maquinarias como tornos, fresadora, prensa hidráulica, soldadoras?

El mantenimiento se da cuando las maquinas presentan fallas y visualmente no están rindiendo correctamente.

3. ¿Se llevan registros de ingresos y gastos? ¿Quién es la persona encargada de llevar esta operación?

Considero que se llevan registros básicos, pero no de forma sistematizada

4. Según sus criterios ¿Qué importancia considera usted que tienen los estados financieros para la toma de decisiones del taller?

Son importantes para conocer la situación del negocio, pero actualmente no son base para la toma de decisiones.

5. ¿Se lleva algún control de inventarios sobre los materiales y repuestos utilizados en sus operaciones diarias?

No existe control formal, solo se adquieren materiales cuando se necesitan.

6. ¿Cómo determina el valor a cobrar por los trabajos realizados a clientes?

Bajo mi experiencia calculo por el valor de material, tiempo y maquinaria a utilizar.

- 7. ¿Qué se ha complicado en cuanto a lo financiero u operativo en el funcionamiento del taller?**

En el control de dinero y gastos no previstos.

- 8. ¿Considera usted que es necesario implementar un sistema de control interno contable para mejorar la gestión del taller? ¿Por qué?**

Si, porque de esta manera tendré una manera más clara sobre mis finanzas y se dará la mejora en el taller.

- 9. ¿Cree usted que aplicando una mejor organización financiera permitiría mejorar la rentabilidad del taller?**

Si, porque mejorara el taller y el control de materiales.

- 10. ¿Estaría dispuesto a aplicar procedimientos contables y financieros formales en el taller?**

Si, siempre que aporte a un mejor funcionamiento del taller.

Entrevista a la contadora

- 1. ¿El taller se encuentra obligado a llevar contabilidad formalmente? ¿Bajo qué normativa?**

Si, de acuerdo con la normativa tributaria vigente.

- 2. ¿Qué tipo de registros contables se llevan actualmente?**

Registros básicos sin estructura formal ni estados financieros completos.

- 3. ¿Se elaboran estados financieros como el estado de situación financiera y el estado de resultados?**

Lo básico, para realizar declaraciones tributarias.

4. ¿Qué normas contables considera usted que son aplicables al taller?

NIIF para PYMES, NIC 2 Y NIC 16

5. ¿Cómo se registran los activos fijos, como maquinarias y equipos?

La máquina que ingresa es registrada junto a su valor y vida útil estimada

6. ¿Se calcula y registra la depreciación de los activos fijos del taller?

Solo cuando se necesita

7. ¿Existe un control adecuado en cuanto a los inventarios?

No existe control contable adecuado

8. ¿Cuáles son los riesgos que usted ha identificado contables o financieros ligados a la forma actual de llevar la contabilidad?

Información financiera poco confiable y riesgos tributarios

9. ¿Considera que la implementación de un sistema de control interno contable mejoraría la fiabilidad de los estados financieros?

Mejor control y transparencia que de apoyo a la toma de decisiones

10. ¿Qué beneficios traería al taller la correcta aplicación de las normas contables?

Una mejora grande en cuanto a la gestión financiera y operativa

Entrevista a operarios de taller

1. ¿Cuál es su rol para desempeñar dentro del taller?

Lorenzo: Operaciones maquinarias y dirigir a los chicos con trabajos

Steven: Apoyo y realizar trabajos que se me asignen

Elías: Me encargo de los materiales y apoyo a mis compañeros

2. ¿Cómo se asignan las tareas diarias?

Lorenzo: De manera verbal a como llegan los clientes

Steven: El cliente llega nos indica que se necesita y se asigna

Elías: Yo les doy apoyo a mis compañeros cuando lo necesitan

3. ¿Recibe instrucciones claras sobre cómo usar maquinarias y herramientas?

Lorenzo: Si, pero sin procedimientos escritos

Steven: Si, pero sin procedimientos escritos

Elías: si, pero yo no las manipulo

4. ¿Existe algún control sobre los materiales y repuestos que se utilizan a diario?

