



*Ediciones*  
**Uleam**

Congresos, talleres  
y eventos científicos

**II CONGRESO  
INTERNACIONAL  
DE  
CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA**

Compiladora:  
María Irasema  
Delgado Chávez



**II CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**ULEAM, 2019**

**Compiladora:** María Irasema Delgado Chávez



**Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí**

Ciudadela universitaria vía circunvalación (Manta)

[www.ulead.edu.ec](http://www.ulead.edu.ec)

**Autoridades:**

Miguel Camino Solórzano, Rector

Iliana Fernández, Vicerrectora Académica

Doris Cevallos Zambrano, Vicerrectora Administrativa

II Congreso Internacional de Contabilidad y Auditoría

© María Irasema Delgado Chávez (Compiladora)

**Consejo Editorial:** Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Director Editorial:** Fidel Chiriboga Mendoza

**Diseño de cubierta:** José Márquez

**Corrección de estilo:** Rossana Cedeño García

**ISBN:** 978-9942-775-73-3

Edición: Primera. 2019

Editorial Universitaria

Ediciones Ulead

2 623 026 ext. 255

[www.depu.ulead.blogspot.com](http://www.depu.ulead.blogspot.com)

Manta - Manabí – Ecuador

## ÍNDICE

EL CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR Y SU IMPORTANCIA PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN FINANCIERA. CASO DE UNA EMPRESA PESQUERA MANTENSE.....	5
EL CONTROL AMBIENTAL A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA COMO INSTRUMENTO EMPRESARIAL. ....	6
DESARROLLO DEL MODELO SERVQUAL PARA LA MEDICIÓN DE LA CALIDAD DEL SERVICIO EN LOS RESTAURANTES DE LA CIUDAD DE MANTA.....	7
USOS, FUNCIONES Y EFECTOS ACADÉMICOS DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA .....	8
ANÁLISIS DE LOS COMPONENTES DEL INFORME COSO I PARA MEDIR LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS PYMES DEL CANTÓN MANTA.....	9
LA EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD .....	10
VALORACIÓN DE EMPRESAS: CASO APLICADO.....	11
EL DERECHO TRIBUTARIO Y SU PROCESO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE .....	12
AUDITORÍA FORENSE- ESTUDIO DE LOS PUNTOS CRÍTICOS PARA MITIGAR LA CONTAMINACIÓN PESQUERA EN MANTA.....	13
GESTIÓN POR PROCESOS PARA LA MEJORA CONTINUA EN LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN QUE OFRECEN LOS INSTITUTOS SUPERIORES TECNOLÓGICOS DEL ECUADOR.....	14
AUDITORÍA FORENSE COMO MECANISMO PARA IDENTIFICAR LAS IRREGULARIDADES PROCEDIMENTALES EN LAS IES .....	15
ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS VERDES PARA PREVENIR LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL APLICADOS AL MUNICIPIO DE LA CIUDAD DE MANTA .....	16
CONTROL INTERNO Y PYMES, UNA REVISIÓN DE LAS TENDENCIAS DE INVESTIGACIÓN EN AMÉRICA LATINA.....	17
LA PERCEPCIÓN DEL CONSUMIDOR EN RELACIÓN AL SERVICIO QUE OFRECEN LAS TELEFONÍAS MÓVILES EN ECUADOR.....	18
AUDITORÍA COMO DIAGNÓSTICO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA EN LAS PYMES DE SANTO DOMINGO Y LA CONCORDIA.....	19
CONTROL EXIGENTE Y GESTIÓN APROPIADA DE COSTOS: ALTERNATIVAS VÁLIDAS PARA SUPERAR DIFICULTADES ECONÓMICAS .....	20
LAS MICRO EMPRESAS Y SUS COSTOS DE PRODUCCIÓN .....	21
EL PAPEL DEL LÍDER EN LA DINÁMICA DEL TRABAJO EN EQUIPO .....	22

ESTADO DEL ARTE DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS  
ECUATORIANAS .....23

**EL CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR Y SU  
IMPORTANCIA PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN FINANCIERA.  
CASO DE UNA EMPRESA PESQUERA MANTENSE**

