



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR
EL TÍTULO DE: CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO EN LA EMPRESA PUBLIMAX DE GUAYAQUIL”.**

AUTORAS:

CERVANTES HERRERA JOHANNA STEFANIA

CEDEÑO PILAY DANIELA ANTONELLA

TUTOR DE TESIS: ING. COM. CLEMENTE MOREIRA

GUAYAQUIL, ENERO 2016

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO

“Implementación del sistema de control interno en la Empresa PUBLIMAX de Guayaquil”.

REVISORES:

INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD:

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA:

CONTADURIA PUBLICA AUTORIZADA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

N° DE PÁGS.: 122

ÁREA TEMÁTICA: AUDITORÍA

PALABRAS CLAVES: CONTROL INTERNO, GESTIÓN ADMINISTRATIVA, AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

RESUMEN

N° DE REGISTRO(en base de datos):

N°
N°

DE

CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF



SI



NO

CONTACTO CON AUTORES:

Teléfono: 2-191613 -
0986982296 / 0980950461

E-mail: johitstepha@gmail.com
/ dcedeno281993@gmail.com

CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN

Nombre: Secretaria de la Facultad

Teléfono:

ÍNDICE GENERAL

CARÀTULA	I
FICHA DE REGISTRO	II
ÍNDICE GENERAL	III
RENUNCIA A DERECHO DE AUTORÍA	IV
CERTIFICACIÓN DE TUTOR	V
CERTIFICACIÓN DEL URKUND	VI
CERTIFICACIÓN DE REDACCIÓN Y ORTOGRAFÍA	VII
AGRADECIMIENTO	VIII-IX
DEDICATORIA	X-XI
RESUMEN	XII-XIII
ABSTRACT	XIV-XV
SUMARIO ANALÍTICO	XVI-XVII
ÍNDICE DE CUADROS	XVIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XIX

RENUNCIA DE DERECHOS DE AUTOR

POR MEDIO DE LA PRESENTE CERTIFICO QUE LOS CONTENIDOS DESARROLLADOS EN ESTA TESIS SON DE ABSOLUTA PROPIEDAD Y RESPONSABILIDAD DE CERVANTES HERRERA JOHANNA STEFANÍA CON C.I. 0922427299 Y CEDEÑO PILAY DANIELA ANTONELLA C.I 0930495239

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PUBLIMAX DE GUAYAQUIL”

DERECHOS QUE RENUNCIAMOS A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, PARA QUE HAGA USO COMO A BIEN TENGA.

Cervantes Herrera Johanna Stefanía
C.I 0922427299

Daniela Antonella Cedeño Pilay
C.I 0930495239

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

HABIENDO SIDO NOMBRADO, EL ING. COM. CLEMENTE MOREIRA, COMO TUTOR DE TESIS DE GRADO COMO REQUISITO PARA OPTAR POR TITULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO **PRESENTADO** POR LOS EGRESADAS:

CERVANTES HERRERA JOHANNA STEFANÍA CON C.I, # 0922427299 Y CEDEÑO PILAY DANIELA ANTONELLA CON C.I# 0930495239

TEMA: **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PUBLIMAX DE GUAYAQUIL”**

CERTIFICO QUE: HE REVISADO Y APROBADO EN TODAS SUS PARTES, ENCONTRÁNDOSE APTO PARA SU SUSTENTACIÓN.

Ing. Com. Clemente Moreira
TUTOR DE TESIS

CERTIFICACIÓN DEL URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS CEDEÑO Y CERVANTES.docx (D16822181)
Submitted: 2015-12-17 17:16:00
Submitted By: cecivel@yahoo.com
Significance: 3 %

Sources included in the report:

