



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADEMICA DE EDUCACION COMERCIAL,
ADMINISTRACION Y CIENCIAS.**

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNOLOGIA EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS

TEMA:

**DISEÑO DE UN PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LOS
INGRESOS Y EGRESOS DEL LOCAL DE PRODUCTOS
VARIOS “VIVIANITA”.**

AUTOR: Bucelo Campuzano Raúl Eduardo

TUTOR: P.h.D. Simón Illescas Prieto

Guayaquil – Ecuador

2018

DEDICATORIA

La satisfacción personal de culminar una etapa de mi vida por el trabajo realizado a lo largo de todos estos tres años de estudio, de esfuerzo y recorrido.

Raúl Eduardo Bucelo Campuzano

AGRADECIMIENTO

A DIOS por la vida que me regala cada día, por la salud, por el trabajo y el poder culminar mis estudios, ya que si no fuera por dios no estuviéramos en este lugar, agradezco a las personas que hicieron posible este recorrido de estudio durante todo estos años.

Raúl Eduardo Bucelo Campuzano

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Diseño de un proceso de control interno en los ingresos y egresos del local de productos varios Vivianita”** y problema de investigación: **¿Cómo afecta la carencia de un proceso de control interno en los ingresos y egresos del local de productos varios “vivianita” en el local # 54 del mercado José mascote de la ciudad de Guayaquil, en el segundo trimestre del año 2018?**, presentado por BUCELO CAMPUZANO RAUL EDUARDO como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

Bucelo Campuzano Raúl Eduardo

Tutor:

PhD. Simon Illescas Prieto

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Bucelo Campuzano Raúl Eduardo en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación DISEÑO DE UN PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LOS INGRESOS Y EGRESOS DEL LOCAL DE PRODUCTOS VARIOS “VIVIANITA”, de la modalidad de SEMIPRESENCIAL realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de TECNOLOGIA EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS, 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*.

BUCELO CAMPUZANO RAUL EDUARDO

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 120591600-8

Firma

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
CEGESCYT

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

TEMA:

Diseño de un proceso de control interno en los ingresos y egresos del local de productos varios “vivianita”.

Autor: Bucelo Campuzano Raúl Eduardo

Tutor: PhD. Simón Illescas Prieto

Resumen

El local de productos varios “Vivianita”, ubicado en el mercado de víveres José Mascote en la ciudad de Guayaquil en el centro de la ciudad, tiene como función dedicarse a la venta de productos de primera necesidad tales como embutidos y lácteos, presenta en sus registros perteneciente al control interno de ingresos y egresos de sus productos varias inconsistencias, reflejando problemas en el movimiento de la caja chica y al mismo tiempo una mala administración del dinero en efectivo, generando faltante del mismo y de productos adquiridos que no generan las utilidades previstas y como consecuencia afectan los resultados en el cuadro de la caja general, dando como resultados en varias ocasiones pérdidas que dejan valores negativos a los intereses del negocio. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer acciones para mejorar el procedimiento actual del control interno de sus productos, se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control interno enfatizado en los ingresos y egresos. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo exploratoria y descriptiva. El análisis e interpretación de los resultados fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue aplicar procesos de inventarios y toma física de los productos en todo el local. Se propuso como alternativa de solución una capacitación sobre las actualizaciones del control interno de ingresos y egresos con diferentes temas de capacitación.

Control interno

Ingresos

Egresos



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS

TEMA:

Diseño de un proceso de control interno en los ingresos y egresos del local de productos varios "vivianita".

Autor: Bucelo Campuzano Raúl Eduardo

Tutor: PhD. Simón Illescas Prieto

Abstract

The local "Vivianita", located in the José Mascote food market in the city of Guayaquil in the center of the city, is dedicated to the sale of staple products such as sausages and dairy products. records belonging to the internal control of income and expenses of its products, several inconsistencies, reflecting problems in the movement of the petty cash and at the same time a bad administration of the cash, generating a shortage of the same and of acquired products that do not generate the expected profits and as a result affect the results in the general cash register, resulting in losses on several occasions that leave negative values to the interests of the business. The purpose of the research was to propose actions to improve the current procedure of internal control of their products, the study was based on the theoretical aspects of internal control emphasized in income and expenses. The types of research used were exploratory and descriptive. The analysis and interpretation of the results was the technique used as a product of the application of methodology, the most relevant conclusion that was reached was to apply inventory processes and physical taking of products throughout the premises. A training on the internal control of income and expenses with different training topics was proposed as a solution alternative.

internal control

income

expenses

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización.....	v
Certificado de aceptación de cegescit.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general.....	ix
Índice de figuras.....	xi
Índice de cuadros.....	xii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
Objetivos de la investigación.....	5
Preguntas de la investigación (interrogantes).....	5
Justificación de la investigación.....	5
Viabilidad.....	6

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	8
Antecedentes referenciales.....	8
Fundamentación teórica.....	12
Fundamentación legal.....	21
Variables de la investigación.....	25
Definiciones conceptuales.....	26

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa.....	32
Diseño de la investigación.....	34
Tipos de investigación.....	34
Características de la población.....	35
Tipos de muestra.....	35
Métodos y técnicas.....	36