Ing. Laysy Valeria Vélez Mendoza<sup>1</sup>

Ing. Juan Carlos Sornoza Zamora<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** El presente trabajo de investigación refleja la importancia de estructurar procesos que contribuyan a la verificación y el dominio de las cuentas por pagar; demostrando su incidencia en la gestión financiera de la empresa, específicamente para la detección de deficiencias en los procesos de control y realización de pagos, con la finalidad de lograr un mejor desempeño y destrezas en las tareas implicadas, aumentando la capacidad de respuesta y manejo del componente. La investigación estuvo enmarcada en un diseño de tipo bibliográfica y de campo. Se utilizaron diversas técnicas e instrumentos, basadas en la observación, descripción, análisis y, el desarrollo de encuestas y entrevistas que conllevaron a sintetizar la información de una manera práctica. Para el planteamiento de los objetivos, se desarrolló un marco teórico, un diagnóstico de la ejecución de las actividades y la generación de una propuesta basada en la estructura de un manual de procesos. De esta manera se pudo concluir que con la determinación escrita de los procesos se genera una mayor fluidez e idoneidad en los procesos instaurados.

**Palabras Clave:** procesos, control interno, cuentas por pagar, gestión financiera.

## **EL CONTROL AMBIENTAL A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA COMO INSTRUMENTO EMPRESARIAL**

Ing. Pedro Enrique Reyes Vélez<sup>1</sup>

Ing. Erick Calderero Villagómez<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** El uso indiscriminado y atentatorio del medio ambiente, ha ocasionado la preocupación por su protección. Al paso del tiempo, y en especial en los últimos años se ha hecho más importante, siendo un tema de gran interés para las empresas, los gobiernos, y los ciudadanos en general. A tales efectos se realizó una revisión bibliográfica exhaustiva para exponer algunos aspectos relacionados con esta temática. Se concluye que la auditoría ambiental, tiene un carácter multidimensional, integral y transdisciplinario, su finalidad es la evaluación de la gestión ambiental de la empresa.

**Palabras Clave:** Auditoría ambiental, gestión ambiental, empresa, control ambiental, cumplimiento ambiental

# DESARROLLO DEL MODELO SERVQUAL PARA LA MEDICIÓN DE LA CALIDAD DEL SERVICIO EN LOS RESTAURANTES DE LA CIUDAD DE MANTA

Ing. Alexandra Jacqueline Loor Moreira<sup>1</sup>

Dr. Jhonny Edison Ponce Andrade<sup>1</sup>

Isamar Alejandra Ponce Mendoza<sup>2</sup>

Ing. Aaron Leonel Baduy Molina<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

<sup>2</sup>Estudiante de Ingeniería en Marketing en la Facultad Ciencias Administrativas, Uleam

**Resumen:** La presente investigación pretende evidenciar, como la sociedad actual es cada vez más exigente en cuanto a términos de calidad en los servicios, debido a factores como el acceso a bajo coste a internet; y, por ende, el poder visualizar grandes cantidades de ofertas y promociones en los principales motores de búsqueda de la red. Esto conlleva una constante guerra de percepciones en relación a los servicios recibidos que las empresas ofrecen. Así mismo las empresas se ven obligadas a someterse a un proceso de mejora continua, ofreciendo excelencia en los servicios y otros valores agregados, para mantener al menos, su cuota de mercado. El presente trabajo de investigación analiza la medición de calidad del servicio que brindan los restaurantes de la ciudad de Manta, utilizando como herramienta el modelo Servqual, ideada por los investigadores Parasuraman, Zeithaml y Berry (1985). Basado en las cinco dimensiones que son: Capacidad de respuesta, Confiabilidad, Empatía, Seguridad, y Elementos Tangibles. Teniendo como objetivo analizar las expectativas y percepciones de los clientes en relación a los servicios recibidos por parte de los restaurantes.

Por consiguiente, el presente trabajo cumple con el análisis descriptivo, inductivo y deductivo; donde realizó una encuesta digital con una muestra de 384 habitantes de la ciudad de Manta, donde determinó que un porcentaje elevado de los encuestados se centran en los elementos tangibles, seguido de la fiabilidad, seguridad y empatía, y tomado como última referencia la sensibilidad, la cual fue considerada la menos importante por los encuestados.

