



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

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

**TEMA:**

**PROPUESTA AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE  
SUMINISTROS DE OFICINA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN VINCES**

**Autor:**

**Cedeño Cedeño Luis Felipe**

**Tutora:**

**PH. D. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado**

Guayaquil, Ecuador

2019

## **DEDICATORIA**

A Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento; depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Y es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

**Luis Felipe Cedeño Cedeño**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar a Dios, por darme la oportunidad de vivir.

A mis padres y familiares por su apoyo incondicional brindado en esta etapa importante de mi vida.

De manera muy especial a nuestros profesores por su generosidad en la transmisión de sus conocimientos, por la confianza depositada en nosotros como estudiantes; por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios superiores, por su apoyo ofrecido en este trabajo, por habernos llevado paso a paso en el aprendizaje.

**Luis Felipe Cedeño Cedeño**



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

***CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTORA***

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

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“PROPUESTA AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN VINCES”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir al control interno de los suministros de oficina para evitar pérdidas de mercadería en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Vinces, Provincia de Los Ríos en el año 2018?**

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

Presentado por la Egresado:

**Cedeño Cedeño Luis Felipe**

Tutora:

**Ph. D. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado**

## **AUTORÍA NOTARIADA**

Los criterios e ideas expuestos en el presente trabajo de graduación con el tema: **“PROPUESTA AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN VINCES”**, de la carrera **TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autor:

**Cedeño Cedeño Luis Felipe**

**C.C. 1207586148**



### CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Cedeño Cedeño Luis Felipe , en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Propuesta Al Control Interno Del Inventario De Suministros De Oficina Del Gobierno Autónomo Descentralizado Del Cantón Vinces", de la modalidad de Contabilidad y Auditoría realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Cedeño Cedeño Luis Felipe

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 170758614-8





Factura: 001-002-000001351



20191208001D00053

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20191208001D00053**

Ante mí, NOTARIO(A) RUBEN DARIO CARRASCO MUÑOZ de la NOTARÍA PRIMERA , comparece(n) LUIS FELIPE CEDEÑO CEDEÑO portador(a) de CÉDULA 1207586148 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en VINCES, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CERTIFICACION DE ACEPTACION DEL CEGESCIT, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. VINCES, a 20 DE FEBRERO DEL 2019, (14:11).

*Luis Felipe Cedeño Cedeño*  
LUIS FELIPE CEDEÑO CEDEÑO  
CÉDULA: 1207586148

NOTARIO(A) RUBEN DARIO CARRASCO MUÑOZ  
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN VINCES

Dr. Rubén Carrasco Muñoz  
Dr. Rubén Carrasco Muñoz

**1208001 R.C.M.**

Dr. Rubén Carrasco Muñoz  
Dr. Rubén Carrasco Muñoz



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 1207586148

Nombres del ciudadano: CEDEÑO CEDEÑO LUIS FELIPE

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/LOS RIOS/VINCES/VINCES

Fecha de nacimiento: 23 DE FEBRERO DE 1998

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: BASICA

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CEDEÑO ALVARADO LUIS FELIPE

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: CEDEÑO BAJAÑA SONIA DIDI

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 23 DE MAYO DE 2016

Condición de donante: SI DONANTE



*Luis Felipe Cedeno Cedeno*

Información certificada a la fecha: 20 DE FEBRERO DE 2019

Emisor: RUBEN DARIO CARRASCO MUÑOZ - LOS RIOS-VINCES-NT 2 - LOS RIOS - VINCES



N° de certificado: 198-200-09944



198-200-09944

*Vicente Taiano G.*

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



La institución o persona ante quien se presente este certificado deberá validarlo en: <https://virtual.registrocivil.gob.ec>, conforme a la LOGIDAC Art. 4, numeral 1 y a la LCE. Vigencia del documento 1 validación o 1 mes desde el día de su emisión. En caso de presentar inconvenientes con este documento escriba a [enlinea@registrocivil.gob.ec](mailto:enlinea@registrocivil.gob.ec)



**CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

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

CERTIFICO:

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador

---

Firma

CEGESCYT



## **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO**

### **BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

#### **TECNOLOGÍA EN TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de:

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **Tema**

**“PROPUESTA AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN VINCES”**

**Autor:** Cedeño Cedeño Luis Felipe

**Tutora:** PH. D. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado

#### **RESUMEN**

El presente proyecto está basado en realizar una propuesta al control interno del inventario de suministros de oficina de una empresa pública como es el gobierno autónomo descentralizado GAD municipal del cantón Vinces. En la actualidad el control de inventarios de suministros de oficina es parte fundamental y esencial de toda empresa, sin embargo el descontrol que se ha presentado en los inventarios del GAD del cantón Vinces se ha analizado y evaluado con el objetivo de mejorar de una manera adecuada el control que se realiza a los suministros de oficina, por lo tanto se ha observado de forma conveniente y oportuna la presente investigación de una propuesta de control interno al inventario de suministros de oficina en la bodega del GAD Vinces, lo cual es primordial para el registro del ingreso, egreso y administración del inventario y llevar a cabo un mejor control interno. Por lo tanto se va a realizar una investigación a los diferentes departamentos del GAD del cantón Vinces el cual nos indicará resultados para la toma de decisiones y realizar los respectivos cambios en la bodega del control de suministros de oficina. El objetivo principal es indicar factores que afectan al control interno para evitar pérdidas y el correcto registro de los inventarios, por lo cual analizaremos para dar la respectiva solución.

Control Interno

Inventario

Suministros de Oficina



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO**

**BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de:

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Tema**

**“PROPUESTA AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN VINCES”**

**Autor:** Cedeño Cedeño Luis Felipe

**Tutora:** PH. D. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado

### **ABSTRACT**

The present project is based on making a proposal to the internal control of the inventory of office supplies of a public company such as the decentralized autonomous municipal government of the canton of Vinces. At present the control of inventories of office supplies is a fundamental and essential part of any company, however the lack of control that has been presented in the inventories of the GAD of the canton Vinces has been analyzed and evaluated with the aim of improving in an appropriate way the control that is made to the office supplies, therefore it has been observed in a convenient and timely manner the present investigation of a proposal of internal control to the inventory of office supplies in the warehouse of the GAD Vinces, which is essential for the register of income, discharge and inventory management and carry out better internal control. Therefore, an investigation will be carried out to the different departments of the GAD of the canton Vinces, which will indicate results for decision-making and make the respective changes in the warehouse for the control of office supplies. The main objective is to indicate factors that affect internal control to avoid losses and the correct recording of inventories, for which we will analyze to give the respective solution.

Internal control

Inventory

Office supplies

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Índice general.....	xiii
Índice de gráficos.....	xvi
Índice de tablas.....	xvii

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

Planteamiento del problema.....	1
Ubicación del problema .....	1
Situación del problema .....	1
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	2
Variables de investigación.....	2
Evaluación del problema.....	2
Objetivos.....	3
Objetivos generales.....	3
Objetivos específicos.....	3
Justificación e importancia.....	4

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos.....	5
Antecedentes referenciales.....	21
Fundamentación Legal.....	27
Definición de Variables de la investigación.....	27

Definiciones Conceptuales.....	28
--------------------------------	----

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA**

Presentación de la empresa.....	31
Diseño y Tipos de investigación.....	38
Investigación cualitativa.....	38
Investigación cuantitativa.....	39
Investigación explorativa.....	39
Investigación de campo.....	39
Investigación descriptiva.....	40
Investigación Correlacional.....	40
Investigación explicativa.....	40
Investigación documental.....	41
Investigación experimental.....	41
La Población .....	42
Población Finita.....	42
Población Infinita.....	42
Población Real.....	42
Población Hipotética.....	43
Población Estable.....	43
Población Inestable.....	43
Población Dependiente.....	43
La Muestra .....	43
Tipos de Muestreo	
Muestreo Probabilístico .....	43
Muestreo aleatorio simple.....	44
Muestreo estratificado.....	44
Muestreo no Probabilístico .....	44
Muestreo por Cuotas.....	44
Muestreo por Bola de Nieve .....	44
Muestreo Discrecional.....	45
Técnicas de la Investigación.....	46

Observación.....	46
Entrevista.....	47
Encuesta.....	48

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Aplicación de la entrevista .....	49
Propuesta de un plan de mejoras.....	50
Análisis documental.....	51
Conclusiones .....	53
Recomendaciones.....	54

<b>Bibliografía.....</b>	<b>55</b>
--------------------------	-----------

<b>Anexos.....</b>	<b>58</b>
--------------------	-----------

- Anexo 1 Ficha de Observación
- Anexo 2 Entrevista
- Anexo 3 Logotipo de la empresa
- Anexo 4 Fotos

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
<b>Gráfico 1</b>	
Organigrama de la Empresa.....	36
<b>Gráfico 2</b>	
Plantilla de Trabajadores.....	37
<b>Gráfico 3</b>	
Diagrama de Flujo.....	52

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
<b>Tabla 1</b>	
Población.....	42
<b>Tabla 2</b>	
Muestra.....	45
<b>Tabla 3</b>	
Ficha de Observación.....	48

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **Planteamiento del Problema**

El municipio está regido por un órgano denominado municipalidad, alcaldía o concejo, encabezado por el alcalde. En el Ecuador la estructura de control interno consiste en disposiciones legales, políticas y procedimientos aplicables destinados a dar a la administración garantía razonable de que se cumplirán los objetivos y metas de la entidad. En la misma se ha presentado incidencias en el control interno de los inventarios de los suministros de oficina provocando no obtener un control eficiente del manejo que se realizan con sus inventarios.

### **Ubicación del Problema**

El GAD del Cantón Vinces en reconocimiento al desarrollo demográfico de la provincia de Los Ríos opera con autonomía descentralizada política administrativa y financiera comprometida con el bienestar de la comunidad, brindando servicios públicos, que satisfagan las necesidades de los habitantes en general.

### **Situación del Problema**

La bodega del GAD municipal del cantón Vinces la cual está dedicada al abastecimiento de los suministros de oficina a los diferentes departamentos de esta entidad la cual está enfocada en llevar a cabo este proceso de manera ágil y oportuna, pero siempre se presenta obstáculos ya sean internos o externos que afectan al desempeño eficaz y eficiente.

En la bodega de suministros de oficina del GAD Vices se ha evidenciado fallas en el control de actualización del inventario la cual causa de insatisfacción tanto al departamento como al cliente interno debido a la falta de mercadería y además se presentarían pérdidas por materiales obsoletos. Un buen control interno de los inventarios ayuda a mejorar las actividades que se realizan dentro de la entidad ya que los inventarios forman parte fundamental dentro de toda empresa ya sea de índole público o privado.

### **Delimitación del Problema**

<b>Campo</b> :	Contabilidad
<b>Área</b> :	Inventario
<b>Aspectos:</b>	Perdida , mercadería, control interno, inventarios
<b>Tema</b> :	Propuesta al control interno de los suministros de oficina en el gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Vices

### **Formulación del Problema**

¿Cómo contribuir al control interno de los suministros de oficina para evitar pérdidas de mercadería en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Vices, Provincia de Los Ríos en el año 2018?

### **Variables de la Investigación**

- **Variables independiente:** Control Interno de los Inventarios
- **Variable dependiente:** Perdida de mercadería

### **Evaluación del Problema**

**Delimitado.**-Ya que se evaluara un solo periodo dentro del GAD Vices para determinar y conocer las falencias dentro del control interno del suministro de oficinas y de esta manera encontraremos la solución para dicho problema.