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e interpretación de los resultados.....	38
Plan de mejoras.....	48
Conclusiones.....	58
Recomendaciones.....	59
BIBLIOGRAFÍA	60
ANEXOS	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Diagrama de problema causa y consecuencia.....	2
Figura 2: Organigrama de la empresa.....	33
Figura 3: Principales productos.....	34
Figura 4: Control interno.....	38
Figura 5: Ingresos Contabilizados.....	39
Figura 6: Registros de ingresos en contabilidad.....	40
Figura 7: Control de egresos.....	41
Figura 8: Egresos contabilizados.....	42
Figura 9: Registro de egresos en la contabilidad.....	43
Figura 10: Registros contables adecuados.....	44
Figura 11: Registros mensuales.....	45
Figura 12: Inventarios físicos.....	46
Figura 13: Sistemas para registros.....	47
Figura 14: Procesos administrativos.....	50
Figura 15: Croquis.....	52
Figura 16: Infraestructura.....	53

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1: Operacionalización de la Variable.....	26
Cuadro 2: Tipos de diseño.....	34
Cuadro 3: Tipos de investigación.....	35
Cuadro 4: Delimitación de la población.....	35
Cuadro 5: Técnicas e instrumentos.....	36
Cuadro 6: Control interno.....	38
Cuadro 7: Ingresos contabilizados.....	39
Cuadro 8: Registro de ingresos en contabilidad.....	40
Cuadro 9: Control de egresos.....	41
Cuadro 10: Egresos contabilizados.....	42
Cuadro 11: Registro de egresos en la contabilidad.....	43
Cuadro 12: Registros contables adecuados.....	44
Cuadro 13: Registros mensuales.....	45
Cuadro 14: Inventarios físicos.....	46
Cuadro 15: Sistemas para registros.....	47
Cuadro 16: Detalle de la propuesta.....	51
Cuadro 17: Presupuesto de capacitación.....	54
Cuadro 18: Capacitación procesos administrativos.....	55
Cuadro 19: Capacitación toma física.....	56

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El negocio “Vivianita” inicio sus labores en el mes de agosto del año 2008, con 15 bienes y dos personas a cargo del local. Por motivo de la salida de la antigua dueña la Sra. Magdalena León hermana de la actual dueña la Sra. Viviana León que realizó la adquisición del negocio. El local y negocio proviene del padre de ambas hermanas.

El negocio “Vivianita” está ubicado en el local número cincuenta y cuatro del mercado de “José Mascote” ubicado en las calles pedro pablo Gómez y José Mascote en el centro de la ciudad de Guayaquil.

El local de productos varios “Vivianita” creció pero sus operaciones y labores se manejan de forma no formal; por tanto no arca en el momento con inspecciones internos adecuados, esto se debe a que no aplican medios, etapas y normas para el establecimiento e identificación de las arcas y anotaciones de las entradas y salidas; esto ha generado que los dueños no hayan logrado cumplir con los fines propuestos; además, se tomó decisiones malas a partir de anotaciones errados y la inspección deficiente de las entradas y salidas.

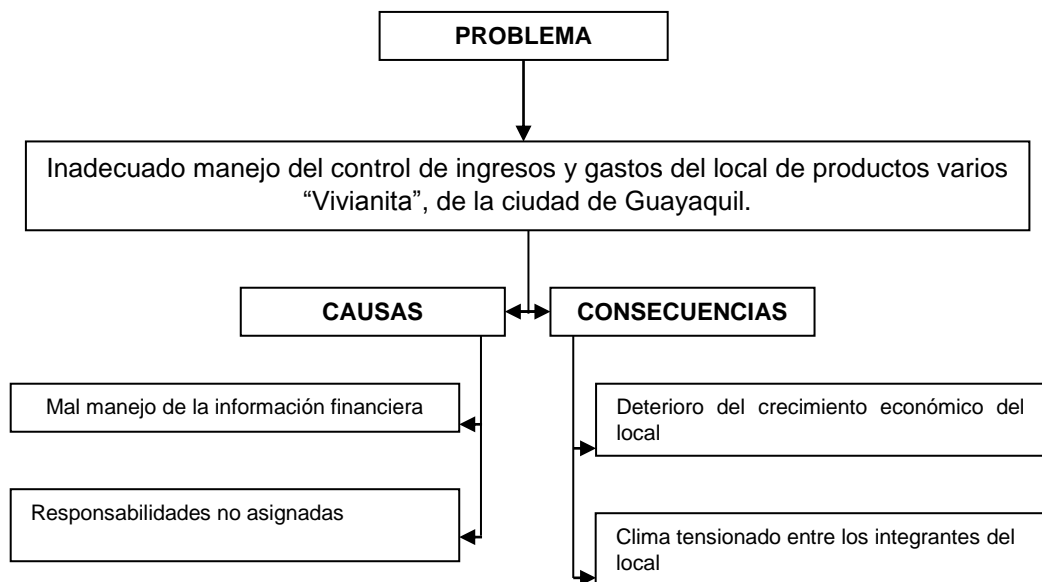
El problema observado que se analiza en esta indagación es “la ausencia de etapas de registro para entradas y salidas para el local de productos varios ‘Vivianita’; identificando las causas que lo han originado y sus consecuencias o efectos”. Los factores causales más importantes que generaron el problema son las siguientes:

- No existen anotaciones de los egresos que se han realizado ni documentos de respaldo de entradas y salidas, que justifiquen las labores realizadas.
- No hay documentos de respaldos de recaudaciones, transferencias diarias, depósitos, consignaciones, etc.