**Palabras Clave:** Calidad, servicio, medición, Servqual.



# USOS, FUNCIONES Y EFECTOS ACADÉMICOS DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Ing. Carlos Arturo Mónar Merchán<sup>1</sup>

Ing. Silvia Aracely Valle Jaramillo<sup>1</sup>

Dr. Jhonny Edison Ponce Andrade<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** Los deficientes rendimientos en el aprendizaje de los estudiantes de Contabilidad y Auditoría, se han evidenciado, luego de la evaluación realizada en el 2017 por el Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior del Ecuador (CACES); las inconformidades son en las actividades sustantivas; esto hace imperiosa la necesidad de buscar estrategias tecnológicas que presten apoyo tanto a los actores y academia. El propósito del trabajo es determinar los usos, funciones y efectos de la Tecnologías de la Información y Comunicación que son una herramienta para el aprendizaje y competencias, principalmente en las asignaturas profesionalizantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría; entre los usuarios, para facilitar los procesos operacionales y estratégicos. La metodología utilizada profundiza un recorrido epistemológico y documentario; se utilizó un enfoque mixto para la recolección de datos e información, se emplearon entrevistas grupales y observaciones; evidencias tomadas del desarrollo de casos en aula, para luego compilar y realizar el análisis y síntesis, que en muchos casos ya forman parte de los contenidos de asignaturas. La innovación tecnológica influye en los usos y efectos tanto del software como del hardware, convirtiéndose en resultados notorios; el maestro y alumno aprecian positivamente el uso de las tecnologías en el proceso de enseñanza-aprendizaje; se utilizan las tecnologías principalmente para exhibir contenidos a los estudiantes o dar saberes; y, el principal efecto de las TIC's en la enseñanza según maestros y alumnos es el perfeccionamiento de destrezas de investigación para la elección de los datos, información y conocimiento.

**Palabras Clave:** TIC's, proceso didáctico, innovación tecnológica, enfoque mixto, recorrido epistemológico, compilar los análisis.

# **ANÁLISIS DE LOS COMPONENTES DEL INFORME COSO I PARA MEDIR LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS PYMES DEL CANTÓN MANTA**

Ing. María Iliana Loor Alcívar<sup>1</sup>

Ing. Juan Carlos Cevallos Hoppe<sup>1</sup>

Yuly Lince Rosado<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

<sup>2</sup>Estudiante de la facultad de Contabilidad y Auditoría, Uleam

**Resumen:** El control interno es un proceso que nace de la alta dirección de las empresas, cuyo propósito es la salvaguardia de los recursos, sean estos humanos, financieros y materiales. Una de las herramientas más utilizadas para llevar a cabo este control es el COSO I, posee cinco componentes estructurales, los cuales se interconectan y a su vez se adaptan a la forma de dirección de las empresas y procesos de gestión de cada una de ellas. Razón que nos lleva a plantear como punto de partida para el desarrollo del instrumento de investigación a las cinco dimensiones del informe COSO I. El objetivo de la presente investigación es efectuar la validación de un instrumento que permita medir las percepciones de los directivos y trabajadores de las pequeñas y medianas empresas del cantón Manta, registradas en el Mipro, en relación a los controles internos aplicados en sus procesos. Para ello se ha efectuado una encuesta a una muestra de 50 individuos, que corresponden a 15 pequeñas y medianas empresas. Se ha efectuado un análisis factorial con las encuestas aplicadas. Como resultado de esta validación, el Alpha de Crombach fue superior a 0.70 por lo que se demuestra que la escala planteada es consistente y que, por lo tanto, el Control interno de las pymes, se puede medir en relación a los cinco componentes del COSO I: Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Monitoreo y Supervisión.

**Palabras Clave:** Control Interno, COSO, PYMES, análisis factorial.

## LA EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD

Econ. Fausto Freddy Soledispa Lucas<sup>1</sup>

Ing. Walter Alberto Bailón Laurido<sup>1</sup>

Ing. Pedro Miguel Cedeño Mendoza<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** Es aceptado que un problema que presentan las ciencias sociales, y en lo relacionado con las ciencias contables, es su grado de cientificidad que tiene que ver con el método que permita lograr conocer las cosas en tanto y cómo se producen y cómo son. En el presente artículo se presenta un análisis epistemológico que permita establecer el grado científico del conocimiento contable. La ciencia contable se presenta como un saber dinámico, en continuo movimiento en sus estructuras internas y en su correspondencia externa con su objeto de estudio. El surgimiento de la contabilidad en el ámbito del conocimiento ha generado una polémica incesante al proponérsela como ciencia arte, técnica, hasta las más actuales concepciones que afirman su pertenencia a las ciencias. Así, en este trabajo se establece el nivel de cientificidad aplicada a la contabilidad; asumir esta posición conlleva directamente a tratar este conocimiento en el campo de la moral, con el fin de reflexionar sobre su carácter ético. Los paradigmas de la epistemología se convierten en el hilo conductor para abordar el problema científico de la contabilidad.