**Relevante.-** Es de mucha importancia ya que permitirá llevar a cabo un mejor control del inventario y de esta manera se evitara pérdidas, por lo tanto este estudio está encaminado a buscar la solución de forma que mejore las funciones del área y la colectividad.

**Original.-** Dentro del ámbito laboral en el cual se está trabajando dicha investigación es un tema el cual no ha sido estudiado por lo tanto realizaremos un estudio de la problemática para llevar a cabo un nuevo enfoque para mejorar la situación del mismo.

**Contextualmente.-** Es un tema el cual forma parte fundamental dentro del ámbito educativo para el aprendizaje de los estudiantes ya que se conoce el funcionamiento de las operaciones que se llevan a cabo dentro de las organizaciones e instituciones.

**Variables.-** El control interno dentro de las organizaciones forma parte fundamental ya que permite llevar a cabo el correcto funcionamiento de las operaciones dentro de las mismas además contribuye a determinar pérdidas que se presenten dentro de estas por lo que es necesario llevar a cabo una evaluación de dicho control.

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Determinar el control interno de los suministros de oficina para evitar pérdidas en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Vinces

### **Objetivos Específicos**

- Fundamentar desde el punto de vista teórico el desarrollo del control interno.
- Diagnosticar la metodología apropiada en el desarrollo del presupuesto.

- Elaborar una propuesta que permita mejorar el control interno de los suministros de oficina en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Vinces

### **Justificación de la Investigación**

El presente proyecto se desarrolla en el GAD del Cantón Vinces de la Provincia de Los Ríos, es una empresa pública encargada de satisfacer las necesidades de los clientes internos dicha investigación consiste en un estudio para presentar una propuesta para mejorar el control interno de los suministros de oficina, y evitar pérdidas el cual garantice un mejor control de actualización y el correcto funcionamiento del inventario .La importancia de esta investigación está en que se realizó tomando en cuenta que el control interno de los suministros de oficina permite tener controlada la cantidad del stock que poseemos o del cual necesitaremos o requerimos para llevar a cabo el correcto funcionamiento de las operaciones. Con este proyecto se beneficiaran el sector económico de esta organización, sus empleados y la ciudadanía.

Además este problema y tema de investigación se justifica con las siguientes razones primordiales:

- Las empresas públicas y privadas requieren llevara a cabo una buena gestión de los inventarios que le permite garantizar la existencia y calidad de suministros de oficina.
- Por otro lado la gestión y control del stock de los inventarios de suministros de oficina ayudara y proporcionara seguridad razonable de la bodega de GAD Vinces para controlar con efectividad y eficiencia las operaciones.
- Además brindara en el GAD Vinces una solución factible, metódica y eficaz luego de analizar los factores que afectan al control de los suministros.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes Históricos**

Para GEORGE E. BENNET (1930), define al control interno como un sistema de revisión interna del sistema de contabilidad y procedimientos de oficina de tal manera que el empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, verifique continuamente el trabajo de otro empleado hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de desfalco.

Según Muñiz (2013) define el término de sistema de control interno como el sistema de control interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable del control de administración, tiene que asumir como objeto de supervisión y control ya que del control interno va a depender en buena parte de la información por un lado y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y auténticas.

La definición formal de Control Interno fue decretada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) en 1949. El control interno incorpora el plan de organización de los métodos y medidas de regulación, acordados dentro de una empresa para amparar sus activos y constatar la corrección y confiabilidad de los datos contables para promover la eficiencia operacional y la implementación de políticas gerenciales establecidas dentro de un sistema de control interno.

En 1971 el control interno fue definido en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, con la garantía de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) ya de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI): como el plan de

organización y conjunto de planes, métodos y procedimientos de planes, métodos, técnicas y otras medidas de una institución. La cual ofrece como garantía los siguientes objetivos principales:

- Impulsar y ejecutar métodos, económicos, eficientes y eficaces de productos y servicios de calidad.
- Proteger al patrimonio de pérdida por derroche, exceso, mala administración, errores, desfalco o anomalías.
- Acatar las leyes y reglamentos, como también las directivas e impulsar al mismo tiempo la implementación de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Adquirir datos financieros y de administración completa y confiable presentados a través de informes de manera precisa.

El control interno surge después del nacimiento de la contabilidad a través del manejo de la partida doble, posterior a ello en la revolución industrial es ahí cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su dimensión eran realizadas por máquinas manipuladas por varias personas. Por lo tanto el control interno surge con la partida doble, ya que fue una de las medidas de control, pero fue hasta el siglo XIX donde los grandes empresarios se preocupan por formar y fijar sistemas adecuados para la seguridad de sus intereses.

Por lo tanto podemos afirmar que el crecimiento económico de los negocios implica una mayor dificultad en la organización y por tanto en la administración.

Organizaciones profesionales de América efectuaron tres investigaciones con el fin de alcanzar los siguientes objetivos principales:

- Impulsar el uso racional de estrategias
- Promover la eficiencia en las operaciones
- Lograr los objetivos institucionales y empresariales
- Identificar y administrar los riesgos

- Cumplir con las normativas aplicables
- Contar con una herramienta apropiada para prevenir errores o irregularidades.

Desde la antigüedad, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus intereses como primer efecto de ello es el nacimiento y desarrollo de los números, los cuales iniciaron con cuentas simples en los dedos de manos y pies, y luego pasando con la utilización de piedras y palos. Hasta llegar al verdadero desarrollo de sistemas de numeración que además de identificar simple cantidades permitió avanzar en otro tipo de operaciones.

Su uso puede observarse en los antiguos imperios en los que se observaba una forma de control y cobro de impuestos. Por lo tanto esto comenzó a distinguirse en Europa en los años 747 y 814 cuando Carlo I “El Grande” a través del Missi Dominici nombra a un clérigo y un laico que fiscalizaban las provincias del imperio. Después en el año 1319, Felipe V daría a su cámara de cuentas poderes administrativos y departamentales para el control de los negocios financieros.

Durante los años de la Revolución Francesa se modificó el sistema monárquico y con base en los principios democráticos se perfeccionó la llamada separación de poderes, estableciendo así un sistema de control apoyado en principios de especialización y autonomía.

En 1807 Napoleón Bonaparte, a través de la corte de cuentas vigilaba los asuntos contables del estado y le otorgaba atribuciones para investigar, juzgar y dictar sentencias. Esto sirvió para que muchos países de América y Europa que estaban en proceso de organizar sus instituciones republicanas los tomaran como modelo.

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862. Entre 1862 y 1905, la profesión de auditor creció en Inglaterra y su principal objetivo entonces era la detección del fraude.

Hacia 1900 llegó a Estados Unidos y allí se estableció con un concepto diferente, dándole a la auditoría como objetivo principal la revisión independiente de los asuntos financieros y de los resultados de las operaciones.

Casi alterno a lo anterior, se empezó a desarrollar el modelo de Auditoría Interna y del gobierno, lo que permitió el desarrollo de la Auditoría como un proceso integral y asesor al interior de las empresas, permitiendo así el desarrollo de un sistema de control propio para cada una de ellas.

Desde su nacimiento, las empresas se han encontrado con diversas necesidades como mantener la integridad de sus activos asegurándose que se encuentren en óptimas condiciones para sacar el mayor provecho de ellos; también las empresas requieren que la información financiera sea lo más verídica posible, ya que de ello dependen las decisiones más trascendentales que se tomen en la organización; por otra parte, se necesita que las operaciones se apeguen a la normativa y leyes que por su naturaleza le son aplicables.

En los últimos años esta necesidad se ha incrementado por diversos factores como cambios tecnológicos, diversidad de operaciones y la misma globalización de las economías. De igual forma los riesgos han incrementado y con ello la necesidad de que los controles internos se modifiquen y se ajusten a las exigencias de cada empresa.

Algunos autores atribuyen el nacimiento del control interno desde los tiempos de Lucas Paccioli, creador de la partida doble. En 1494, el Franciscano Fraile Lucas Paccioli conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre Contabilidad de Partida Doble, que fue una de las medidas de control, pero es hasta finales del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. Desde el año 1862 hasta 1905, el control interno creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo a Estados

Unidos hacia 1900 aclarando que los objetivos del control interno eran la detección y prevención de fraudes y errores.

El primer dictamen de control interno fue decretado hasta 1949 por el instituto Mexicano de Contadores Públicos Certificados con un concepto más extenso que incluye no solo funciones de los departamentos financieros y contables, además de las administrativas.

### **Definiciones de Control Interno.**

Las Normas Técnicas de control Interno publicadas por la Corte de Cuentas de la República del Salvador define al control interno como el conjunto de procedimientos continuos e interrelacionados, ejecutados por la máxima autoridad, funcionarios y empleados proyectados para proveer seguridad prudencial en la consecución de los objetivos.

Según la Norma Internacional de Auditoría 315 párrafo 42: define al control interno como el proceso diseñado y ejecutado por los encargados del gobierno, la administración proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos de la entidad con respecto a la fiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las acciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En fin el control interno integra el conjunto de políticas y recursos adaptados por una entidad y regulados de forma congruente a las carencias de la empresa llevadas a cabo por la administración, dirección y demás miembros de una entidad con el fin de brindar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos en las siguientes categorías: eficiencia, eficacia y economía de las operaciones para estimular la aprobación a las políticas prescritas por la gerencia, y la confiabilidad de la información financiera y cumplimiento a las leyes y normas que le son aplicables, así como también una seguridad razonable en la protección de los activos.

## **Objetivos del Control Interno**

Según Gómez (2001) indica los objetivos más comunes de control interno incluyendo la corrección de transacciones, la simplicidad de la información, el desempeño de la normativa la seguridad y eficiencia. El control interno desde su diseño, pasando por la creación, crecimiento, evaluación y mejoramiento, persigue objetivos siempre encaminados a mejorar el funcionamiento de la empresa. De manera que los objetivos del control interno son:

- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las normas y leyes aplicables
- Eficiencia, eficacia y economía en las operaciones
- Adhesión a las políticas establecidas por la administración

## **Importancia del Control Interno**

La importancia del control interno radica principalmente en ser un instrumento de apoyo para la empresa en el logro de sus objetivos, en la obtención de información financiera confiable, en el cumplimiento de normativa y leyes aplicables, en la detección y corrección de errores, detección y corrección de fraudes, ajustarse al medio cambiante y competitivo en el que se desempeñan; todo ello con la intención de evitar encontrarse con sorpresas en el camino, y en caso que se encuentren, poder corregirlas a tiempo.

Una empresa al no contar con control interno, no ejercería control sobre las operaciones y no se encontraría en la capacidad de detectar y prevenir fraudes por no contar con un instrumento de apoyo a la gerencia, ya que el propósito final del control interno es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados.

## **Principios del Control Interno.**

Los principios del control interno constituyen los fundamentos específicos y de aceptación general para el diseño, aplicación y funcionamiento del mismo para las empresas en las áreas operativas, administrativas y financieras.