Situación Conflicto

En el local de productos varios “Vivianita”, los problemas identificados son: la debilidad en el manejo de instrumentos financieros indispensables (anotación de entradas y salidas) y falta de implementación de etapas e inspecciones internos, han provocado falta de solvencia y está generando un problema grave en la micro entidad.

Figura 1: Diagrama de Problema, causas y consecuencias



Elaborado por: Raúl Búcelo

Entre las causas que originan el inadecuado manejo de la inspección financiera encontramos:

- **Mal manejo de la información monetaria.-** Al carecer de inspecciones adecuados para las salidas, adquisiciones, y conservaciones; no se tiene evidencia de los hechos operativos del local, lo que inciden en malas decisiones a partir de información incorrecta y mal manejada, de tal forma que incide en el deterioro del crecimiento económico del local.

- **Clima tensionado entre integrantes.-** Se genera al no poseer la documentación (normas y etapas comprobadas) donde se establece funciones y responsabilidades.

Delimitación del Problema

- Campo: Supervisión
- Zona: Registro
- Aspectos: Registro, entrada, salida.

Delimitación Espacial

La indagación se realiza en el local de productos varios “Vivianita”, ubicado en el local número cincuenta y cuatro del mercado José Mascote de la ciudad de Guayaquil, dicho negocio el cual es el tema principal de estudio se procederá a elaborar un registro de perjuicios de entradas.

Delimitación Temporal

El análisis se lo realizara al segundo trimestre del periodo 2018, del cual se tomara como muestra para presente indagación de tres meses aproximadamente, ya que el principal objetivo es analizar y reconocer en todo el contexto el funcionamiento de la entidad en la parte financiera.

Formulación del problema.

¿Cómo afecta la carencia de un proceso de control interno en los ingresos y egresos del local de productos varios “vivianita” en el local # 54 del mercado José mascote de la ciudad de Guayaquil, en el segundo trimestre del año 2018?

Variables de la Investigación

- Variable independiente: control interno.
- Variable dependiente: ingresos y gastos.

Evaluación del Problema

El problema seleccionado y presentado, cumple con los siguientes aspectos:

Relevante: Este objetivo servirá para obtener informes fiables, coherentes y reales que permitirán tomar decisiones racionales. Servirá para generar un clima de inspección confiable frente a la forma empírica en la que se había estado realizando la inspección de las entradas y perjuicios.

Claro: Desde la etapa de selección del problema, mediante la búsqueda de causas y efectos correspondientes, utilizando la pericia denominada: árbol del problema, se llegó a la determinación del tema, objeto de esta indagación. De igual modo, los fines: general y específicos precisan las ideas que conducen a la exploración del sustento científico y argumental del caso que se ventila.

Evidente: En este tema se dispone revisar la factibilidad y salidas que se obtendrían con la aplicación eficiente del registro.

Concreto: En el problema detectado y en el tema planteado, se destaca básicamente una situación real: El Inadecuado manejo la inspección de entradas y perjuicios del local de bienes varios “Vivianita”. En el objetivo se plantea de forma precisa los fines reales a lograr con el diseño del registro.

Delimitado: El problema planteado se aplica específicamente al local de bienes varios “Vivianita” que es objeto de esta indagación, se limita al estudio de las deficiencias que se encuentran a nivel de la supervisión del segundo trimestre del año 2018.

Factible: Existe facilidad para el acceso de información, así como un compromiso de todas las personas que son parte del local de bienes varios “Vivianita”, que están con grandes expectativas que brinden posibles alternativas de solución del problema detectado.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

- Diseñar un proceso de control para el local de productos varios “Vivianita”, que permitirá una mejor anotación de sus entradas y salidas.

Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico con el objeto de reconocer los medios y etapas junto con las inspecciones que se encuentran actualmente vigentes en el local de bienes varios “Vivianita”.
- Reconocer los etapas de registro en el local de bienes varios “Vivianita” para mejorar las entradas y salidas trimestrales
- Examinar los puntos críticos de inspección, para determinar los mecanismos necesarios que permitan reconocer respuesta a los riesgos en el desarrollo de las labores que participan en el etapa de entradas y perjuicios del local de bienes varios “Vivianita”.
- Diseñar las etapas y labores de inspección para el local de bienes varios “Vivianita”.

Preguntas de investigación (interrogantes).

- ¿Existen talleres o inspecciones implementados para las entradas y salidas del local de productos varios “Vivianita”?
- ¿Se han evaluado los puntos críticos de la inspección?
- ¿Existe algún análisis o diagnóstico realizado respecto a las inspecciones internos?

¿Se conoce y se ha identificado los etapas que intervienen en los perjuicios e entradas del local de productos varios “Vivianita”

Justificación

Este trabajo se llevó a cabo con el fin de diseñar un registro para entradas y salidas del local de productos varios “Vivianita”; porque en el momento las salidas y entradas causados y realizados no son llevados con una

adecuado inspección, lo cual hace necesario e indispensable la implementación de normas de registro.

Al establecer componentes del registro, se logra el mejoramiento de la calidad de información monetaria, optimizando los medios económicos, pero sobre todo existirá un mejor manejo de los medios y todos los movimientos de las entradas y salidas que generan el local de productos varios. Así mismo, se reconocerán las deficiencias del manejo actual de las entradas y salidas.