**Palabras Clave:** Epistemología, paradigma, contabilidad, ciencia, tecnología.

## VALORACIÓN DE EMPRESAS: CASO APLICADO

Msc. Ligia Alcívar López<sup>1</sup>

Ing. Alejandro Valle Vincés<sup>1</sup>

Ing. Rosa Loor Solórzano<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** El artículo se enfoca en la aplicación de método de flujo de caja libre como el más adecuado para determinar el valor de una compañía que se encuentra en operaciones normales y que se proyecta en el mercado de manera sostenida. Se realizan las proyecciones para determinar los flujos de cajas anuales, el valor residual y la tasa de descuento bajo la metodología del WACC<sup>3</sup>. Se realizó reuniones con varios ejecutivos para conocer el negocio, Marzam es una de las cuatro empresas a nivel nacional dedicadas a la misma línea de negocios como son la venta y transportación de combustible del sector marítimo. Se evidencia la complejidad en el sector que opera por tratarse de un commodity<sup>4</sup> y su alta dependencia de los cambios en mercados mundiales, así como la madurez de la industria. Se determinó un valor de la compañía el cual es mayor al patrimonio actual de la compañía, este resultado puede significar la fijación de un techo y un piso si se deseara hacer una compraventa, capitalización etc.

**Palabras Clave:** Valoración de empresa, flujo de caja libre, FCL.

## **EL DERECHO TRIBUTARIO Y SU PROCESO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE**

Msc. Limber Leonidas Rivas Cedeño<sup>1</sup>

Msc. Jahaira García Arauz<sup>1</sup>

Msc. Daniela Almeida Palacios<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** El Derecho Tributario es un tema muy importante dentro de los programas de clases, ya que tiene como objeto de estudio la principal fuente de ingresos del Estado, los tributos. En este sentido enseñar “de verdad” en la actualidad el Derecho Tributario necesita de la combinación de la teoría y la práctica, de la aplicación de métodos y técnicas dinámica que tribute al desarrollo de competencias. Este trabajo tiene como objetivo mostrar las diferentes experiencias que tributan al proceso de enseñanza-aprendizaje a partir de la literatura.

**Palabras Clave:** Auditoría ambiental, gestión ambiental, empresa, control ambiental, cumplimiento ambiental.

## **AUDITORÍA FORENSE- ESTUDIO DE LOS PUNTOS CRÍTICOS PARA MITIGAR LA CONTAMINACIÓN PESQUERA EN MANTA**

Yandry Vladimir García Anchundia<sup>1</sup>

Msc. Rita Mayda Zambrano Loo<sup>2</sup>

Msc. María Irasema Delgado Chávez<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Estudiante de Contabilidad y Auditoría, Uleam

<sup>2</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** Hallar a través de la auditoría forense los puntos críticos de la contaminación que producen las empresas pesqueras de manta aplicando revisiones de las normas HACCP – análisis de riesgos y puntos críticos, norma ISO 26000 – Responsabilidad Social Corporativa, ISO 9001 – gestión de la calidad. en el contexto metodológico se ha hecho revisiones bajo un contexto bibliográficas de diferentes autores para encontrar un análisis de discusión y un análisis metodológico a través de observación directa y la utilización de métodos empíricos para poder obtener un resultado con relación a los principales efectos que tienen las actividades y la gestión de la pesca industrializada. Valorar los impactos ambientales producidos, generar información georreferenciada de los sitios con más presencia de contaminantes líquidos. la contaminación y la insalubridad de las aguas residuales a causa de las pescas industrializadas es un contrapeso para el turismo afectan al ambiente y a la salud de las personas, perjudican a actividades productivas. la falta de planificación y control por parte de los entes responsables, y la búsqueda de soluciones fáciles pero indebidas han pasado la factura a la salubridad de una ciudad de innegable desarrollo urbanístico, convertida en un imán para el turismo y con una buena oferta de servicios, pero que reclama a gritos una reparación a este mal.