Es por ello que el ejercicio del control interno implica el seguimiento de los principios siguientes:

**Igualdad:** Consiste en que el Sistema de Control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

**Moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

**Eficiencia:** Vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

**Economía:** Vigila que la asignación de recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.

**Celeridad:** Consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

Los principios de imparcialidad y publicidad: Consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie puede sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

En el ámbito empresarial, la evolución en las organizaciones fomentado por el desarrollo de la tecnología, la globalización de los mercados, entre

otros elementos que implican el incremento de las operaciones, dispersión de activos, diversidad de niveles jerárquicos, y delegación de funciones lo implica que la administración empresarial está dirigida a establecer planes de organización, métodos y procedimientos que garanticen la protección de sus activos, integrando registros contables que cumplan las instrucciones de la dirección.

### **Evolución del Concepto de Control Interno**

El control interno no tiene una definición absoluta, no obstante al definir el concepto varios autores concuerdan en diferentes puntos ya que contribuye al logro de los objetivos planteados, además comprende un plan de gestión, métodos y procedimientos para salvaguardar la integridad de la información, la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de las reglas establecidas.

La Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia (2015) define al control interno como un sistema de procedimiento constituido por el esquema de la organización y compuesto de planes, normas, principios, métodos, procedimientos y mecanismos de fiscalización y valoración adecuados por la entidad, con el fin de pretender que todas las actividades, acciones y actuaciones, así como la gestión de la información y los recursos se desarrollen de acuerdo con los reglamentos vigentes dentro de las políticas establecidas por la dirección de acuerdo con las metas y objetivos acordados.

El informe COSO en 1992 define al control interno como: el proceso que efectúa la gestión con el fin de evaluar los procedimientos determinados con seguridad razonable con las siguientes niveles: efectividad y eficiencia operacional, veracidad de la información financiera y ejecución de políticas y reglamentos.

En Colombia antes de la constitución de 1991 ya se contaban con normas en relación al control interno la cual ha tenido un desarrollo permanente

en su normativa debido a esto se han dado respuestas a la necesidad por lo que se implementaron dos artículos constitucionales que aportan al punto de partida para el crecimiento del control interno, 209 y 269.

En 1993 mediante la Ley 87 se constituyen normas para el ejercicio de control interno para las entidades y organismos del Estado.

El 20 de mayo de 2005 se adopta el modelo estándar de Control Interno para el Estado Colombiano conocido como MECI el cual está basado en componentes de gestión modernos con estereotipos internacionales.

Debido al desarrollo en la economía de los países se ha comprobado que una de las debilidades que enfrentan las diferentes organizaciones es el vulnerable sistema de control interno que se adhiere, ya que este en la mayoría ocasiones no ayuda a disminuir los riesgos a los que se ven expuestos. Esta es una realidad que se presenta en los sectores económicos. Aunque pensemos que los niveles de riesgos presentados en Colombia son de gran atención a diferencia de otros países podemos constatar que la realidad es otra. Debido a que en diferentes países, por falta de prevenciones precisas, se han manifestado sucesos de fraude generando problemas económicos, políticos y sociales.

Mediante un breve recorrido por la historia se evidenciaron empresas que representaron grandes escándalos financieros tales como: Enron (2001), WorldCom (2002) y Parmalat (2003) las cuales sacudieron la administración y control de las organizaciones.

Debido a los desfalcos que se presentaron en fechas anteriores y el auge excesivo que se manifestó en esos momentos en el mercado bursátil, por lo que los organismos internacionales implementaron diferentes leyes en busca de prever sucesos similares, entre los más destacados se encuentra la ley Sarbanes Oxley de 2002 la cual permitió fortalecer el control interno.

Desde la fecha de creación el informe COSO ha sufrido diferentes actualizaciones con el fin de integrar mejoras y cambios a las versiones anteriores. Entre estas se incluye la disposición de 5 factores los cuales comprende 17 principios que deben ser tomados en cuenta por las organizaciones para una buena gestión de control interno. A continuación los siguientes factores y características de los principios que están incluidos en estos:

**Ambiente de control:** los administradores desempeñan un control eficaz dentro de la organización; la verificación se encuentra ajustado al principio de independencia mientras tanto los miembros de la organización evidencian compromiso por los valores corporativos y ética profesional, establecidos para la búsqueda de los objetivos y personal eficiente y comprometido para el cumplimiento de estos.

**Evaluación de riesgos:** se establecen objetivos claros que permitan administrar los riesgos a los cuales están expuestas las organizaciones; por lo tanto la organización requiere que se reconozcan e identifiquen los riesgos posibles que se pueden presentar.

**Actividades de control:** determinar un plan de acción para desarrollar actividades de control en la administración y disminuir los riesgos para lograr los adjetivos trazados por la organización; para ello puede ampararse en sistemas y tecnologías que permitan mitigar los riesgos.

**Información y comunicación:** la información que obtiene la entidad de sus diferentes áreas es una información adecuada y de calidad que permite una excelente comunicación tanto a nivel externo como a nivel interno.

**Actividades de monitoreo:** existe un monitoreo y una valoración permanente de la información, se evalúa y comunica las deficiencias que encuentra en la gestión de control interno a las directivas de la entidad.

Como conclusión podemos decir que el informe COSO es una herramienta que ha ido transformándose de la mano con las empresas proveyendo lineamientos para una adecuada administración de control interno. De tal manera identificando sucesos que pueden afectar el negocio.

En Centroamérica tuvimos que esperar la instauración de la democracia y los nuevos cambios a nivel internacional sobre transparencia y buen gobierno, para que al final del siglo XX surgieran con más fuerza los temas de la ética política y la lucha contra la corrupción.

Centroamérica con más democracia y libertad de prensa, hubo más corrupción, reflejando la inseguridad institucional democrática cuando comenzamos las reconstrucciones nacionales de postguerra y las privatizaciones de una parte de los Estados nacionales.

El negocio ha estado en los contratos del Estado a empresas privadas para inversiones públicas resultantes de dudosas adjudicaciones y de licitaciones con favoritismo a cambio de jugosas mordidas a los más altos niveles. Pero sobretodo ha estado primeramente en las privatizaciones del Sistema Financiero, y posteriormente de las Telecomunicaciones,

Electricidad y Fondos de Pensiones, secreto a voces todavía poco investigado, documentado, informado, debatido y denunciado. En este punto, salvo raras excepciones, los medios de comunicación no se meten, pues además de los cordones umbilicales entre algunos de los principales accionistas de los medios y algunas de las nuevas compañías privatizadas, la publicidad ha sido y sigue siendo multimillonaria, los costos de oportunidad y las represalias, podrían serlo también.

Por supuesto están las tristemente célebres piñatas, la de las tierras y casa de los sandinistas en Nicaragua y la de los bancos privatizados con prestanombres en El Salvador, o la de un Ex-Presidente de Guatemala que después de adjudicarse valiosas tierras en distintos lugares del país,

mandó a construir preciosas carreteras que de casualidad pasan por sus nuevas y antiguas propiedades. Y las historias se repiten en la mayor parte de los países centroamericanos con las argollas del poder económico-político.

En una década llena de reconstrucciones económicas e institucionales y de

recomposiciones de los mapas de la propiedad agropecuaria, urbana y de servicios públicos, las contralorías y superintendencias independientes sigue siendo una amenaza para aquellos poderosos que tienen influencia en la política y economía.

Pero hay nuevas propuestas de cambio en Centroamérica, con nuevas leyes de licitaciones y de libre competencia, con la crítica pública a la falta de profesionalidad e independencia de contralorías y superintendencias, o a los intentos de someterlas cuando comienzan a cambiar de rumbo, con nuevos proyectos de Organismos Internacionales para fortalecerlas y modernizarlas, y con algunos Medios de Comunicación más dispuestos al periodismo investigativo, que a la información y denuncia de tanta impunidad.

Durante las dictaduras primero y las guerras después se perdió demasiado tiempo, y cuando comenzamos la paz democrática y la reconstrucción de nuestras sociedades, la globalización avanzaba y el siglo terminaba. Tenemos que recuperar el tiempo perdido y desarrollar aceleradamente nuestras fuerzas productivas y exportadoras, ampliando las oportunidades para las nuevas y futuras generaciones. Pero esto conlleva crear seguridad jurídica y humana para lograr cohesión y estabilidad interna y atraer el compromiso y la inversión extranjera. Profundicemos, consolidemos e institucionalicemos nuestras jóvenes democracias y veremos cómo derrotaremos la corrupción en Centroamérica, abriendo un nuevo capítulo en la historia de nuestros pueblos.

Por otra parte, en países como el nuestro, en donde la seguridad jurídica todavía es un anhelo, y los organismos de policía, de investigación y control interno todavía no son muy confiables. El uso del dólar como moneda de curso legal para todas las operaciones económicas y financieras, posiblemente seguirá estimulando que durante la transición ingresen y se pongan a circular masivamente narco-dólares, y lo que es peor, millonarias sumas de dólares falsificados, como ya ha ocurrido en otros países (con mejores controles y una policía con mayor experiencia).

Hasta finales de la década de los años ochenta, la palabra "corrupción" era una palabra indebida, por lo menos en nuestro país; pero gracias a los esfuerzos de diferentes organismos internacionales, asociaciones profesionales y el esfuerzo de algunas personalidades en el campo internacional, se rompió el tabú de llamar por su nombre a los actos que implican el aprovechamiento personal de funcionarios públicos de aquellos fondos y bienes del Estado que pertenecen a todos, y que tanto daño han ocasionado en diversos países, sin que todavía exista una voluntad real para erradicarlos o controlarlos.

Las entidades del Sector Público en el Ecuador, de conformidad al ordenamiento legal y la Normas de Control Interno, que recogen los conceptos y componentes del modelo de control Interno COSO, tienen como responsabilidad el cuidado, manejo y utilización de los bienes públicos, en trabajar en beneficio y del bien común de todas las personas que habitan en el territorio nacional. En este sentido las instituciones públicas están orientadas a prestar un buen servicio y su legitimidad se sustenta, en la eficiencia y calidad con que prestan estos servicios y satisfacen las demandas de la comunidad. La entidad pública por lo tanto necesita una administración eficaz y responsable que le permita sostenerse en las mejores condiciones posibles para obtener un equilibrio óptimo entre su administración y sus fines, como son:

- Fomentar la economía y la calidad de los servicios con eficiencia y eficacia.

- Preservar los recursos públicos ante cualquier pérdida.
- Evitar el uso indebido de los recursos e irregularidades, como actos ilegales de los bienes de la entidad.
- Cumplir con las leyes, reglamentos y otras disposiciones gubernamentales.
- Elaborar información financiera idónea y confiable, presentada de manera precisa.

El Control Interno, es una herramienta importante que contribuye al logro de los objetivos de la Institución, con la utilización eficiente y efectiva de los recursos a fin de obtener la productividad deseada en la ejecución de los planes, programas y proyectos individuales. Además nos sirve para prevenir fraudes, errores e incumplimiento de las leyes, normas y demás reglamentación externa e interna.

Las instituciones deben aplicar los procedimientos y mecanismos de control interno que permitan asegurar el buen uso de los recursos, vigilar los ingresos y las inversiones efectuadas por los organismos del Estado. Además controlar o monitorear en cumplimiento de los planes, objetivos o metas propuestas, de conformidad al Plan Nacional de Desarrollo del Gobierno, Planes Provinciales, Cantonales y Parroquiales.

En términos generales, estos procedimientos, son aquellos que en su conjunto constituyen el sistema de control interno, el mismo que debe estar sujeto a evaluaciones con respecto a su cumplimiento. La falta de control interno en una institución, hace que las actividades programadas carezcan de señales de alerta que adviertan con oportunidad y precisión que existe desvío o incumplimiento de lo esperado, ya sean actividades administrativas, técnicas, operativas o financieras.