El diseño de los elementos del registro y el mejoramiento de la calidad de la información, tomando en cuenta los resultados obtenidos durante la etapa investigativa, permitirá a la entidad contar con prácticas sanas a seguir en la ejecución de las etapas orientado a proveer una inspección sobre las entradas y salidas.

El registro aportado en toda entidad debe ofrecer seguridad a través de la adopción de normas, normas y etapas de inspección adecuados.

El registro permite establecer medidas para corregir las labores de tal forma que se alcancen los planes exitosamente. Así mismo, se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos. Como también permite determinar y analizar rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro. Mediante la localización de los sectores responsables de la supervisión, desde el momento en que se establecen medidas correctivas. Finalmente, reduce costo y ahorra tiempo (Posso & Barrios, 2014).

Se considera de importancia entonces que, el aportar mediante conocimientos y formas básicas para la resolución del problema que aqueja al local de productos varios "Vivianita", siendo esta una de las responsabilidades de cualquier controlador.

Viabilidad

El tema de la indagación principal cuenta con los suficientes accesos de información primaria ya sean páginas de internet, libros, revistas, etc. El estudio o indagación se le realizará a los dueños y empleado del local de productos varios "Vivianita" ubicado en las calles Pedro Pablo Gómez y

José Mascote, en el centro de la ciudad de Guayaquil, con la ejecución de mi indagación no se causara ningún daño a ninguna persona, comunidad ni ambiente, más bien tiene la finalidad de conocer la situación actual de las entradas y salidas del negocio y así poder llegar a una conclusión.

El siguiente trabajo de indagación se lo llevara a cabo en un corto plazo de tres meses dentro del año 2018, por la ejecución de varias etapas de indagación. Contando con la disponibilidad de las interrogante en una breve y ejecución inmediata.

El aportante será por medio de medios propios del investigador, de tal forma que el objetivo no necesitara de un aportante mayor, o ser ayudada por alguna entidad crediticia.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos

Estas entidades, independientemente de la naturaleza de su labor principal, presentan las características históricas que identifican a todas las clases del mundo desde eras antiguas, prácticamente desde que el hombre se vuelve sedentario, hace aproximadamente 10,000 años. Desde entonces, el mundo ha observado, con algunas variantes, los grandes contrastes que aún se observa en la constitución de las economías sociales; antes existían los grandes entidad ríos (nobles y terratenientes), los pequeños agricultores, bienes y utilizados, así como aquellos que se dedicaban a tareas productivas prácticamente de subsistencia, lo mismo que una masa amorfa, a veces difícil de reconocer, que se dedicaban a prestar servicios de distinta naturaleza.

En el momento, tanto en los países aportados como los que se encuentran en etapa de desarrollo o los que simplemente están suba portados, se encuentran con un gran paralelismo histórico en la composición de sus estructuras económico productivas; hoy existen los macro o grandes entidad ríos, pero también los medianos, pequeños y micro entidad ríos, que se dedican a labores cada vez más diversificadas en la medida en que la necesidad, la ciencia, la tecnología y la propia sociedad impactan en los conjuntos sociales regionales, nacionales y mundiales, de distinta forma, transformándolas progresiva y sistemáticamente.

Antecedentes Referenciales

Por medio de la investigación realizada expondremos en la primera parte los varios estudios que se realizaron en el Ecuador y en Sudamérica

referentes a la problemática, muchos de estos están enfocados a otro sistema monetario y organizaciones distintas a las empresas que será objeto de un nuevo análisis ya que el alcance nos ha permitido un relato teórico a partir de los fines estudiados, para facilitar una perspectiva a la aplicación metodológica.

Esta información nos permite tener una teoría sólida para la actual propuesta. Mencionaremos que mediante estudios logramos proporcionar una guía metodológica para ser utilizadas como objetivo las maquinarias, luego se procederá a presentar información general concerniente a la auditoria y registro de la misma, también se mostrara información relevante sobre la institución objeto del estudio.

Por último, se mostraran definiciones y conceptos que se han utilizado en el presente estudio, los cuales han sido de mucha ayuda para investigaciones elaboradas anteriormente por tal motivo se puede decir que:

Según Fernández (2012), en su trabajo titulado “Etapas de registro aplicables al zona financiero-monetaria de una entidad de servicio de internet”, definió que el fin que se persigue es determinar una correcta utilización de las normas en sus respectivas etapas de una forma eficiente en el registro de las obligaciones y derechos de la entidad. Por lo que llevo a cabo un análisis en los registros utilizando el medio coso y así llegar a la conclusión de que los informes que se realizaron con recomendaciones para obtener mejoras para la institución ya que las normas que se encontraban no estaban debidamente establecidas aunque si tenían sus respectivas inspecciones del presente estudio donde las maquinarias y los medios utilizados permitan tener un antecedente para su aplicación.

(Fernández, 2012).