**Palabras Clave:** Auditoría, Forense, contaminación, pesquera, Manta

# **GESTIÓN POR PROCESOS PARA LA MEJORA CONTINUA EN LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN QUE OFRECEN LOS INSTITUTOS SUPERIORES TECNOLÓGICOS DEL ECUADOR**

Ing. Sandra Elena Saltos Cruz<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Instituto Superior Tecnológico Honorable Consejo Provincial de Pichincha

**Resumen:** Los Institutos Superiores Tecnológicos a nivel nacional han cumplido un rol intermedio entre las universidades y los colegios, estando en primera instancia bajo el MINEDUC como ente rector, siendo parte de la educación secundaria y por ende llevando como tales a cabo sus actividades de gestión académica y de gestión, en la actualidad son parte de las instituciones de educación superior a cargo de la Senescyt que otorgan títulos de tercer nivel, se detectó basados en los resultados de la evaluación realizada por el CEACES a los Institutos Técnicos y Tecnológicos públicos, privados entre otros emitidos en el año 2016 y recolectando información primaria serias falencias en la organización institucional que debilita el buen desenvolvimiento en la calidad de la educación por falta de diseño de procesos en cada área, por lo que se propone un análisis de los resultados encontrados y una propuesta de modelo de gestión por procesos aplicando Auditoría de gestión para su evaluación,. Con el fin de fortalecer y apoyar a la mejora continua en la calidad de la educación tecnológica en proyección a su posible constitución como Institutos Superiores Universitarios. que ofertarán según la LOES . Maestrías tecnológicas.

**Palabras Clave:** Gestión por procesos, calidad en la educación, mejora continua, auditoría de gestión, educación.

## **AUDITORÍA FORENSE COMO MECANISMO PARA IDENTIFICAR LAS IRREGULARIDADES PROCEDIMENTALES EN LAS IES**

Msc. Oscar Xavier Calderón Zamora<sup>1</sup>

Dra. Marjorie Jessenia Calderón Zamora, PhD<sup>1</sup>

Dra. Narciza de Jesús Zamora Vera, PhD<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** El fraude puede darse en cualquier nivel de los organismos e instituciones, incluyendo a las Instituciones de Educación Superior, abarcando desde el Consejo Directivo, la administración, el Rectorado, los vicerrectorados, los decanatos, las direcciones, la docencia, hasta el gremio estudiantil, sólo es necesario analizar con mucho detalle, el proceso de cada gestión realizada en cada uno de los destacamentos nombrados. Un punto sensible, es sin lugar a duda, las políticas de control interno, las cuales permiten de manera voluntaria o no, el inicio de las acciones fraudulentas. La auditoría forense aparece como una alternativa para combatir la corrupción, ya que se especializa en la obtención de evidencias para convertirlas en pruebas de procesos legales, admitiendo así que un experto emita opiniones con fundamento de valor técnico, lo cual permitirá tomar acciones sobre aquellos funcionarios, y en este caso, sobre la comunidad universitaria, que tienen una relación directa con la ejecución o autorización de actos no permitidos. Ante esto se propone como objetivo evaluar el riesgo de fraude y detectar declaraciones erróneas sustanciales basadas en el triángulo del fraude; esto implica el conocimiento de procesos para su identificación y factores que reducen el riesgo del fraude en las IES, haciendo una distinción entre los informes financieros fraudulentos y la malversación de activos. En esta investigación fue necesario recopilar información elemental de la auditoría y sus tipos, así como la indagación en las leyes, normas, políticas y organismos que regulan la Educación Superior en Ecuador. La información expuesta, se da como una herramienta que permita al lector, investigador, Auditor o a los entes de control, enfocar su trabajo de investigación a una IES, pues hay que tener en cuenta que la Auditoría Forense, no es estática por el contrario evoluciona y se perfecciona de acuerdo a las necesidades del entorno evaluado.