El Control Interno en el GAD Vinces está constituido por guías generales publicadas por la Contraloría General del Estado dirigidas a fomentar una adecuada gestión de los recursos públicos, y además determinar el correcto funcionamiento administrativo y operacional de las entidades y

organismos del sector público ecuatoriano, con el propósito de buscar la eficacia y eficiencia económica de las gestión institucional.

Mediante procedimientos encaminados a proporcionar una seguridad razonable, para que las entidades puedan lograr los objetivos específicos que se trazaron; tienen soporte técnico en principios administrativos, disposiciones legales y normativa técnica pertinente.

### **Características:**

Las Normas de Control Interno se caracterizan por ser:

- Con el marco legal vigente, disposiciones y normativa de los Sistemas de Contabilidad Gubernamental, Presupuesto, Tesorería, Endeudamiento Público y otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- Coincidente con los Principios de Gestión, las Normas de Auditoría Gubernamental publicadas por la Contraloría General del Estado y la Normativa de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- Flexibles, ya que permiten su adecuación y actualización constante de acuerdo con las circunstancias, según el progreso en la modernización de la gestión gubernamental.

Marco Jurídico del Sistema de Control Interno:

LEY N° 27785.- Ley Orgánica de Sistema Nacional de Control de la contraloría General de la Republica:

Esta ley establece normas que regulan el ámbito Esta Ley establece las normas que regulan el entorno la organización, facultad y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de

principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación. Las normas contenidas en esta Ley y aquéllas que emita la Contraloría General son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen.

LEY N° 28716: Ley de control interno de las entidades públicas:

Esta Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. De acuerdo con esta norma, se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley. Constituyen sus componentes:

**El ambiente de control:** entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

**La evaluación de riesgos:** las virtudes deben establecerse, observarse y dirigirse los elementos o sucesos que puedan perjudicar adversamente a la ejecución de las metas, objetivos, actividades y procedimientos institucionales.

**Actividades de control gerencial:** son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos capacitados, en relación con las funciones designadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**Las actividades de prevención y monitoreo:** referida a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la adquisición de los objetivos del control interno.

**Los sistemas de información y comunicación:** mediante los cuales se lleva a cabo el registro, procesamiento, incorporación y propagación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas asequible y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de administración y control interno institucional.

### **Antecedentes Referenciales**

En la Universidad de Carabobo en el año (2007) las estudiantes Hernández Ana y Torres Dessireé propusieron el siguiente tema “Propuesta de Mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”. La presente investigación se realizó con el fin de contribuir con la productividad y rentabilidad de la misma con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área del almacén, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacado la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los

inventarios. El objetivo principal de esta propuesta es proporcionar una mejora en el Sistema de Control Interno de Inventario en el área de almacén con controles adecuados para manejar los inventarios .

Esta investigación nos ayudara a tener una visión mas clara consiste ya que consiste en un control en el manejo de los inventarios en la cual está enfocado nuestro proyecto debido a que un correcto funcionamiento de inventarios permite llevar acabo un correcto funcionamiento y eficiencia en todas las operaciones

En la universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo los estudiantes Annie Mariel Cabrera Pérez y Rosa Zulema Díaz Coronel en el año 2017 presentaron una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP- Chiclayo en el periodo del 2016. Debido a que no se lleva un adecuado control en el área de almacén, lo cual genera imprevistos, insatisfacciones, como por ejemplo que los medicamentos no satisfacen la demanda de los asegurados. Para poder llevarla a cabo, se aplicaron diferentes instrumentos de recolección de datos tales como: cuestionario, entrevista a los trabajadores del área de almacén; para así poder analizar de qué manera llevan el control de sus existencias en el Hospital de la PNP- Chiclayo; y después de haber obtenido los datos, se han analizado y procesado los resultados que han permitido diseñar un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias del Hospital de la policía.

Para lo cual, se ha propuesto la implementación de un software, un nuevo Manual de políticas, un nuevo Manual de organización y Funciones, y lo más importante un Manual de procedimientos para mejorar la gestión del pedido, recepción, despacho y conservación de los medicamentos. Para lograr así, que disminuya los tiempos de pedido y llegada de los medicamentos y la gestión de los mismos, además de una exhaustiva revisión de las medicinas. Evitando de esta forma que ingresen

medicamentos que no cumplan con las características y cantidades de lo solicitado, o que se encuentren cerca de la fecha de vencimiento.

Esta investigación nos permite conocer muchas de las falencias que se presentan con los inventarios si no se lleva a cabo un buen control interno por lo tanto ayudara a resolver nuestro problema mediante el cual se realizó un estudio de estas incidencias que permita encontrar una solución.

En la universidad Estatal de Milagro las estudiantes Vera Avendaño Verónica Susana y Vizuite Centeno Evelyn Liliana en el año 2011 presentaron un diseño de un control interno de inventario para la empresa xyz. La presente tesis pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada. El estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso. Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega. Finalmente como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad. Se proporcionan posibles soluciones para mejorar las políticas actuales de los procesos realizados en la empresa, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje del mismo, Por ello la empresa ha decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

Esta investigación está diseñada para la implementación de un control que permita conocer los índices de inventarios ya que es necesario llevar un control del mismo para evitar incidencias en el exceso o falta de aquello por lo que nos ayudara a resolver nuestra investigación mediante los pasos que se realizaron dentro de dicha investigación.

En la universidad Norbert Wiener la estudiante Ramos Rojas, Fiorella Lesly en el año 2017 presento una Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A, 2017. La investigación llevada a cabo tiene como objetivo fundamental el elaborar una propuesta de mejoramiento del Sistema de Control Interno aplicado al área de compras de una empresa importadora de vinos en el distrito de Miraflores, provincia y departamento de Lima 2017. También tiene el objetivo práctico de hacer más eficiente el sistema de facturación en el área mencionada.

Gracias al trabajo de campo, realizado durante el año 2017, se determinó que la metodología de la investigación Holística, se apique desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como también los objetivos y todos los demás aspectos relacionados con el estudio; para finalmente, llevar a cabo la las Conclusiones, Recomendaciones y otros aportes de la Tesis, terminando con las fuentes de información y anexos correspondientes, dándole de esta forma cabalidad al trabajo llevado a cabo.

La Tesis se constituirá como un aporte que servirá como base y consulta para el apoyo a las empresas afines en el rubro, ya que señala a una debilidad importante que posee un gran número de ellas y es precisamente la facturación en el área de compras, el cual constituye o puede constituir una causal de pérdidas económicas importantes.

En la universidad de Guayaquil los estudiantes Alvarado Lavanda Gabriel Alfredo y Lucas Paredes Verónica Nathaly en el año 2016 presentaron un Diseño de sistema de control interno del departamento de bodega de

Tensiolit S.A. En el presente trabajo se va a revisar el sistema de control interno del departamento de bodega de la empresa TENSIOBIT S.A. utilizando el modelo de gestión de control interno denominado COSO, con el propósito de identificar oportunidades de mejora que contribuyan a mejorar la gestión del referido departamento; en vista de que se han presentado algunas situaciones como por ejemplo: Las existencias físicas no coinciden con las existencias del sistema, ocasionalmente no hay los materiales que solicitan los usuarios y se han presentado accidentes de trabajo en dicha área. Se van a determinar las principales circunstancias que originan las situaciones antes indicadas, a través de una investigación de campo, en el contexto natural donde se realiza la operación de bodega, realizando entrevistas, encuestas, observación directa y demás técnicas de obtención de información; de igual manera utilizaremos instrumentos tales como el cuestionario para encuestar al personal seleccionado de la empresa. En reuniones de trabajo preliminares se ha establecido que las causas probables de las situaciones antes referidas podrían originarse por la falta de manuales de políticas y de procedimiento y el sistema de computación actual del departamento de bodega que no acompaña a la gestión en la forma más idónea. Por lo tanto, el presente trabajo de investigación tiene como finalidad elaborar un diseño de mejoras del sistema de control interno para el departamento de bodega de la empresa TENSIOBIT S.A.

En la universidad de Carabobo las estudiantes Barreno Adriana, Farías Alejandra, Soto Katherine en el año 2014 presentaron una Propuesta de lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB CERÁMICAS C.A. El presente estudio se realizó por la inquietud de las investigadoras al observar la necesidad que tiene la empresa de adaptar controles internos adecuados que minimicen los riesgos inherentes en el área de inventario. Para extraer esa información se realizó un análisis en las operaciones e identificar las debilidades y fortalezas en el proceso, así como la evaluación de las oportunidades y amenazas en virtud al

ambiente de mercado que se maneja alrededor de la empresa; a su vez, fue observada la estructura organizacional en el área de almacén, para asegurar que la segregación de las funciones es la correcta, se observó cada procesos utilizado desde que se compra la mercancía, hasta que se vende el producto. Luego de la aplicación del instrumento se pudo observar que existe ineficiencia en los mecanismos de control, tanto de supervisión de la mercancía y sistemas, como en la documentación manejada por los trabajadores al realizar las actividades necesarias en el flujo de mercancía. Estas respuestas se observaron mediante una técnica para la recolección de información en figura de encuesta, el cual se basó en un cuestionario de preguntas dicotómicas. El estudio asumió el criterio de investigación tipo descriptiva, con la modalidad de proyecto factible. Debido a estas debilidades y otras que se mencionan en el trabajo se concluye que la empresa debe implementar lineamientos que le ayuden a mantener un control de sus actividades de inventario a fin de aumentar su eficiencia y seguridad. La diferencia del tema que se está investigando consiste controlar el uso y manejo del inventario por lo tanto nuestro estudio está encaminado a llevar a cabo un control interno que nos permita reducir perdidas de inventarios.

En la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua las estudiantes Baltodano Hernández Karen Valeska y González Ramos Karen Lucía en el año 2016 presentaron una Propuesta del diseño de un manual de control interno contable para empresas e instituciones. Diseñar procedimientos y métodos de control que permita supervisar y evaluar el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos en las fases del control interno, relacionado al área de caja, así mismo elaborar documentación soporte para el control de las operaciones, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable, orientados al personal del área a fin de salvaguardar el efectivo para lograr la eficiencia y eficacia institucional, además de elaborar flujogramas orientados al custodio de los bienes, de acuerdo a las necesidades en base a la información proporcionada por el personal que labora en la institución.

Para la ejecución de este trabajo se empleó materiales y métodos que consintió en la compilación de información sobre Control Interno, mediante entrevistas aplicadas a la cajera, al contador y Presidente de la Cooperativa, técnicas de observación, donde se logró tener datos que valieron para la ejecución de la propuesta, una vez cumplidos los objetivos se llegó a determinar que la entidad carece de un Sistema de Control Interno en el área de caja que le permita realizar un control adecuado de las operaciones. Como alternativa de solución se diseñó una Propuesta de Manual de Control interno contable, para el área de caja, en la Cooperativa de Proyectos Agropecuarios, que ayude al desarrollo institucional, salvaguardando los recursos, asegurando la corrección y fidelidad de los procedimientos para el cumplimiento de objetivos

## **Fundamentación Legal**

Sección tercera

Contraloría General del Estado (2008)

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Guiar el sistema de control administrativo que está compuesta por auditoría interna y auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y del sector privado que dispongan de recursos públicos.