Según Chicaiza (2012), en su investigación titulada “Evaluación de registro aplicado a la ejecución presupuestaria del Batallón de Infantería

Motorizado N°1 'Constitución' ubicado en la ciudad de Arenillas provincia de El Oro, año 2011", planteó como fin general analizar el inspección establecido de forma interna para dar seguimiento al financiamiento asignado. Para ello, aplicó un análisis directo a las partidas y arcas presupuestarias sobre todo aquellos enfocados a los perjuicios. Y que concierne con la actual investigación ya que también se llevara a cabo un análisis de varias de las arcas por el motivo que la ejercicio de la entidad objeto de estudio son muy pocas, pero sí hablamos con respecto a pericia y metodología utilizada; lo cual va a servir en bibliografía aplicada el, momento que sea bien ejecutada. (Chicaiza, 2012).

Según Benítez (2014), en su trabajo de investigación titulado "Diseño de un sistema de registro administrativo, financiero y financiero, planteó como objetivo final el de comprobar la aplicación de las etapas y las normas propias, por tal motivo se dispone a llevar a cabo mejoras en el registro de la empresa lo cual ayude a tomar mejores decisiones, con la meta de verificar si se está cumple como fin habitual determinar el nivel que se tiene de cumplimiento en cada una de las normas y de las etapas propias; esto se dispone al mejorar los registro de la entidad lo que conlleva a tomar acciones certeras. Para ello, se procede a llevar a cabo preguntas las que son ejecutadas al controlador y a todos los que colaboran en la entidad; también se recopila y analiza toda la información mediante interrogantes. Y de esta forma se relaciona con la indagación dando como resultado las maquinarias que fueron aplicadas, las que se tomó en consideración para la presente investigación; por tanto, es de mucha importancia tomar en consideración la forma en que se lleva a cabo las interrogantes y la forma adecuada y como se la va a aplicar en la entidad seleccionada. (Benítez, 2014).

Según Rebolledo (2010), en su trabajo titulado "Manual de Procedimiento", planteó como objetivo general la importancia del

establecimiento de controles interno por medio de la elaboración de manuales de procedimiento. Para ello, expuesto herramientas administrativas como formatos y otros. Y se relaciona con la presente investigación dado que también se va a hacer uso de dichas herramientas para obtener una visión general de la empresa y su contexto; por tanto, permite tener una sólida base bibliográfica para la presente investigación y su adecuada aplicación (Rebolledo, 2010).

Según Posso & Barrios (2014), en su trabajo titulado “Diseño de un modelo de registro en la entidad prestadora de servicios hoteleros que permitirá el mejoramiento de la información monetaria”, planteó como fin general la importancia del establecimiento de inspecciones interno por medio de la elaboración de talleres de etapa. Para ello, expuesto maquinarias básicas como formatos y otros. Lo cual tiene una referencia con la investigación que se está llevando a cabo por lo cual para obtener una visión general de la entidad y su contexto; por tanto, permite tener una sólida relato bibliográfica para la presente indagación y su adecuada aplicación (Posso & Barrios, 2014).

Según Hermeryth & Sánchez (201), en su trabajo titulado “Implementación de un sistema de inspección operativo en los almacenes para mejorar la supervisión de insolidarios planteó como fin general la importancia del establecimiento de inspecciones interno por medio de la elaboración de talleres de etapa. Para ello, realizó una indagación experimental donde se consideró a 5 almacenes, así como también se aplicó interrogante, pregunta y la fijación como maquinarias para la obtención de información.

Mediante la presentación indagación también se puede hacer uso de las maquinarias; por tanto, permitirá lograr establecer información importante para el presente estudio (Hermeryth & Sánchez, 2013)

Fundamentación Teórica

Registro: Altura e importancia

El rol principal es el de eliminar o mitigar el fraude a la hora de utilizar los activos y así evitar desembolsos indebidos de fondos, la cual está orientada al cumplimiento de etapas establecidas mediante normas las cuales son impuestas por el patrono con el fin de obtener beneficios para la entidad. (Albán, 2012).

Para que las etapas de Registro se empleen de una forma considerada se deberá evaluar los siguientes puntos:

- Mejor en todas las operaciones.
- Tener confianza en los sistemas monetarios.
- Cumplir con todas las normas, reglamentos y leyes que existen. (Albán, 2012).

Es de mucha importancia cada registro ya que eso ayuda a proteger los activos de la empresa y tener confianza de todas las anotaciones contables en la parte financiera en cualquier entidad. (Albán, 2012).

Los tipos de inspecciones que brindan una razonable seguridad son:

- De acuerdo a las especificaciones de la gerencia o los altos mandos los cuales deben ser ejecutados con las autorizaciones correspondientes.
- Se anota cada cambio para tener siempre una adecuada inspección de los manejos de los estados financieros.
- Se protegen cada uno de los activos.
- Todos los activos pueden ser comparados con cada una de las existencias (Albán, 2012).

COSO I (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS)

Es un sistema de registros organizados los cuales proporcionaran información de una manera estándar con la cual se pueda evaluar los sistemas de inspección los cuales trataran de lo siguiente:

- El mejoramiento de la calidad del sistema monetario se concentraran mediante el manejo corporativo.
- Se los modifica los errores operativos o se previenen. (Albán, 2012).

Por este motivo se va a tener conocimiento práctico de las empresas, se reconocerá los puntos débiles en una forma detallada, y se enfocaran los riesgos para las empresas. (Albán, 2012).