**Palabras Clave:** Auditoría Forense, Educación Superior, Fraude, Procesos, Documentos



# **ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS VERDES PARA PREVENIR LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL APLICADOS AL MUNICIPIO DE LA CIUDAD DE MANTA**

Msc. Beatriz Jacqueline Briones Arteaga<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** Actualmente la lucha por buscar la reparación ambiental ocasionada por la contaminación ha crecido con pasos agigantados, ante esta necesidad imperiosa el hombre no ha cesado de utilizar las múltiples herramientas concretas que encaminen a este propósito. La presente ponencia tiene como objetivo dar a conocer el grado de cumplimiento del Municipio de la Ciudad de Manta en la gestión ambiental de acuerdo con la correspondiente norma tributaria, utilizando para tal efecto el Método Exploratorio, con Enfoque Mixto, desarrollado a través de la recolección de datos, los mismos que son posteriormente analizados e interpretados por medio de la técnica estadística de Análisis de Componentes Principales y Reducción de Dimensiones, logrando obtener un modelo exploratorio para poder medir la gestión ambiental del Municipio de Manta, el mismo que podría ser replicable a cualquier municipio del Ecuador, llegando a concluir que esta municipalidad, se encuentra bien evaluada y cumple con la gestión ambiental, a diferencia de la desaprobación que existen en los ciudadanos por la imposición de la multa ambiental, debido a percepción negativa que tienen con relación a la reparación ambiental

**Palabras Clave:** Gestión Ambiental, Norma Tributaria, Reparación Ambiental, Contaminación, Multas.

# **CONTROL INTERNO Y PYMES, UNA REVISIÓN DE LAS TENDENCIAS DE INVESTIGACIÓN EN AMÉRICA LATINA**

Msc. Silvana Mariela Párraga Franco<sup>1</sup>

Lcda. Rosa Elba Paladines Ugalde<sup>1</sup>

Ronald López Erazo<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

<sup>2</sup>Estudiante de la facultad de Contabilidad y Auditoría, Uleam

**Resumen:** El control interno es un conjunto de políticas y procesos orientados a la forma eficiente y eficaz de lograr los objetivos organizacionales, provee seguridad razonable sobre las operaciones financieras y un marco de gestión que permite asegurar el cumplimiento de las actividades asignadas a todos los niveles jerárquicos o no de la empresa. Las pequeñas y medianas empresas en América latina, han sido sujetas de varias valoraciones relacionadas con este tema, considerado de mucha importancia en la academia. Sin embargo, la realidad de estas empresas, dista mucho de poder efectuar la aplicación de este marco regulatorio, una de las principales causas es que al ser en su mayoría empresas familiares, o consideradas no obligadas a llevar contabilidad, consideran innecesaria la aplicación del control interno. Por ello, el objetivo principal de esta investigación es efectuar un análisis bibliográfico de estos constructos en el ámbito académico en América Latina, de tal manera que permita obtener una línea base sobre las metodologías e instrumentos que se aplican para el estudio del Control Interno en las Pymes. Como resultado de este análisis se pudo evidenciar que gran parte de los artículos publicados en la base de datos de Google académico, corresponden a los países de Colombia, México y Perú; y que su metodología está relacionada con la aplicación de los cinco componentes del COSO I.

**Palabras Clave:** Control Interno, COSO, PYMES, américa latina.

## **LA PERCEPCIÓN DEL CONSUMIDOR EN RELACIÓN AL SERVICIO QUE OFRECEN LAS TELEFONÍAS MÓVILES EN ECUADOR**

Msc. Mónica Janeth Zambrano Vera<sup>1</sup>

Msc. David Morán González<sup>1</sup>

Msc. Flor María Arteaga<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** La dificultad de cada día para las organizaciones es atender a los consumidores y procurar atraer algunos nuevos clientes potenciales que son clientes actuales de la competencia. La victoria estriba de la destreza para conservar los porcentajes de clientes conseguidos y seducir una fracción de las que están en manos de otros. Hoy, la clave de una buena estrategia es orientarse a competir más que a ninguna otra cosa. Pretender descifrar qué anhela el cliente no proporcionará desmedidas ventajas cuando un sinnúmero están pretendiendo hacer lo idéntico y logran asumir la misma capacidad para lograrlo. Es un diseño descriptivo; cuya unidad de análisis son los usuarios que hacen uso del servicio de telefonía móvil por lo que se estableció un número necesario de 300 personas que fueron encuestadas y que permitirá obtener un diagnóstico sobre la percepción de la calidad del servicio que ofrecen las empresas proveedoras del servicio de telecomunicaciones móviles (claro, movistar, Tuenti y CNT). Los resultados captados permitieron determinar que la competitividad de las empresas objeto de estudio son desalentadores en cuestión de calidad en el servicio que reciben los usuarios, atención por parte de las personas que ofrecen el servicio, sumado al costo por el servicio que es costoso.