Ley de Control Interno de las entidades del Estado

Artículo 1.- Objeto de la Ley

La presente ley tiene por objeto decretar normas que regulen la elaboración, aprobación, establecimiento, funcionamiento, desarrollo y evaluación del control interno en las entidades del estado, con el objetivo de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, concurrente y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción,

propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

## **Definición de Variables de Investigación**

### **Variable Independiente:** Control Interno del inventario

El control interno es una herramienta de gestión que se utilizan para proveer una seguridad razonable para que se cumpla los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los procedimientos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la precisión y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. Y los inventarios son los bienes de una empresa destinada a la venta o a la producción de productos para su posterior venta, como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que requieren ser consumidos en el ciclo normal de las operaciones. Gerardo Guajardo Cantú, Contabilidad Financiera (1996, p. 419)

### **Variable dependiente:** Perdida de mercadería

La pérdida contable es el resultado negativo que se ha producido durante un período cuando los ingresos han sido menores que los gastos. Macarena Jauregui, Aprendiendo Administración (2014, p. 18).

Una mercancía es una cosa mueble que se constituye como objetivo de trato o venta. El concepto suele aplicarse a los bienes económicos que son susceptibles de compra o venta.

Julián Pérez Porto y María Merino. (2014, p, 110).

## **Definiciones Conceptuales**

**Globalización.-** Para Bonnet (6), el término globalización “designa una determinada combinación de procesos económicos, sociales, políticos, ideológicos y culturales que puede ser entendida como una nueva etapa de acelerada extensión e intensificación de las relaciones sociales capitalistas. Esta combinación no remite a un mero agregado de procesos dispersos, pero tampoco a una estructura cohesionada por relaciones de funcionalidad. Se refiere en cambio a una combinación de procesos, una constelación, determinada por el único principio que puede considerarse articulador y convertir en inteligibles este tipo de totalidades complejas y antagónicas: la lucha de clases.

**Sociedad Anónima.-** Es una forma de organización de tipo capitalista muy utilizada entre las grandes compañías. Todo el capital se encuentra dividido en acciones, que representan la participación de cada socio en el capital de la compañía. Una de las características de la sociedad anónima es que la responsabilidad de cada socio es proporcional al capital que haya. Por eso, participar en una S.A. tiene un nivel de seguridad financiero bastante alto.

**Finanzas públicas.-** Las finanzas públicas se centran en el estudio del rol del gobierno en la economía. Están compuestas por las políticas que instrumentan el gasto público y los impuestos. De esta relación dependerá la estabilidad económica del país y su ingreso en déficit o superávit.

**Contabilidad.-** Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA). Define la Contabilidad, de la siguiente manera: La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos.

**Desfalco.-** Apropriación para uso privado de bienes o dinero por la persona que tiene su custodia. Constituye un tipo básico del delito de apropiación indebida. Si lo realiza un funcionario público y versa sobre caudales y efectos públicos, constituye un delito de malversación de caudales públicos.

**Economía.-** Para Mark Skousen: la economía es el estudio de cómo los individuos transforman los recursos naturales en productos y servicios finales que pueden usar las personas.

**Eficiencia.-** Según el Diccionario de Marketing, de Cultural S.A., la eficiencia es el nivel de logro en la realización de objetivos por parte de un organismo con el menor coste de recursos financieros, humanos y tiempo, o con máxima consecución de los objetivos para un nivel dado de recursos (financieros, humanos).

**Eficacia.-** Para Reinaldo O. Da Silva, la eficacia está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado pág. 5

**Provisión.-** Una provisión es una cuenta de pasivo y consiste en establecer y "guardar" una cantidad de recursos como un gasto para estar preparados por si realmente se produjese el pago de una obligación que la empresa ya ha contraído con anterioridad.

**Licitación.-** En el campo del derecho administrativo, es considerada como un procedimiento administrativo por el cual la Administración Pública elige como contratante a la persona, física o jurídica, que ofrece las condiciones más favorables para el Estado.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **Presentación De La Empresa**

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Vinces fue formado el 14 de junio de 1845 con la parroquia Vinces y Palenque, por el Gobierno Provisorio de aquella época y confirmado por la Convención Nacional reunida en Cuenca en el mismo año. Constituido en cantón, Vinces pasó a formar parte de la antigua Provincia del Guayas, para posteriormente en 1860 con la creación de la Provincia de Los Ríos pasar a formar parte de esta.

EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN VINCES

CONSIDERANDO:

Que, la Constitución de la República vigente establece en el Art. 225 que el sector público comprende, entre otros, las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.

Que, la Constitución en el Art. 227 establece que la administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación.

Que, la Constitución en el Art. 238 determina que los gobiernos autónomos descentralizados disfrutaran de autonomía política, gestión y financiera y actuara por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, incorporación y participación ciudadana.

Que, la Constitución considera en el Art. 253 que cada cantón tendrá un concejo cantonal que estará integrado por la alcaldesa o alcalde y las

concejales y concejales elegidos por votación popular, entre quienes se elegirá una vicealcaldesa o vicealcalde. La alcaldesa o alcalde será su máxima autoridad administrativa y lo presidirá con voto dirimente. En el concejo estará representada proporcionalmente a la población cantonal urbana y rural, en los términos que establezca la ley.

En el Art. 264 numeral 14, inciso segundo la Constitución del Estado decreta que los gobiernos autónomos descentralizados municipales en el entorno de sus competencias y territorio y en el uso de sus facultades emitirán ordenanzas cantonales.

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD en el artículo 5, inciso segundo manifiesta que la soberanía política es la capacidad de cada gobierno autónomo descentralizado para fomentar procesos y formas de desarrollo acordes a la historia, cultura o características propias de la circunscripción territorial, expresada en pleno ejercicio de las facultades normativas y ejecutivas, acerca de la competencias de su responsabilidad.

En el Art. 7 del COOTAD, establece la facultad normativa de los Concejos Municipales para dictar normas de carácter general, a través de ordenanzas, acuerdos y resoluciones, aplicables dentro de su circunscripción territorial.

En el Art. 53 del COOTAD, expresa que los gobiernos autónomos descentralizados municipales son personas jurídicas de derecho público con independencia política administrativa y financiera

## CAPÍTULO I

### De la Naturaleza Jurídica, Sede y Funciones

Art. 1.- Naturaleza Jurídica y Sede.- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Vinces, provincia de Los Ríos, es una persona jurídica de responsabilidad pública, con soberanía política, administrativa y financiera. Está constituido por las funciones de

participación ciudadana, legislación, fiscalización y ejecutiva, para el ejercicio de las funciones y dependencias que le corresponde ejecutar.

Art. 2. Funciones.- Son deberes del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Vinces los siguientes:

1. Fortalecer el desarrollo el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial cantonal que garantice el buen vivir a través de políticas públicas cantonales dentro del marco constitucional legal.
2. Diseñar e implementar políticas de fomentación y construcción de equidad e inclusión en su territorio dentro del marco constitucional y legal.
3. Decretar el régimen de uso del suelo y urbanístico, para lo cual determinará las condiciones de urbanización, parcelación, lotización, división o cualquier otra forma de fraccionamiento de conformidades con la planificación cantonal, asegurando porcentajes para zonas verdes y áreas comunales.
4. Elaborar y ejecutar el plan cantonal de desarrollo, y de ordenamiento territorial y las políticas públicas en el ámbito de sus competencias y en su circunscripción territorial, de manera coordinada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, y realizar en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas.
5. Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución de la República y la ley y en dicho marco prestar los servicios públicos y construir la obra pública correspondiente, con criterios de calidad, eficacia y eficiencia, observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad, solidaridad, interculturalidad, subsidiariedad, participación y equidad.
6. Regular, controlar y promover el desarrollo de la actividad turística cantonal, en coordinación con los demás gobiernos autónomos

descentralizados, impulsando especialmente la creación y funcionamiento de organizaciones asociativas y empresas comunitarias de turismo.

7. Promover los procesos de desarrollo económico local en su jurisdicción territorial, haciendo énfasis especial en el sector de la economía social y solidaria, para lo cual coordinará con los otros niveles de gobierno.
8. Ejecutar el derecho al hábitat y a la vivienda y desarrollar planes y programas de vivienda de interés social en el territorio cantonal.
9. Implementar los sistemas de protección integral del cantón que aseguren la garantía y exigibilidad de los derechos consagrados en la Constitución y en los instrumentos internacionales, lo cual incluirá la estructuración de los consejos cantonales, juntas cantonales y redes de protección de derechos de los grupos de atención prioritaria para la atención en las zonas rurales coordinará con los gobiernos autónomos parroquiales y provinciales.
10. Regular, prevenir y controlar la contaminación ambiental en el territorio cantonal de manera articulada con las políticas ambientales nacionales.
11. Prestar servicios que satisfagan necesidades colectivas respecto de los que no exista una explícita reserva legal a favor de otros niveles de gobierno, así como la elaboración, manejo y expendio de víveres; servicios de faenamiento, plazas de mercado y cementerios.
12. Implementar y coordinar los consejos de seguridad ciudadana municipal, con la participación de la Policía Nacional, la comunidad y otros organismos relacionados con la materia de seguridad, los cuales formularán y ejecutarán políticas locales, planes y evaluación de resultados sobre prevención, protección, seguridad y convivencia ciudadana.
13. Organizar, fomentar, autorizar y controlar el ejercicio de actividades económicas, empresariales o profesionales que se

desenvuelvan en locales ubicados en la circunscripción territorial con el objeto de precautelar los derechos de la colectividad.

14. Fomentar y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad del cantón;

### **Misión**

Liderar la implementación de políticas públicas, coordinación de desarrollo territorial, ejecución y control de planes para la prestación de servicios públicos, construcción de obra pública, movilidad, fomento de actividades productivas y gestión ambiental, que con enfoque participativo e incluyente, impulsen el bienestar económico, social, ambiental y cultural de la colectividad a nivel urbano y rural.

### **Visión**

Al 2019, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Vinces, consolida un modelo de gestión de desarrollo local, es un referente de entidad pública que articula los niveles de gobierno de manera participativa, incluyente y equitativa, mediante conocimiento, talento humano comprometido, innovación tecnológica y responsabilidad social en la planificación urbana y rural, obra pública, desarrollo comunitario y ambiental, con criterios de calidad, calidez, eficiencia, eficacia, transparencia y responsabilidad, compatibles con las demandas de la colectividad.