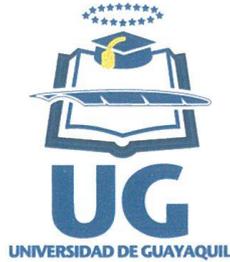
TESIS AIDA GUAROCHICO ACTUAL.pdf (D14890761)
TESIS ELENA CORONEL TROYA mar-2015.docx (D13453158)
CI.docx (D15163975)
23ff6_CUARTA_FLUJO_DE_CAJA_PROPUESTA.docx (D12559193)
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Glosario-De-Terminos-Auditoria/1693717.html>
<https://pe.linkedin.com/in/analy-marca-b4b044101>
<https://debitoor.es/glosario/definicion-ciclo-contable>

Instances where selected sources appear:

9

**CERTIFICO QUE LA TESIS EN MENCIÓN HA SIDO REVISADA POR
EL SISTEMA URKUND TENIENDO UN 3% DE COINCIDENCIAS**

Ing. Com. Clemente Moreira
TUTOR DE TESIS



**CERTIFICADO DE REVISIÓN DE LA REDACCIÓN Y
ORTOGRAFÍA.**

Yo, Víctor Hugo Carrillo Pérez CERTIFICO que he revisado la redacción y ortografía del contenido de la Tesis:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN OPERATIVA EN LA EMPRESA PUBLIMAX DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”.

COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO** PRESENTADA POR LAS EGRESADAS.

CERVANTES HERRERA JOHANNA STEFANÍA con C.I. # 0922427299

CEDEÑO PILAY DANIELA ANTONELLA con C.I. # 0930495239

Por lo expuesto y en uso de mis derechos, recomiendo la **VALIDEZ ORTOGRÁFICA** de la presente tesis.

Atentamente,

Ing. Com. Víctor H. Carrillo Pérez

GRAMATÓLOGO

REGISTRO SENESCYT NO. 1006-02-26599

AGRADECIMIENTO

La culminación de este proyecto es el resultado conjunto de todas aquellas personas que aportaron en él directa o indirectamente. Nuestros agradecimientos sinceros al Dr. José Naranjo dueño de la empresa Publimax quien contribuyó desinteresadamente en el desarrollo del proyecto.

A mi familia, cuyo amor ha sido el más puro y sincero, ya que siempre pude recibir su apoyo incondicional en cada paso de mi carrera.

A mi compañera de tesis y tutor de tesis Ing. Clemente Moreira quien nos ayudó en todo el desarrollo de nuestro proyecto hasta llegar a la culminación del mismo.

A la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad de Guayaquil por haberme dado la oportunidad de forjar la carrera que siempre me ha apasionado

Johanna Stefanía Cervantes Herrera

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera muy especial al Dr. José Naranjo, dueño del centro de copiado Publimax, por creer en nosotras, y habernos brindado la oportunidad de desarrollar nuestra tesis profesional y por todo el apoyo y facilidades que nos otorgaron en la empresa.

A mi familia por el apoyo brindado a lo largo de mi vida, por darme la oportunidad de estudiar esta carrera, sobre todo por ser unos excelentes ejemplos de vida a seguir.

A mi compañera de tesis y tutor de tesis Ing. Clemente Moreira por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en la docencia, por sus consejos que me ayudaron a formarme como persona e investigador.

A mis amigos y compañeros de trabajo que de una u otra manera estuvieron pendientes a lo largo de este proceso, gracias por el apoyo incondicional.

Daniela Antonella Cedeño Pilay

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios, por ser mi guía, mi fortaleza, estoy segura que sin él no se hubiera realizado el objetivo trazado desde hace ya cuatro años.

A mis padres por ser el pilar fundamental en mi vida, por inculcar en mí principios y valores que me han permitido salir adelante y ser la profesional y ser humano que soy ahora.

A mi compañera por haber compartido sus conocimientos, solidaridad y alegrías, durante el proceso de nuestro trabajo de graduación en el que juntas superamos toda clase de obstáculos para alcanzar un objetivo común.

A mis profesores y tutor de tesis que gracias a su experiencia y profesionalismo compartieron sus conocimientos los mismos que sirvieron para nuestro crecimiento profesional.

Johanna Stefanía Cervantes Herrera

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a Dios todopoderoso quién supo guiarme por el sendero del bien, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar ante los problemas que se presentaban, enseñándome a enfrentar las adversidades sin decaer en el intento.