**Palabras claves:** Comunicación, servicio, competitividad, satisfacción, valor agregado.

# **AUDITORÍA COMO DIAGNÓSTICO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA EN LAS PYMES DE SANTO DOMINGO Y LA CONCORDIA**

Msc. Nelly Moreira Mero<sup>1</sup>

Msc. Freddy Yuccha Toala<sup>1</sup>

Msc. Tito Alexander Cedeño Loor<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** Las Pymes se enfrentan a presiones competitivas derivadas de los constantes cambios económicos y sociales. Su capacidad para cumplir los objetivos depende cada vez más del desarrollo de alianzas con partes implicadas, que pueden ser internas (empleado) y externas (clientes); en este contexto el marketing interno es atraer, desarrollar, motivar y retener empleados capacitados que satisfagan las necesidades de la entidad, logrando de esta manera acercarnos al constructo compromiso organizacional que posee un alto impacto en las actitudes y conducta del empleado, como aceptación de metas de la organización. El objetivo principal de la presente investigación, se centra en estudiar el vínculo afectivo entre empleado e institución. Y, de esta manera, comprobar que el compromiso organizacional es una variable consecencial de la gestión del marketing interno implantado en las cooperativas. Esta investigación considera, entre otras, las vertientes sobre el marketing interno de Clark, (2001); Ruiz de Alba, (2013); y, principalmente la visión unidimensional del compromiso organizativo Porter *et al.* (1974), para su aplicación en los instrumentos de medición a cooperativas (1361 financieras - 2898 no financieras); la metodología a utilizar es revisión bibliográfica y cuantitativa con los datos previos; los resultados ayudaran a fortalecer la competitividad y su éxito organizacional.

**Palabras claves:** Auditoria, gestión administrativa, financiera, Pymes.

# **CONTROL EXIGENTE Y GESTIÓN APROPIADA DE COSTOS: ALTERNATIVAS VÁLIDAS PARA SUPERAR DIFICULTADES ECONÓMICAS**

Dr. Pedro Zapata Sánchez<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Universidad Central del Ecuador

**Resumen:** Esta producción está basada en la experiencia docente y como asesor de empresas nacionales e internacionales en los sistemas de mejoramiento continuo en los procesos de producción. La crisis económica en el mundo, recesión, desaceleración, causas y efectos, para poder definirla desde un contexto local. La ambición desmedida, consumismo insaciable, egoísmo inhumano, explotación irracional causales importantes cuyos efectos perversos lo asumen los que tienen ingresos fijos menores, los parados y desamparados y los emprendimientos que no están preparados y no quieren mirar a las dificultades como una oportunidad, por ello se plantea como propuesta el control de los costos para poder medir, controlar y mejorar todos sus procesos. Iniciando desde los inventarios: cuyo valor monetario dentro del activo es muy significativo, iniciando con la adquisición y valoración, la recepción, el despacho de bienes y utilidades estableciendo los estándares de calidad de los mismos, y por último la custodia y definición del/ los responsables, posterior a ello se hace un análisis de la mano de obra puede ser físico o intelectual– requerido para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipos y tecnología. Aquí se desarrollan procesos de reclutamiento y selección; capacitación y desarrollo; evaluación del desempeño; se establecen las remuneraciones e incentivos; seguridad y salud ocupacional aplicando las normativas; y por último el control de la productividad individual. Se puede concluir que se debe aplicar un criterio basado en las NIIF (normas internacionales de la información financiera) para establecer los costos indirectos de fabricación y con los controles debidos mejorar los procesos productivos en las empresas.

**Palabras claves:** control interno, administración, crisis económica, administración de empresas, gestión.

# LAS MICRO EMPRESAS Y SUS COSTOS DE PRODUCCIÓN

Gonzalo Roca Loor<sup>1</sup>

Ing. Juan Carlos Sornoza Zamora<sup>2</sup>

Katherine Soledispa Vélez<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Gerente Propietario de la Empresa de Bloque Interbloque

<sup>2</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

<sup>3</sup>Estudiante de la facultad de Contabilidad y Auditoría- Uleam y Administradora de la Empresa de Bloque Interbloque