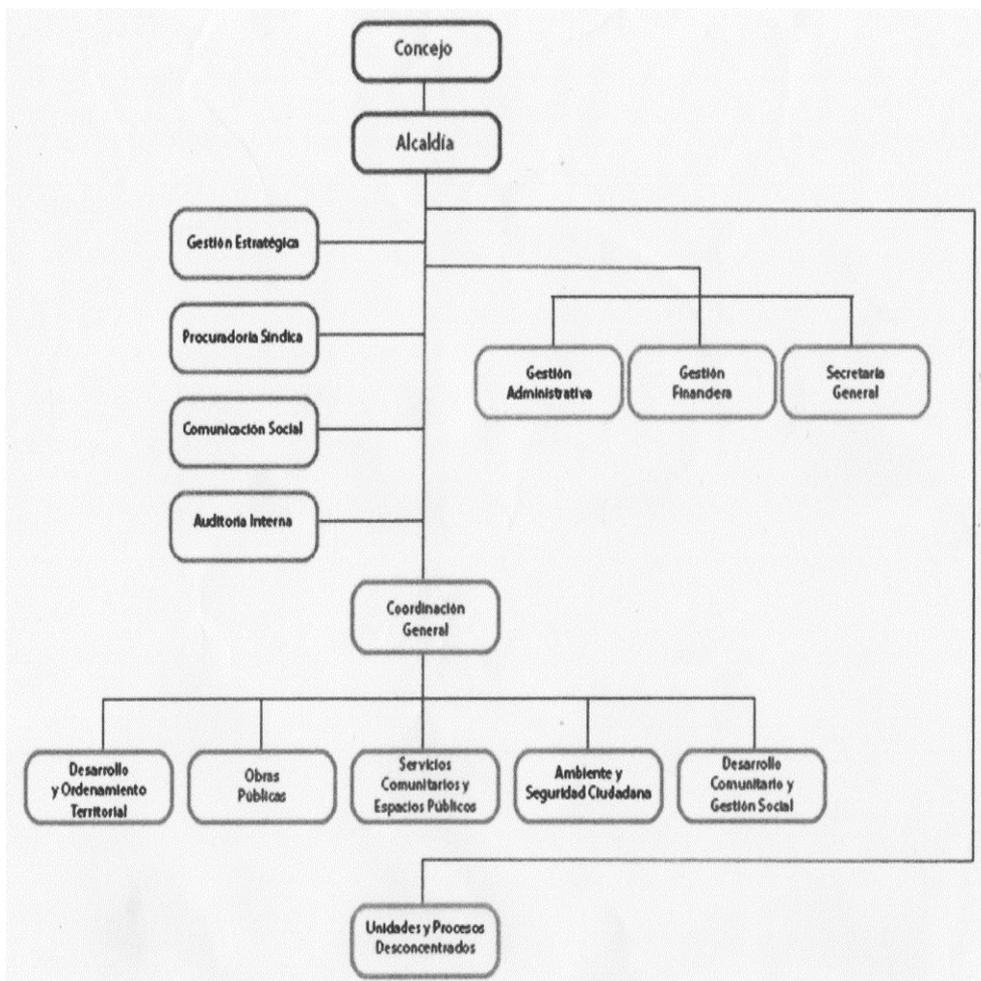
El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Vinces, Provincia de Los Ríos su edificación está ubicada en la Calle Sucre entre 9 de octubre y Balzar. Desde el año 1878 siendo uno de los edificios más antiguos dentro del Cantón Vinces. En el mandato actual del Ec. Cristian Villasagua Santana, cuya misión para la población vinceña es llevar acabo la “ejecución y control de planes para la prestación de servicios públicos, construcción de obra pública, movilidad, fomento de actividades productivas y gestión ambiental, que con enfoque participativo e

incluyente, impulsen el bienestar económico, social, ambiental y cultural de la población para llevar al desarrollo del cantón.

A continuación principal servicios que ofrece la municipalidad del cantón Vinces:

- Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales
- Alumbrado público
- Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos
- Mercados y centrales de abasto
- Panteones
- Calles, parques y jardines y su equipamiento
- Seguridad pública municipal y de tránsito.

#### **Estructura Organizativa Funcional del GAD Vinces**



Fuente: GAD Municipal del Cantón Vinces

### Total de Trabajadores



**Fuente:** Cedeño Cedeño Luis Felipe

### **Análisis Económico Financiero**

**Ratio de liquidez:** Pone de manifiesto la capacidad de la empresa para hacer frente al pago de sus deudas que vencen a corto plazo.

En el devenir de su negocio las empresas contraen deudas que en un mayor o menor período de tiempo tienen que devolver, como es lógico.

El GAD Vinces hemos realizado un análisis de los periodos 2017 y 2018 de la liquidez con la cuenta la empresa en estos dos últimos años.

Ratio de liquidez = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Ratio de liquidez =  $52.125.64/1.757.25=29.66$  periodo (2017)

Ratio de liquidez=  $58.256.32/1.865.56=31.22$  periodo (2018)

En el 2017 el ratio de liquidez asciende a 29.66, mientras que en el ejercicio 2018 se ha incrementado en 1.56 hasta alcanzar el 31.22 es decir que la empresa de cada dólar que posee en activos corriente puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

**Ratio de rotación de inventario:** indica el número de veces que los stocks el conjunto de mercancías o productos que se tienen almacenados en espera de su venta o comercialización-, se convierten en efectivo o en cuentas por cobrar, en función del tipo de negocio.

Hemos realizado un estudio de los periodos 2017 y 2018 de la rotación de los inventarios dentro de GAD donde calcularemos en que año tuvo mayor rotación.

Este ratio se calcula tomando el importe de aprovisionamientos y dividiéndolo entre el saldo de existencias según la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio de rotación de inventario} = \frac{\text{Aprovisionamientos}}{\text{Existencias}}$$

Ratio de rotación de inventarios = 2.500.20/1.200.50=2.08 periodo (2017)

Ratio de rotación de inventarios =3.200.25/1.235.65=2.58 periodo (2018)

En 2017, el ratio de rotación de inventario ascendía a 2.08 veces, mientras que en el ejercicio 2018 se ha incremento en 0.5 puntos hasta alcanzar una rotación de 2.58 veces, es decir la inversión se incrementó debido al requerimiento del mimo.

### **Diseño y Tipos de Investigación**

El diseño cuantitativo es fundamental para las fases iniciales de este proyecto ya que está basado en una investigación empírico-analista basadas en estudios estadísticos es aquel que proporciona valores contables para dar respuestas y el cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación

**Investigación cualitativa:** De acuerdo con Blasco y Pérez (2007, p. 25), señalan que la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Están destinados a asegurar un estrecho margen entre los datos y lo que la gente realmente dice y hace. Observando a las personas en su vida cotidiana, escuchándolas hablar sobre lo que tienen en mente y viendo los documentos que producen, el investigador cualitativo obtiene un conocimiento directo de la vida social, no filtrado por conceptos, definiciones operacionales y escalas clasificatorias. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes.

**Investigación cuantitativa:** Rodríguez Peñuelas (2010, p. 32), señala que el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. Este método utiliza el cuestionario, inventarios y análisis demográficos que producen números, los cuales pueden ser analizados estadísticamente para verificar, aprobar o rechazar las relaciones entre las variables definidas operacionalmente, además regularmente la presentación de resultados de estudios cuantitativos viene sustentada con tablas estadísticas, gráficas y un análisis numérico.

### **Tipos de Investigación:**

#### **Investigación exploratoria.**

Según el autor (Fidias G. Arias (2012)), define: La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto es decir, un nivel superficial de conocimientos.

#### **Investigación de campo**

Según el autor Fidias G. Arias (2012), define: La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos de datos primarios, sin manipular o controlar variables alguna es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes, de allí su carates de investigación no experimental.

Claro está, en una investigación de campo también se emplea datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado.

La investigación de campo, al igual que la documental, se puede realizar a nivel exploratorio, descriptivo y explicativo. (pág. 31)

### **Investigación Descriptiva.**

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

### **Investigación Correlacional.**

Hernández, R., Fernández C& Baptista, Dos variables están correlacionadas cuando al variar una variable la otra varía también. La correlación puede ser positiva y negativa; este tipo de estudio evalúa el grado de relación entre dos variables.

### **Investigación Explicativa.**

Según el autor Fidias G. Arias (2012), define: La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos. (pág. 26)

### **Investigación documental.**

Según el autor (Santa paella y Filiberto Martins (2010)), define: la investigación documental se concreta exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes indaga sobre un tema en documentos escritos u orales uno de los ejemplos más típicos de esta investigación son las obras de historia.

Entre los tipos de investigación que vamos a utilizar son el descriptivo ya que nos permitirá analizar los fenómenos y especificar rasgos importantes

para determinar la problemática del problema y el explorativo ya que está enfocado en aclarar y delimitar lo que se está investigando ya que este es el objetivo principal y fundamental.

### **Investigación Experimental.**

Según el autor Fidias G. Arias (2012), define: La investigación experimental es un proceso que consiste en someter a un objeto o grupo de individuos, a determinadas condiciones, estímulos o tratamiento (variable independiente), para observar los efectos o reacciones que se producen (variable dependiente). En cuanto al nivel de investigación experimental es netamente explicativa, por cuanto su propósito es demostrar que los cambios en la variable dependiente fueron causados por la variable independiente. Es decir, se pretende establecer con precisión una relación causa-efecto. (pág. 34)

### **Población**

Según Tamayo (2012) señala que la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación. Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado, donde se desarrollará la investigación. (P. 114).

En el siguiente cuadro presentaremos la muestra o elementos a ser investigados.

**Tabla 1. Población**

<b>Listado de Departamentos</b>	<b>Nº/Personas</b>
Departamento Administrativo	2
Departamento Financiero	2

Departamento de Auditoría	2
Departamento de Secretaria General	1
Departamento de RR.HH.	2
Departamento de turismo	1
<b>Total</b>	10

**Fuente:** Cedeño Cedeño Luis Felipe

### **Tipos de Población.**

#### **Población Finita:**

Es aquella cuyo elemento en su totalidad son identificables por el investigador (Arias, 2006. p. 81).

#### **Población Infinita:**

Es aquella cuyos elementos es imposible tener un registro identificable (Arias, 2006. p. 81).

#### **Población Real.**

Es el grupo de elementos concretos como por ejemplo, el número de personas en edad productiva en América Latina.

#### **Población Hipotética.**

Es un concepto que aplica cuando se está trabajando con situaciones posibles hipotéticas. Por ejemplo cuántas personas podrían sobrevivir a una catástrofe. Está relacionada con la población de observaciones hipotéticas que ocurre cuando se está trabajando con muestras de observaciones referidas a conceptos psicológicos como ansiedad, miedo, etc.

#### **Población Estable.**

Se llama así a los grupos de elementos que mantienen sus cualidades casi intactas por un largo período.

### **Población Inestable.**

Las cualidades de este tipo de población varían constantemente.

### **Población Dependiente.**

Es el tipo de población que cambia sus valores por un motivo definido, una causa identificada. La dependencia puede ser total o parcial.

### **Muestra**

Según Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997), afirma que la muestra, es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico (p. 38).

### **Tipos de Muestreo**

#### **Muestreo Probabilístico**

Según (Cuesta, 2009) Los métodos de muestreo probabilísticos son aquellos que se basan en el principio de equiprobabilidad. Es decir, aquellos en los que todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser elegidos para formar parte de una muestra y, consiguientemente, todas las posibles muestras de tamaño  $n$  tienen la misma probabilidad de ser seleccionadas. Sólo estos métodos de muestreo probabilísticos nos aseguran la representatividad de la muestra extraída y son, por tanto, los más recomendables.

**Muestreo aleatorio simple:** la forma más usual de obtener una muestra es la selección al azar. Es decir, cada uno de los individuos de una población tiene la misma posibilidad de ser elegido.

**Muestreo estratificado:** es una técnica de muestreo probabilístico en donde el investigador divide a toda la población en diferentes subgrupos o estratos, y luego selecciona aleatoriamente a los sujetos finales de los diferentes estratos en forma proporcional.

### **Muestreo no Probabilístico**

Según (Cuesta, 2009) El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados.