COSO II Gestión de Riesgos Corporativos-Marco Integrado

Para integrar una concepción más fuerte que deberá enfocarse en el riesgo de la compañía y el registro de aquella información no será tan amplia. Tomaremos en cuenta los siguientes aspectos:

- a) Con una nueva categoría con fines institucionales incorporara las estrategias que mantendrá las tres categorías restantes que contiene el informe (Albán, 2012);
- b) Mediante el uso de las maquinarias permiten evitar, compartir disminuir el riesgo en la supervisión poniendo el énfasis en los establecimientos.(Albán, 2012);
- c) Para la eficacia de la supervisión de los riesgos corporativos de un consorcio se centraran directamente en los fines establecidos. (Albán, 2012).

COSO ERM Marco Integrado de Administración de Riesgos Corporativos

Para poder diseñar una etapa que nos permiten reconocer los riesgos potenciales que puedan afectar a la consorcio y convertirlos en riesgos garantizados. (Albán, 2012).

Tomamos en cuenta en la determinación y la supervisión de riesgos las siguientes capacidades:

- **Alinear el riesgo aceptado y la estrategia.-** se considera el riesgo aprobado mediante la evaluación de estrategias alternativas desarrollando mecanismos y estableciendo objetivos para tramitar los riesgos asociados. (Albán, 2012).
- **La respuesta a los riesgos para mejorar la decisiones.-** Entre las posibilidades alternativas de respuestas, la gestión de riesgo corporativo nos facilita rigidez y así identificar y seleccionar los riesgos. (Albán, 2012).
- **Para reducir las pérdidas operativas y las sorpresas.-** Las empresas establecen respuestas mejorando la capacidad de reducir los costos o las perdidas y las sorpresas reconociendo los eventos potenciales. (Albán, 2012).

Componentes de la estructura del control interno

Nos provee una estructura del sistema de registro evaluando mediante el sistema y consta de ocho componentes: (Ponce, 2013).

Ambiente Interno

Nos podemos direccionar por las personas de una entidad comprendiendo el tono y estableciendo los relatos de como el riesgo es percibido, el ambiente en el cual operan con los factores morales e integridad del riesgo por la filosofía de supervisión que es incluida. La estructura de las labores del negocio tiene como influencia el entorno interno, en la clase de entidad nos dejamos influenciar por la historia. El sistema de registro del ente nos deja reflejado el compromiso importante de los directivos y gerentes, el auditor está en la obligación de documentar la efectividad del control de riesgo de un ambiente interno.

Por efectividad de las inspecciones seleccionadas nos darán un ambiente de registro seguro que permitirá al auditor tener la mayor confianza del sistema de inspección de control del riesgo adecuado, reduciendo la cantidad de evidencias requeridas.

En el ambiente interno de los elementos que conforman los contextos son los siguientes:

Factores morales y la Integridad.- Las personas que crean la integridad y los factores morales que están por encima de la inspección interna ya que nos permite administrar y monitoréalos. Los elementos esenciales del ambiente de inspección siendo afectados por el diseño de supervisión, y el monitoreo.(Salas, 2015).

Para establecer los principios de la entidad y código de conducta nos asignan un código que nos permite una conexión entre la visión, la misión y las normas, frente a la ética el código es una declaración proactiva de las posiciones del consorcio, mediante la información de los documentos que sería la declaración de factores esenciales que lo promulga las entidades. Son acreditados debido a la existencia de una documentación del código de conducta, que me sirve de constancia para el recibido, esto no constituye una garantía de que se esté aplicando, el ejemplo de la dirección superior, y el comportamiento nos puede garantizar el cumplimiento de las normas éticas. (Ponce, 2013).

a) Filosofía y estilo de la supervisión.- De la forma como es manejada la entidad se ve afectada por la filosofía y estilo de operación de la supervisión. El procesamiento de los datos y las funciones del departamento contable global, nos incluyen canales frente a la información monetaria, nos muestran una actitud selectiva y conservadora delante de los estados financieros y sus principios un elemento más de la filosofía y como operan los controladores. (Ponce, 2013).

b) Estructura organizacional.- La empresa nos facilita una estructura conceptual adaptadas a sus necesidades, la cual planeara, ejecutara,

realizara la debida inspección y monitorearan las labores para fines globales, los aspectos relativos nos incluye el establecimiento de las líneas apropiadas de información y la altura de las zonas claves de autoridad y responsabilidad.(Ponce, 2013).

c) Normas y practicas sobre medios humanos.- En la practica el comportamiento moral sirve para divisar el nivel esperado, utilizamos él envió de mensajes, se relacionan con el trabajo de orientación, evaluación, entrenamiento, recomendación, compensación y promoción. Para dejar claro que la empresa nos muestra el nivel de responsabilidad, el compromiso y el avance global calificado y así lograr la permanencia global de las promociones dirigidas a un periodo evaluado con gran desempeño. Demostrando con esto, que en la práctica del reclutamiento nos encontraremos de cómo opera la empresa con el estilo y clase, desarrollaremos preguntas formales a profundidad para la presentación informática totalmente clara sobre el prestigio de la empresa desde su inicio y el presente para así darles seguridad al personal que trabaja en ella.(Salas, 2015).

d) Responsabilidad en la asignación de la autoridad.- Para exigir los rangos de autoridad existe protocolos de los cuales se asemejen al perfil de lo requerido, cabe recalcar que deben usar su iniciativa en la orientación y demostrar las soluciones de problemas y su límite de autoridad. (Salas, 2015).

e) Tentaciones a los Incentivos.- En el reglamento interno de la empresa nos indica que el personal de la empresa no debe involucrase en casos deshonestos, ilegales o antimorales, y unos de los principios de contabilidad generalmente aceptados nos indica el principio de Equidad. (Salas, 2015).