**Resumen:** El control de los costos de producción en la actualidad si bien es cierto que casi todas las empresas cuentan con sus programas informáticos que les permiten determinar automáticamente sus costos y precios, también es una realidad que muchas microempresas por su estructura familiar no lo tienen, puesto que, al tratarse de una administración cerrada, las decisiones son de tipo personal y en función a la experiencia de trabajo regulado por el manejo del mercado empírico para el cálculo de sus costes. En este sentido se consideró como estudio una pequeña empresa dedicada a la producción de bloques. Esta temática se sustenta en aspectos conceptuales y como estos deben ser controlados hasta llegar a los productos terminados. Para el diagnóstico de la situación actual de la empresa se desarrolló métodos analíticos, sintéticos y descriptivos que permitieron presentar la principal deficiencia de la organización investigada. Los aspectos sobresalientes del proceso investigativo es la carencia de control de la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, todos estos elementos necesarios para garantizar la calidad y resistencia de los bloques que produce las microempresas. Como resultado de la investigación se propone tecnificar el proceso de producción de los bloques que son producidos, además de llevar un debido control sistemático para la toma decisión de una manera rápida y correcta por medio de la herramienta Excel que le permite a la organización controlar desde la llegada de la materia prima hasta los productos terminados.

**Palabras Clave:** Micro empresas, Costos, producción.

# EL PAPEL DEL LÍDER EN LA DINÁMICA DEL TRABAJO EN EQUIPO

Estudiante Rebeca Delgado Cedeño<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Estudiante de Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

**Resumen:** La presente investigación, se realizó con la finalidad de comprender mediante un análisis, como influye el liderazgo en la dinámica del trabajo en equipo, por ello se resaltan temas relevantes acerca del desenvolvimiento del líder, tomando en cuenta que un equipo de trabajo siempre debe tener un objetivo o una meta por cumplir y el líder es quien apunta o direcciona hacia donde se desea llegar, es por ello que un líder debe manejar las relaciones intrapersonales e interpersonales, también debe ser visionario, emprendedor, e inspirador, para que logre inyectar motivación, iniciática y así lograr el cumplimiento de los objetivos planteados para que la dinámica del trabajo en equipo surja en un ambiente sano; entonces, es importante que el líder reconozca que estilo de liderazgo está utilizando ya que existen liderazgos autocráticos, paternalista, democráticos, permisivo, y situacional. Finalmente se tiene como resultado de la investigación que es favorable utilizar un estilo de liderazgo situacional, es decir que el papel del liderazgo puede ser cambiante cuando la situación lo defina, pero siempre va a influir en la dinámica del trabajo en equipo, de manera positiva o negativa, depende de la de motivación o desmotivación, que el líder inyecte, la misma que se verá reflejada en los resultados finales del trabajo.

**Palabras Clave:** Liderazgo, Trabajo en Equipo, Motivación, Influencia, Relaciones.

# ESTADO DEL ARTE DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS

Mgr. Juan Carlos Sornoza Zamora<sup>1</sup>

Msc. Carmen Marcela García Álava<sup>1</sup>

Virginia Párraga<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

<sup>2</sup>Estudiante de la facultad de Contabilidad y Auditoría, Uleam

**Resumen:** El control interno se ha convertido en una de las necesidades primordiales de toda organización, puesto que este conjunto de acciones planteadas por la alta dirección para el cumplimiento del personal en general, permite el logro de los objetivos por medio del desarrollo eficiente de las actividades empresariales planificadas, asegurando además una información financiera razonable y confiable. El presente trabajo tiene por objetivo presentar una revisión general del estado del arte del Control Interno en Ecuador, tomando como base las publicaciones que aparecen en el buscador de Google académico, desde el año 2015 hasta el año 2019. Para ello fueron seleccionados aquellos artículos que tuvieran como palabras claves: control interno, COSO y Ecuador, para de esta manera identificar la relación con otras variables determinantes en el adecuado funcionamiento de las empresas, además de la metodología empleada en cada publicación. Como resultado de esta investigación bibliográfica se pudo determinar que el buen gobierno corporativo, la obligación de llevar contabilidad, el tamaño de la empresa, la competitividad, entre otros factores influyen significativamente en establecer formalmente los procesos de control interno. Además, se concluye que el informe COSO I es la base de la mayor parte de investigaciones relacionadas con el control interno, seguido del COSO II y el COSO ERM.

**Palabras Clave:** Estado del arte, Control Interno, COSO.