A diferencia del muestreo probabilístico, la muestra no probabilística no es un producto de un proceso de selección aleatoria. Los sujetos en una muestra no probabilística generalmente son seleccionados en función de su accesibilidad o a criterio personal e intencional del investigador.

### **Muestreo por Cuotas**

También denominado en ocasiones “accidental”. Se asienta generalmente sobre la base de un buen conocimiento de los estratos de la población y/o de los individuos más “representativos” o “adecuados” para los fines de la investigación. Mantiene, por tanto, semejanzas con el muestreo aleatorio estratificado, pero no tiene el carácter de aleatoriedad de aquél.

### **Muestreo por Bola de Nieve**

Se localiza a algunos elementos del universo, los cuales conducen a otros, y estos a otros, y así hasta conseguir una muestra suficiente, llegando incluso a completar el censo del universo. Aunque pueda parecer que no tiene utilidad, se utiliza frecuentemente cuando conocemos la población, por ejemplo con poblaciones como delincuentes, sectas, determinados tipos de enfermedades, entre otros. (López, 2010).

### **Muestreo Discrecional**

Según (Cuesta, 2009). El muestreo discrecional es más comúnmente conocido como muestreo intencional. En este tipo de toma de muestras, los sujetos son elegidos para formar parte de la muestra con un objetivo específico. Con el muestreo discrecional, el investigador cree que algunos sujetos son más adecuados para la investigación que otros. Por esta razón, aquellos son elegidos deliberadamente como sujetos.

### Fórmula para el cálculo de la muestra.

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

En esta investigación utilizaremos el método probalístico debido a que su población es finita utilizaremos la totalidad de la población.

Para este caso utilizaremos una muestra de 10 funcionarios de la institución, ya que son los encargados de controlar y provisionar los suministros de oficinas del GAD del Cantón Vinces.

**Tabla 2. Muestra**

Listado de Departamentos	Nº/Personas
Departamento Administrativo	2
Departamento Financiero	2
Departamento de Auditoría	2
Departamento de Secretaria General	1
Departamento de RR.HH.	2
Departamento de turismo	1
<b>Total</b>	10

**Fuente:** Cedeño Cedeño Luis Felipe

### Técnicas de la Investigación

Rojas Soriano, (1996-197) señala al referirse a las técnicas e instrumentos para recopilar información como la de campo, lo siguiente:

Que el volumen y el tipo de información-cualitativa y cuantitativa- que se recaben en el trabajo de campo deben estar plenamente justificados por los objetivos e hipótesis de la investigación, o de lo contrario se corre el riesgo de recopilar datos de poca o ninguna utilidad para efectuar un análisis adecuado del problema.

En opinión de Rodríguez Peñuelas, (2008: p 10) las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas.

Efectuar una investigación requiere, como ya se ha mencionado, de una selección adecuada del tema objeto del estudio, de un buen planteamiento de la problemática a solucionar y de la definición del método científico que se utilizará para llevar a cabo dicha investigación. Aunado a esto se requiere de técnicas y herramientas que auxilien al investigador a la realización de su estudio. Las técnicas son de hecho, recursos o procedimientos de los que se vale el investigador para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento y se apoyan en instrumentos para guardar la información tales como: el cuaderno de notas para el registro de observación y hechos, el diario de campo, los mapas, la cámara fotográfica, la grabadora, la filmadora, el software de apoyo; elementos estrictamente indispensables para registrar lo observado durante el proceso de investigación.

**Observación:** es la acción de observar, de mirar detenidamente, en el sentido del investigador es la experiencia, es el proceso de mirar detenidamente, o sea, en sentido amplio, el experimento, el proceso de someter conductas de algunas cosas o condiciones manipuladas de acuerdo a ciertos principios para llevar a cabo la observación.

Observación significa también el conjunto de cosas observadas, el conjunto de datos y conjunto de fenómenos. En este sentido, que pudiéramos llamar objetivo, observación equivale a dato, a fenómeno, a hechos (Pardinas, 2005: p 89).

En la investigación social la observación de fenómenos sociales, señala Pardinas, (2005:90) son las conductas humanas, conducta quiere decir una serie de acciones o de actos que perceptiblemente son vistos u observados en una entidad o grupos de entidades determinados.

Esas acciones o actos ocurren siguiendo una secuela que aparece repetida con las mismas características en otras entidades de esa clase; la información y la comunicación ha elegido entre las conductas humanas aquellas que transmiten un mensaje de un individuo o grupo de individuos a otro individuo o grupo de individuos, en todos los casos, las observaciones, los datos, los fenómenos son las conductas que transmiten o reciben un mensaje.

Se utilizara el método estadístico consiste en una secuencia de procedimientos para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación. Y también se utilizara el método análisis y síntesis se refieren a dos actividades complementarias en el estudio de realidades complejas. El análisis consiste en la separación de las partes de esas realidades hasta llegar a conocer sus elementos fundamentales y las relaciones que existen entre ellos. La síntesis, por otro lado, se refiere a la composición de un todo por reunión de sus partes o elementos.

**Entrevista:** Las entrevistas y el entrevistar son elementos esenciales en la vida contemporánea, es comunicación primaria que contribuye a la construcción de la realidad, instrumento eficaz de gran precisión en la medida que se fundamenta en la interrelación humana.

Proporciona un excelente instrumento heurístico para combinar los enfoques prácticos, analíticos e interpretativos implícitos en todo proceso de comunicar (Galindo, 1998: p 277).

**Encuesta:** es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas, así por ejemplo:

Permite explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, temas de significación científica y de importancia en las sociedades democráticas (Grasso, 2006: p 13).

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

En el GAD del Cantón Vinces mediante una ficha de observación se pudo constatar que en el área de los inventarios el control interno que se está llevando utilizando en estos momentos no es eficaz ni eficiente ya que se evidencia que ciertos tipos de falencias por falta de control tanto en el ingreso, salida y almacenamiento debido a estas observaciones se recomienda mejorar estos aspectos los cuales afectan al departamento y a la entidad. A continuación las siguientes observaciones según los funcionarios.

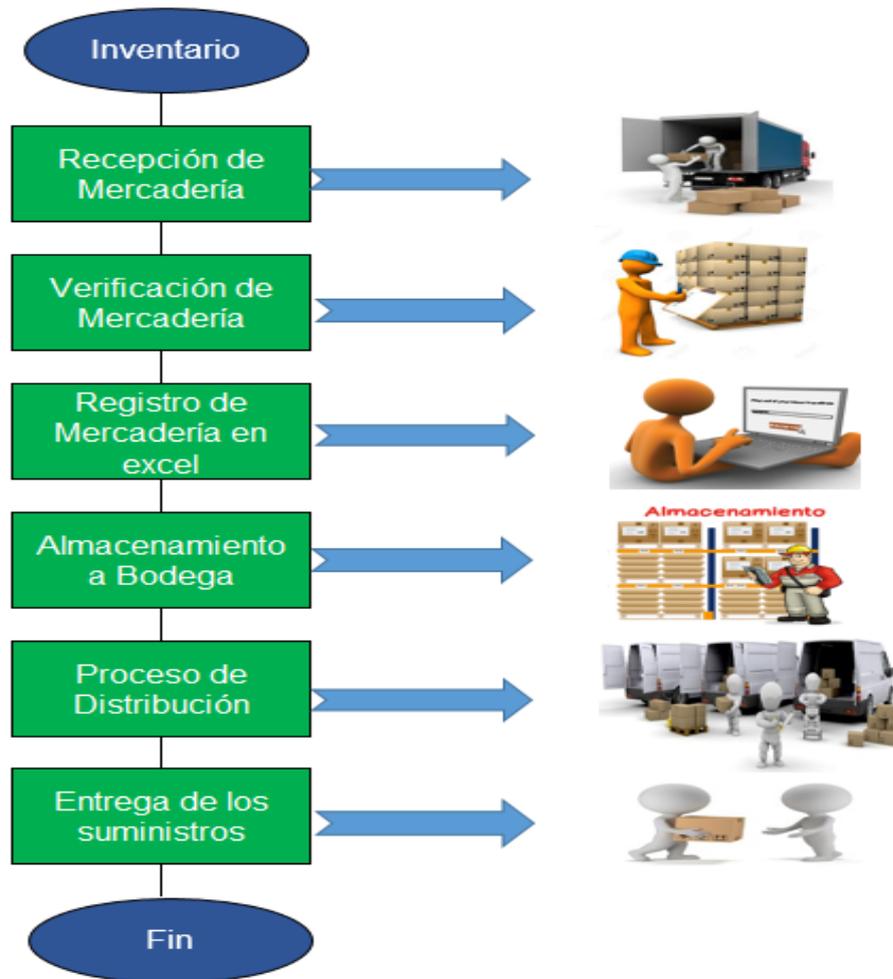
- No se lleva a cabo un control en la actualización de los inventarios
- No existe una evaluación de los inventarios para realizar de manera oportuna el requerimiento de mercadería
- La mercadería no es sometida a recuentos periódicos por lo cual la seguridad de la misma no es completamente veraz.
- No se identifica los materiales en estado obsoleto debido a que no se tiene un control capaz de determinar este tipo de incidencias.

#### **Análisis de la entrevista**

Mediante una entrevista que se realizó al jefe del departamento de los inventarios acerca del control interno que se lleva a cabo dentro de este sobre las incidencias que se presentan en el departamento se pudo recabar información acerca del manejo y control en el cual se ha determinado que es necesario realizar ciertos procedimientos que ayudaran a mejorar el proceso y optimización de los recursos para llevar una estructura eficaz y eficiente en el desarrollo de esta actividad que se está realizando en estos momentos por lo tanto a continuación vamos a determinar un plan.

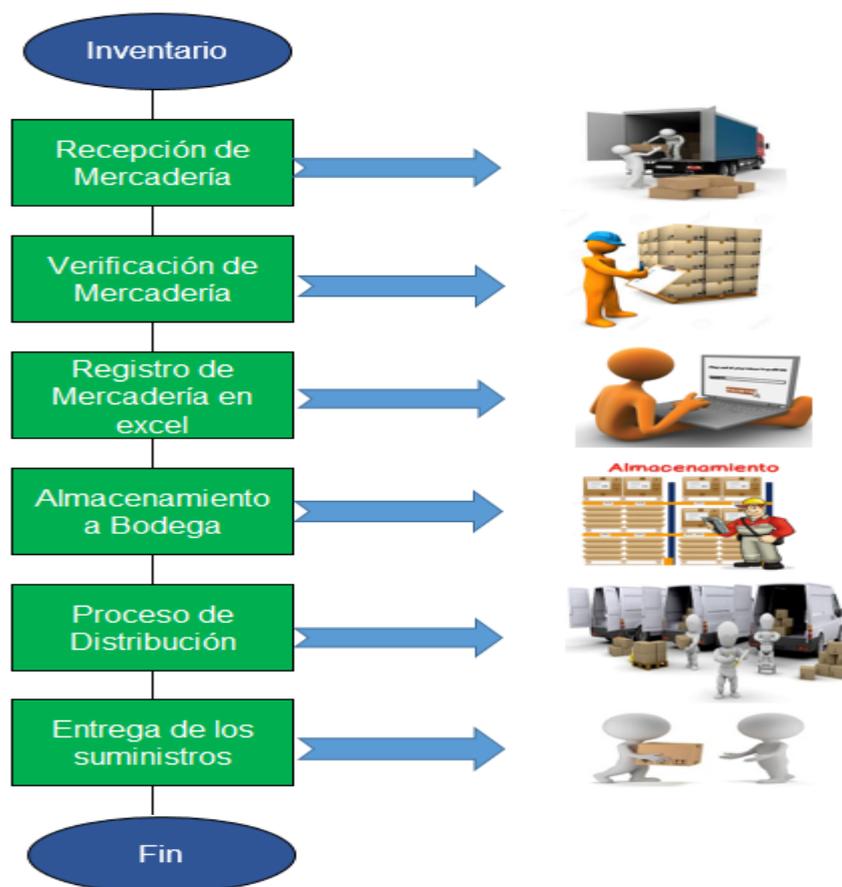
A continuación presentamos como se lleva el proceso de los inventarios mediante un diagrama de flujo:

**Diagrama de flujo del inventario de los suministros de oficina del GAD Vinces.**



**Propuesta de un plan de mejoras**

Después de haber realizado un análisis y reconocimiento de las falencias dentro del control interno en el GAD Vinces aportaremos con mejoras en el control de los inventarios con el fin de llevar a cabo el proceso de ingreso, salida, almacenamiento y provisión y además precautelar la seguridad de la mercadería.