Lorenzo: No, se utilizan según la necesidad

Steven: No, se utilizan según la necesidad

Elías: No, pero yo se los busco cuando los necesitan

5. ¿Se registran los trabajos realizados o el tiempo empleado en cada operación?

Lorenzo: No, se estima el tiempo y se comenta al cliente

Steven: No, se estima el tiempo y se comenta al cliente

Elías: No, se estima el tiempo y se comenta al cliente

6. ¿Cómo controlan el mantenimiento de máquinas?

Lorenzo: Solo cuando se dañan

Steven: Solo cuando se dañan o existe un ruido mal

Elías: Cuando se dañan

7. ¿Cree usted que hay desperdicio de material?

Lorenzo: Si, en algunas ocasiones

Steven: Si, los materiales que usamos producen virutas

Elías: Si, aparte que las virutas son peligrosas

8. ¿Cree usted que la falta de control afecta el trabajo diario?

Lorenzo: Si, nos retrasamos a veces

Steven: Si, a veces estamos contra el tiempo

Elías: Si, mucho

9. ¿Cree que una mejor organización y control mejoraría el rendimiento del taller?

Lorenzo: si, trabajaríamos de forma más ordenada

Steven: Si, todo mejoraría

Elías: Evitaríamos muchos retrasos

10. ¿Qué sugerencias daría para mejorar el funcionamiento del taller?

Lorenzo: Que se den más mantenimientos a las máquinas y ser más ordenados

Steven: Implementar más control

Elías: Implementar más controles y registros

Anexo fotos

Ilustración 8: *Taller de Tornería “El Chino”*



Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Ilustración 9: *Entrevista operario bodega*



Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Ilustración 10: *Entrevista operario principal*



Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Ilustración 11: *Entrevista operario*



Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

Ilustración 12: *Entrevista jefe de taller*



Nota: Resultados obtenidos del análisis de la organización administrativa del Taller de Tornería “El Chino”. Elaboración propia.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, C. B., Fúquene Sánchez, t., & Lemos de la Cruz, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable*. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/cya/n231/n231a8.pdf>
- Ana, O. M., Padilla Domínguez, s. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (2018). *NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA*. Obtenido de <file:///C:/Users/yerli/Downloads/emelamed,+Articulo+5.pdf>
- Barragán Silva, G. N. (2022). *“Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANAVI YF”*. TESIS, AMBATO. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/529147f6-50bf-4ce2-a14a-f14546e81c0e/content>
- CARLOS, Y. A. (2021). *CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS OPERATIVOS PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN OPERATIVA DE LA EMPRESA HOTELERA LIBERTAD DE LAMBAYEQUE*. Chiclayo . Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3462/1/TL_DelgadoCarlosYal%c3%ba.pdf
- Casco, A. d., Ramírez Garrido, R. G., Calderón Moran, E. V., & Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, E. (2017). *LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL*. *Revista: CE Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <https://www.contribucionesalaeconomia.com/index.php/contribuciones-economia/article/download/1950/2109>

- Castillo, N. d., Peñafiel Moncayo, I., Torres Guamán, L., & Guamán Zuñiga, R. (2025). *El control interno en la gestión empresarial*. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/8757/pdf>
- Choix, M. R., & Armenta Velazquez, L. E. (2012). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO*. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Eliza, L. S., & Ruiz Murayari, G. (2023). *Control interno de inventarios y gestión financiera en empresas*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/164254/Le%c3%b3n_SME-Ruiz_MG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Esther, V. A. (2019). *sistema de control interno en la gestion operativa de la empresa ZANARINO S.A. QUEVEDO*. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/877d3df8-d02d-4baa-8d89-d36659246f2e/content>
- Gitman, L. J., & Chad J., Z. (2012). *Principios de administracion financiera*. PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Principios_de_administracion_financiera_12Ed_Gitman.pdf
- Hidalgo, I. V. (2016). *Tipos de estudio y métodos de investigación*. Obtenido de <https://nodo.ugto.mx/wp-content/uploads/2016/05/Tipos-de-estudio-y-m%C3%A9todos-de-investigaci%C3%B3n.pdf>