A mis padres quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Me han inculcado valores, principios y a ser perseverante para el logro de mis objetivos. Depositando en todo momento su confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar de mi inteligencia y capacidad.

A mi novio Henry Bohórquez, por su motivación en este arduo camino para convertirme en una profesional; por su comprensión, paciencia y amor, brindándome cada palabra de aliento en aquellos momentos de decline y cansancio.

A mis profesores, gracias por su tiempo, apoyo, así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

Daniela Antonella Cedeño Pilay

RESUMEN

El control interno se sustenta en la esencialidad real que da su comportamiento ético e independiente para los ajustes de las operaciones y funcionalidades de la empresa, que por lo general, se mueven con el sentido común, con el cumplimiento y las acciones eficientes y eficaces para ser coherentes y tener correspondencia cierta con el mercado con el que se interrelacionan e interdinamizan; desde esta perspectiva, no es más que poner en juego la imaginación y la creatividad que puede desarrollarse con la inteligencia empresarial.

En los actuales momentos el control interno se inserta y se desarrolla con criterio prospectivo, de pensamiento coherente que busca la evaluación de resultados en relación efectiva con la competitividad que el mercado muestra para la empresa y en el que ésta configura su acción ofertiva, para que la gestión a ejecutarse determine el afinamiento de la gestión contable o financiera para operar con libertad y obtener resultados que le sean agradables al rendimiento empresarial, lo que implica el impulso potencial de sus capacidades de gestión con el mercado.

PUBLIMAX, objeto de este estudio, es una pequeña empresa que busca recoger estas experiencias y como pequeña empresa que se incorpora al mercado de la publicidad, está interesada en evitar errores cometidos por otros, requiere de un instrumento metodológico que la afine y le oriente el acercamiento y su recorrido con los clientes, fortaleciendo su actividad interna.

La idea es insertar contenido de calidad a sus productos para beneficio de los consumidores, pero además entregar servicio de asesoría a otras empresas PYMES para que en función de sus experiencias adquiridas, puedan consolidar un crecimiento armónico y coherente a través de la

publicidad para el logro del empoderamiento de sus mercados. El criterio da claridad al sentido estratégico de negociación y comercio a través de la extrapolación de diferentes modalidades sistémicas que empiezan en el fortalecimiento financiero y contable, la gestión y el apalancamiento publicitario en doble vía para ampliar cobertura y vigorización del cliente que es el sentido que desea obtener PUBLIMAX.

ABSTRACT

Internal control is based on the real essence that gives its ethical behavior and independent settings for operations and functions of the company, which usually move with common sense, to compliance and the efficient and effective action to be consistent and have some correspondence with the market which are interrelated and interdinamizan; from this perspective, is simply put into play the imagination and creativity that can develop business intelligence.

At the present time the internal control is inserted and prospective approach develops a coherent thought that seeks to evaluate results in effective terms of competitiveness shows that the market for the company and where it configures your action to management to run determine the thinning of the accounting and financial management to operate freely and get results that are pleasing business performance, implying the potential for management capabilities with the market momentum.

PUBLIMAX object of this study, is a small business looking to collect these experiences and as a small business that is incorporated into the advertising market is interested in avoiding mistakes of others, requires a methodological tool that will refine and guide the its route and approach with customers, strengthening its internal activity.

The idea is to add quality content to their products to the benefit of consumers, but also provide advisory services to SMEs to other companies based on their experiences, to build a harmonious and consistent growth through advertising to achieve empowering its markets. The approach gives clarity to the strategic direction of negotiation and trade through extrapolation of different systemic modalities starting at strengthening the financial and accounting, management and leverage

two-way advertising to expand customer coverage and invigoration that is the sense that For PUBLIMAX.

SUMARIO ANALÍTICO

INTRODUCCIÓN ¡Error! Marcador no definido.

CAPÍTULO 1 ¡Error! Marcador no definido.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA ¡Error! Marcador no definido.