### Análisis Documental

Hemos analizado el diagrama del proceso que lleva acabo la entidad en los inventarios y hemos realizado la siguiente propuesta:

- Realizar la actualización de los inventarios de manera periódicamente con el fin de establecer la situación actual de las existencias además llevar a cabo un proceso que permita tener información actualizada sobre el nivel de inventario que se mantiene en la bodega.
- Evaluar los inventarios para determinar la cantidad que se requieren cada cierto tiempo y llevar a cabo la provisión de los mismos
- Llevar un registro del ingreso y salido de la mercadería mediante un informe donde se establezca el proceso que se realizó durante la ejecución de la mercadería.

- Determinar un nivel de inventarios para evitar una excesiva inversión de sobre stock.
- La emisión de suministros de oficina a los diferentes departamentos deberán de realizarse mediante un documento que este previamente enumerado y así tener un registro y control más organizado de la salida de mercadería.
- Establecer políticas de control que garanticen la veracidad de un buen uso y manejo de los suministros de oficina.
- Realizar de forma oportuna la compra de suministros que se han evidenciado en niveles mínimos de inventario para garantizar el correcto abastecimiento.
- Realizar el control de inventarios para determinar suministros en mal estado y darle de bajo de manera oportuna.
- Establecer un nivel de inventario que permita determinar la cantidad requerida y minimizar faltantes de inventarios.
- Realizar recuento periódicamente de las existencias en la bodega para precautelar la integridad de las mismas.
- Establecer normas para el uso y funcionamientos de los inventarios que ayuden a evitar el gasto innecesario del mismo.

## **CONCLUSIONES**

En la presente investigación se ha determinado que el proceso que se está llevando a cabo con el inventario no se está realizando de forma correcta llegando a las siguientes conclusiones:

- El control en la actualización de los inventarios está presentando falencias ya que se desconoce la situación actual sobre el nivel de inventarios que posee el GAD.
- La falta de evaluación de los inventarios provoca que el GAD desconozca la cantidad de inventarios que debe mantener en su bodega generando inconvenientes en el proceso de requerimientos de mercadería.
- La falta de políticas de control no garantizan la veracidad de los inventarios, del uso y manejo del mismo.
- No se lleva a cabo un recuento periódico de las existencias en bodega por lo que la seguridad e integridad de los inventarios no es veraz.

## **RECOMENDACIONES**

En la presente investigación de acuerdo con el análisis que se realizó mediante una entrevista y ficha de observación se pudo determinar la siguiente recomendación con el fin de mejorar la situación actual de los inventarios:

- Deberá de llevarse a cabo un proceso exhaustivo en la actualización del inventario que permita llevar un registro de ingreso y salida de inventarios con mayor eficacia y eficiencia.
- Evaluar de manera permanente los inventarios con el fin de evitar pérdidas, desabastecimientos, o excesos permitiendo así una mejor toma de decisión en el proceso de los inventarios.
- Implementar políticas de control que garanticen la integridad y veracidad en el proceso de ejecución de los inventarios.
- Establecer niveles de inventarios con el propósito de mantener la cantidad necesaria y así poder llevar a cabo el proceso de provisión de mercadería de forma oportuna, evitando niveles excesivos de mercadería.

## **Bibliografía**

Franco, Y (2014) Tesis de Investigación. Población y Muestra. Tamayo y Tamayo. [Blog Internet] Venezuela Disponible: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html> [Consulta Año/Mes/día].

Franco, Y (2014) Tesis de Investigación. Población y Muestra. Tamayo [Blog Internet] Venezuela Disponible: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

<http://www.vinces.gob.ec/index.php/municipio/comisiones>

La administración eficiente de los inventarios, autor: Orlando Espinoza editorial: la ensenada, 1ra edición Madrid 2011.

[http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lcp/texson\\_a\\_gg/capitulo4.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lcp/texson_a_gg/capitulo4.pdf)

Ramos Chagoya Ena. (2008, Julio 1). Métodos y técnicas de investigación. <https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>

Chacón Paredes, Vladimir. El Control Interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones.

Fernández, Yamile. El control evita descontroles. [www.google.com](http://www.google.com)

Gómez, Giovanni E. Manuales de procedimientos y su aplicación dentro del Control Interno. [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)

Quintana Cabrales, Alcides. ¿Qué es el Control Interno? [www.google.com](http://www.google.com)

Del sitio web de la «Real Academia Española», Diccionario de la Lengua Española - Vigésima Segunda Edición, obtenido en [http://buscon.rae.es/drae/SrvltConsulta?TIPO\\_BUS=3&LEMA=eficiencia](http://buscon.rae.es/drae/SrvltConsulta?TIPO_BUS=3&LEMA=eficiencia), el 16 de enero, 2008.

<https://actualicese.com/actualidad/2017/06/22/coso-control-interno-con-un-enfoque-internacional/>

Bacallao Horta, M.: "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía, mayo 2009 en <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

Fonseca Luna, O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones (Primera edición ed.). Lima, Lima, Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control. Recuperado el 2016, de [http://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ei=niByVJyJOcGjNu6SgugP&redir\\_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false](http://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ei=niByVJyJOcGjNu6SgugP&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false)

Coopers y Lybrand. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno – Informe COSO. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Estupiñán, Gaitán, R. (2009). Análisis de Informe Coso I y II. Colombia: Ecoe Ediciones.

Téllez, B. (2004). Auditoría un enfoque práctico. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 184,188-189.

Fonseca Luna Oswaldo. (2008) Vademécum Contralor, primera edición Lima 2008.

Bravo, J. (2007). Los nuevos conceptos del control interno. Madrid: Diaz de Santo.

Acuerdo 039 – Normas de Control Interno (2009) – Contraloría General del Estado Ecuatoriano.

Bolaños, A. R. (2008). Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba. Contabilidad y Finanzas, p. 2.

Bravo, J. (2007). Los nuevos conceptos del control interno. Madrid: Díaz de Santo.

David, H. (2010). Contabilidad de Costos. México: hispano Americana.

Pellegrino A., F. (2010). Introducción a la contabilidad general. Caracas, Venezuela: Texto C.A.

Coso. (09 de 2004). Recuperado el 10 de 02 de 2017, de [http://www.coso.org/documents/coso\\_erm\\_executivesummary.pdf](http://www.coso.org/documents/coso_erm_executivesummary.pdf)

(2012). Memoria COAC Alianza del Valle 2012. Quito. Net Consul.com. (2012). Recuperado el 12 de 02 de 2017, de <http://www.netconsul.com/riesgos/cci.pdf>

HERNÁNDEZ; FERNÁNDEZ; BAPTISTA 1994 Metodología de la investigación, Colombia. Ed. Panamericano Formas e Impresos. [Links]

MATA, María Cristina; 1994 Cómo conocer la audiencia de una emisora, los sondeos de audiencia. Cuadernos de investigación No. 3. ALER, Quito. [Links]

MATA, María Cristina; MACASSI, Sandro;1997 Cómo elaborar muestras para los sondeos de audiencias. Cuadernos de investigación No 5. ALER, Quito. [Links]

PINEDA, Beatriz; DE ALVARADO, Eva Luz; DE CANALES, Francisca 1994 Metodología de la investigación, manual para el desarrollo de person al de salud, Segunda edición. Organización Panamericana de la Salud. Washington. [Links]

RODRIGUEZ, Gregorio; GIL Javier; GARCIA Eduardo; 1996 Metodología es la Investigación Cualitativa, Ed Aljiba. [Links]

# **ANEXOS**

## Anexo 1

### Ficha de Observación

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Cuenta el GAD con un control interno para la actualización de los inventarios?				
2	¿Existe una evaluación de los inventarios para llevar a cabo el proceso de requerimiento de suministros?				
3	El sobre-stock es un problema. ¿Qué evidencia existe de que la inversión de inventario no es excesiva?				
4	¿El proceso de entrega de mercadería a los diferentes departamentos se realizan con algún tipo de soporte técnico pre enumerado?				
5	¿Dentro del GAD se han fijado políticas de control para los suministros de oficina?				
6	¿El abastecimiento de los suministros de oficina se realiza de manera oportuna para evitar inconvenientes al momento que sean requeridos?				

7	¿Se identifican de forma oportuna los suministros de oficina en mal estado?				
8	¿Se trata de mantener un inventario mínimo y minimizar situaciones de falta de existencia?				
9	¿Son las existencias sometidas a recuentos periódicos, para verificar la veracidad de las mismas?				
10	¿Se realizan controles permanentes dentro los inventarios que permitan llevar acabo el correcto uso y funcionamiento de los mismos?				

## **Anexo 2**

### **Entrevista**

1. ¿Considera usted que el GAD debe llevar un control del ingreso y salida de mercadería?
2. ¿Considera usted que se debe realizar controles del inventario periódicamente con el fin de evitar pérdidas de mercadería?
3. ¿Cree usted que se deben fijar políticas de control interno a los inventarios de suministros de oficina?
4. ¿Considera usted que se debe llevar controlados numéricamente los informes de recepción, y salida de los materiales?
5. ¿Cree usted que se debe mantener un nivel de inventario que ayude a minimizar situaciones de falta de existencia?

Anexo 3

Logotipo



## Anexo 4

### Fotos



Revisión de Inventarios



Conocimiento de la problemática en el área del inventario

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

***CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTORA***

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

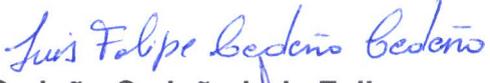
CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“PROPUESTA AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN VINCES”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:  
**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir al control interno de los suministros de oficina para evitar pérdidas de mercadería en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Vinces, Provincia de Los Ríos en el año 2018?**

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

Presentado por la Egresado:

  
**Cedeño Cedeño Luis Felipe**

Tutora:

  
**Ph. D. Mireya Stefania Zúñiga Delgado**

## AUTORÍA NOTARIADA

Los criterios e ideas expuestos en el presente trabajo de graduación con el tema: **“PROPUESTA AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN VINCES”**, de la carrera **TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autor:

*Luis Felipe Cedeño Cedeño*  
**Cedeño Cedeño Luis Felipe**

**C.C. 1207586148**

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

Luis Alberto Akater

Nombre y Apellidos del Colaborador



Luis Alberto Akater

Firma

CEGESCYT