- Jacóme-Lara, I. M., Salazar Corrales, A., & Borja-Brazales, Y. (2017). *La responsabilidad social empresarial en la gestión administrativa*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6244055.pdf>
- Llanes, M. D. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial* (Diciembre de 2012 ed.). Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso para eumed.net . Obtenido de file:///C:/Users/yerli/AppData/Local/Temp/50c915ad-3342-4819-afe4-a089031dd8b5_1229.zip.8b5/1229.pdf
- Lloor, V. D., & Moncayo Carreño, O. F. (2022). *Gestión operativa; clima laboral de los usuarios internos*. Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/download/551/662>
- López, J. G. (2021). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REDONDOS S.A.* Obtenido de <https://repositorio.undc.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/e43e5d9b-c105-42f7-b61f-0d7d706985de/content>
- ORTÍZ, M. F., & SOTO GONZÁLEZ, C. (2017). *GESTIÓN FINANCIERA EMPRESARIAL*. EDITORIAL UTMACH. Obtenido de <http://bibliotecas.uasb.edu.bo:8080/bitstream/20.500.14624/1205/1/Fajardo-Gesti%C3%B3n%20inanciera.pdf>
- Padilla, M. C. (2016). *GESTIÓN FINANCIERA*. ECOE. Obtenido de <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2016/12/Gestion-financiera-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Peña, S. (2017). *Análisis de Datos*. Bogotá. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326425169.pdf>

- Ríos, D. I., Baena Valencia, B., Lopera García, L., Baena Valencia, P., & Gómez Monsalve, P. (2022). *Diseño de un sistema de control interno contable, bajo estándares internacionales para Pymes*. Obtenido de <https://repositorio.uniremington.edu.co/server/api/core/bitstreams/20a156e3-14b3-441e-8858-579d9ff91650/content>
- Risueño, A. R., Mosquera Ambrosi, N., Cordova Cañizares, A., & Veliz Castillo, J. E. (2024). *Diseño de un manual de control interno con enfoque a los ingresos basado en la sección 23 de la NIIF para PYMES a fin de fortalecer el tratamiento contable de la empresa (Expert Automotive Corp.), en la ciudad de Cuenca (2023-2024)*. Cuenca. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/6862/1/UIDE-D-TCA-2024-31.pdf>
- Sánchez, E. R., Chiquito Tigua, G. P., Yoza Rodríguez, N. R., Cevallos Ponce, G. K., Ponce Cedeño, O. S., & Ponce Álvarez, C. V. (2019). *Control interno como proceso fundamental de los sistemas computarizados de auditoria*. Saberes del Conocimiento. Obtenido de <file:///C:/Users/yerli/Downloads/Dialnet-ControlInternoComoProcesoFundamentalDeLosSistemasC-7065202.pdf>
- SANTIAGO, I. F., & JARAMILLO CAMPOVERDE, K. V. (2015). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE FINANCIERA DE LA EMPRESA SOTELOG CIA LTDA, UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO*. TESIS, QUITO. Recuperado el 14 de 07 de 2025, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9885/1/UPS-QT07817.pdf>
- TISALEMA, M. T. (2024). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE EMPRESAS COMERCIALES*.

Ambato. Obtenido de
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/18716/1/UA-CTA-EAC-011-2024.pdf>

Torres, C. A. (2014). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, FINANCIERO Y CONTABLE PARA LA FERRETERÍA MY FRIEND, UBICADA EN EL SECTOR LOS CEIBOS DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA*. TESIS, IBARRA. Obtenido de <https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

VÉLEZ, F. A. (2023). *RECUPERACIÓN URBANA-ARQUITECTÓNICA EN LA QUEBRADA RIO DE ORO MEDIANTE UN PARQUE LINEAL, DESDE LA AV. METROPOLITANA HASTA EL INGRESO LA CIUDADELA LAS ORQUÍDEAS, PORTOVIEJO*. Obtenido de <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/5089/1/ULEAM-ARQ-0177.PDF>