Establecimiento de Objetivos

Para fines operativos plantearemos una escala de estrategias de información monetaria y de cumplimiento, en la empresa debe prevenir antes de una supervisión utilizando documentación sustentable como la

facturación y listado de la cartera de clientes (cuentas por cobrar) y estar al tanto de los movimientos que generen un resultado, para poder dar la información adecuada en el momento que el riesgo provenga una revisión y supervisión de un auditor interno o externo (Salas, 2015).

El riesgo garantizado por la empresa debe estar alineado a fines para que pueda lograr la debida orientación y un nivel de tolerancia. La desviación relativa a la consecuencia de los fines, para operar dentro de la tolerancia, permaneciendo confiablemente garantizado proporcionando a la empresa alcanzar sus fines y la seguridad requerida. (Salas, 2015).

Identificación de Eventos

El fin de la empresa es reconocer el factor interno o externo que afecta el logro, que debe distinguir entre eventos y oportunidades. A menudo encontramos que la etapa interactiva y planeación están organizadas para la identificación de riesgos. Utilizamos medios cuantitativos y cualitativos para priorizar el reconocimiento de las labores altamente riesgosas. Por la afectación de la empresa es importante la revisión de los factores económicos e industriales. Otras prácticas incluyen revisiones periódicas de los factores económicos e industriales que afectan los negocios, conferencias de los administradores principales sobre planeación estratégica. Es importante que la administración considere cuidadosamente los factores que pueden contribuir a incrementar los riesgos, algunos factores a considerar son: experiencias pasadas sobre fallas en la consecución de objetivos, calidad del personal y complejidad de una actividad (Salas, 2015).

Valoración del Riesgo

Ya identificado los riesgos se derivan la estimación y procede a:

- Apreciación del significado.
- Se procede a Facturar la alternativa oportuna.
- Consideramos como puede ser controlado.

- Si no tiene un efecto relativo sobre la entidad y una baja alternativa oportuna no se justifica la atención.
- Si tiene una alta alternativa oportuna demanda considerable atención. (Salas, 2015).

Respuesta al Riesgo

Esta da como resultado de la supervisión ya que evita el o reduce el riesgo de las malas decisiones en un conjunto de acciones las cuales son para alinear los procesos que se llevan en una entidad, las cuales son de un gran aporte para tomar medidas de alertas que resuelva los inconvenientes suscitados.

Actividades de Control

Para poder lograr los fines debemos considerar las normas y etapas establecidas que nos indica la labor de supervisión para una seguridad razonable. (Hidalgo, 2016).

Basándonos en la naturaleza de los fines de la empresa las labores de inspección deben dividirse en cuatro categorías, relacionadas en forma, información monetaria, operaciones y cumplimientos.

- Revisiones de alto nivel: Las revisiones se realizan sobre el desempeño actual frente a presupuestos, pronósticos, períodos anteriores y competidores. La implementación es monitoreada para el desarrollo, alianzas conjuntas con o sin financiación de nuevos productos (Hidalgo, 2016).
- Funciones directas o actividades administrativas: Los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño. Un administrador responsable por los créditos de consumo de un banco revisa los informes por sucursal, región y tipo de préstamo, verificando sumas e identificando tendencias y relacionando resultados con estadísticas económicas y objetivos (Hidalgo, 2016).
- Procesamiento de información: Se implementa una variedad de controles para verificar que estén completos y autorización de las transacciones. Los datos que ingresan están sujetos a

chequeos o a cotejarse con los archivos de control. La orden de un cliente, por ejemplo, es aceptada solamente por referencia a un archivo de clientes aprobados y a un límite de crédito. Las secuencias numéricas de las transacciones son para dar razón de ello (Hidalgo, 2016).

- **Controles físicos:** Equipos, inventarios, valores y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control (Hidalgo, 2016).
- **Segregación de responsabilidades:** Las responsabilidades se dividen o segregan entre diferentes empleados para reducir el riesgo de error o de acciones apropiadas. Por ejemplo, las responsabilidades para autorización de transacciones, el registro de ellas y la manipulación de los activos relacionados (Hidalgo, 2016).
- **Políticas y procedimientos:** Las actividades de control usualmente implican dos elementos: el establecimiento de una política que puede cumplirse y sirviendo como base para llevar a cabo la política. Una política por ejemplo puede ser solicitar una revisión de las actividades de comercio con los clientes mediante valores negociados con el administrador de la sucursal. El procedimiento es la revisión misma, desempeñada de manera oportuna y con la atención prestada a los factores establecidos en la política (Hidalgo, 2016).

Información y Comunicación

Se requiere en cada uno de los niveles de la empresa la cual sirve para un mejor manejo del negocio de acuerdo a los fines propuestos en todas sus categorías como lo son la parte monetaria, de cumplimiento, de operación, parte administrativa, etc.(Ponce, 2013). Dicha información tiene que ser identificada y procesada mediante sistemas de información, los cuales pueden ser computarizados o combinados con talleres, también

pueden ser informales como formales mediante conversaciones entre proveedores o entre clientes. (Hidalgo, 2016).