EL TEMA PROPUESTO ¡Error! Marcador no definido.

Breve proximidad al tema: ¡Error! Marcador no definido.

Elementos determinantes de la delimitación del tema ¡Error!

Marcador no definido.

OBJETIVOS DEL ESTUDIO ¡Error! Marcador no definido.

Objetivo general ¡Error! Marcador no definido.

Objetivos específicos ¡Error! Marcador no definido.

HIPÓTESIS: ¡Error! Marcador no definido.

Operacionalización de la hipótesis e indicadores ¡Error! **Marcador no definido.**

Variable independiente: ¡Error! Marcador no definido.

Variable dependiente: ¡Error! Marcador no definido.

JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO ¡Error! Marcador no definido.

Justificación teórica ¡Error! Marcador no definido.

Justificación metodológica ¡Error! Marcador no definido.

Justificación práctica ¡Error! Marcador no definido.

DISEÑO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN ¡Error!
Marcador no definido.

Población y muestra de la investigación ¡Error! **Marcador no definido.**

CAPÍTULO 2 ¡Error! Marcador no definido.

MARCO TEÓRICO: Estructura conceptual de su fundamentación	¡Error! Marcador no definido.
Criterios previos de ubicación conceptual	¡Error! Marcador no definido.
Antecedentes en la operación de la empresa:	¡Error! Marcador no definido.
Fundamentación teórica contextualizada	¡Error! Marcador no definido.
Lo significativo del control interno para el desarrollo estratégico de la gestión empresarial.....	¡Error! Marcador no definido.
Conceptualización de términos clave..	¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO 3	¡Error! Marcador no definido.
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	¡Error! Marcador no definido.
Marcador no definido.	
Datos sobre identificación y reconocimiento	¡Error! Marcador no definido.
Datos sobre utilización y exigencias del servicio	¡Error! Marcador no definido.
Datos sobre grado de utilización	¡Error! Marcador no definido.
Entrevistas con los representantes de la Empresa	¡Error! Marcador no definido.
Información financiera de PUBLIMAX..	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO 4	¡Error! Marcador no definido.
PROPUESTA: MANUAL PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE LA EMPRESA PUBLIMAX DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL	¡Error! Marcador no definido.
Explicación introductoria	¡Error! Marcador no definido.
Sustento legal	¡Error! Marcador no definido.

Lineamientos generales para el sistema de control interno de PUBLIMAX	¡Error! Marcador no definido.
MANUAL DE FUNCIONES DE LA EMPRESA PUBLIMAX	¡Error! Marcador no definido.
MANUAL DE POLÍTICAS DE LA EMPRESA PUBLIMAX.....	¡Error! Marcador no definido.
MANUAL DE PROCESOS PARA LA EMPRESA PUBLIMAX ..	¡Error! Marcador no definido.
CONCLUSIONES.....	¡Error! Marcador no definido.
RECOMENDACIÓN	¡Error! Marcador no definido.
BIBLIOGRAFÍA.....	¡Error! Marcador no definido.
ANEXOS.....	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO NO. 1	14
CUADRO NO. 2.....	17
CUADRO NO. 3	48
CUADRO NO. 4.....	69
CUADRO NO. 5.....	69
CUADRO NO. 6.....	70
CUADRO NO. 7.....	70
CUADRO NO. 8.....	71
CUADRO NO. 9.....	72
CUADRO NO. 10.....	73

CUADRO NO. 11	73
CUADRO NO. 12	74
CUADRO NO. 13	78
CUADRO NO. 14	79

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO NO. 1	41
GRÁFICO NO. 2	69
GRÁFICO NO. 3	69
GRÁFICO NO. 4	70
GRÁFICO NO. 5	70
GRÁFICO NO. 6	71
GRÁFICO NO. 7	72
GRÁFICO NO. 8	73
GRÁFICO NO. 9	73
GRÁFICO NO. 10	74

GRÁFICO NO. 11.....	78
GRÁFICO NO. 12.....	80