Monitoreo

El monitoreo es una forma de controlar todos los sucesos que se llevan a cabo en un proceso, siempre en un proceso de emprendimiento se monitorean todo lo que corresponde a modificaciones necesarias, por medio de él se logra tener evaluaciones por separada de cada uno de los procesos para asegurar que todo está en orden, diseñando operaciones mediante inspecciones las cuales ayudaran al mejor control lo que beneficiara las personas que están incluidos en los procesos y por ende a la compañía.

Limitaciones del Registro

El registro puede tomar por efectivo para resguardar o tomar medidas contra fraudes y errores. Sin embargo no se puede dejar a un lado que es muy importante el determinar la existencia de restricciones inherentes de registro:

b) La manera de las inspecciones ya que pueden llevarse a cabo errores como consecuencias de malas decisiones como, descuido fatiga, errores de juicio o distracción.

c) Las tareas de supervisión dependen de la ausencia de funciones las cuales pueden ser burladas por una mala colusión entre utilitarios.

d) Las supervisiones son generalmente diseñados, para emplear en transferencias usuales. Estas podrían no descubrir errores o irregularidades en caso de que sean transferencias no rutinarias. (Sánchez, 2015).

Entradas

Se entiende que son todos aquellos beneficios derivados de la labor entidad que son del giro normal del negocio, las mismas que generan entradas de dinero o disminución de las deudas (Fernández, 2012).

Salida

Se entienden como los desembolsos al adquirir bienes o servicios que, al ser consumidos o utilizados proporcionarán beneficios o satisfacciones que impulsan directamente a la generación de una renta (Fernández, 2012).

Fundamentación Legal

Constitución del Ecuador

En el artículo 83, sobre “Deberes y obligaciones”, se establece que:

“Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley:

1. Acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente.

12. Ejercer la profesión u oficio con sujeción a la ética.

15. Cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social y pagar los tributos establecidos por la ley” (Asamblea Constituyente, 2008).

Es decir, que es necesario, realizar el cumplimiento y pago que establezca el Estado a través de sus diversas instituciones.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

En dicha ley, en su artículo 19 sobre “Obligación de llevar contabilidad”, se establece que:

“Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias,

forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible” **Fuente especificada no válida..**

En el artículo 20 sobre “Principios generales” de la misma ley, se establece que:

“La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo” **Fuente especificada no válida..**

De igual manera en el artículo sobre “Estados financieros”, se establece que:

“Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios” **Fuente especificada no válida..**

Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

En el Capítulo V sobre “De la Contabilidad”, Sección I de “Contabilidad y estados financieros”; en su artículo 37 sobre “Contribuyentes obligados a llevar contabilidad” establece que:

“Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada. En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior. Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio. Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas. La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado. Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales” **Fuente especificada no válida..**

En el artículo 38 sobre “Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos” se establece que:

“Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes. Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales” **Fuente especificada no válida..**

En el artículo 41 sobre “Emisión de Comprobantes de Venta” establece que:

“Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados. Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, aun cuando dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago. En todos los demás aspectos, se estará a lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención” **Fuente especificada no válida..**

Variables de la Investigación.

Variable Independiente

Control Interno: El buen control interno evita más desfalcos que los que pueden encontrar los buenos auditores. Es por ello, que un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

Variable Dependiente:

Ingresos y gastos: Para saber cuáles son los gastos o ingresos y el beneficio o la pérdida, que obtienen las empresas por sus actividades diarias, hay que entender qué es la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

La cuenta de pérdidas y ganancias o de resultados es la encargada de decirnos cómo hemos llegado donde estamos y cómo se ha generado el beneficio o la pérdida durante un periodo de tiempo concreto.

El ingreso se genera desde el mismo momento en el que se produce el hecho o la transacción acordada con un tercero, con independencia de que se haya emitido o no la factura y de que se haya cobrado o no. Por comodidad, muchas empresas no registran en su contabilidad el ingreso hasta que emiten la factura correspondiente. En esos casos es necesario realizar un ajuste antes de cerrar las cuentas anuales para contabilizar debidamente las facturas pendientes de emitir. Lo mismo pasa con los gastos que se generan cuando se produce el hecho convenido con el tercero. (Free-eBooks, 2010)

Cuadro 1: Operacionalización de la variables

	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INSTRUMENTOS	TECNICA
VARIABLE INDEPENDIENTE	CONTROL INTERNO	PROCEDIMIENTOS Y MÉTODOS ADOPTADOS POR LA ORGANIZACIÓN DE MANERA COORDINADA A FIN DE PROTEGER SUS INTERESES CONTRA PERDIDA, FRAUDE O INEFICIENCIA	INTERNO	ENTREVISTAS FICHA DE OBSERVACIÓN	CUESTIONARIO OBSERVACIÓN
VARIABLE DEPENDIENTE	INGRESOS Y GASTOS	CONJUNTO DE TRANSACCIONES QUE REALIZA LA EMPRESA	INTERNO.	FICHA DE OBSERVACIÓN ENCUESTA	OBSERVACIÓN CUESTIONARIO

Elaborado por: Raúl Búcelo

Definiciones Conceptuales

Actividad.- Unidad de actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en una organización para el cumplimiento de sus fines económicos y financieros (Rivadeneira, 2013).

Actividad financiera.- Son actividades que desarrollan intermediación habitual entre la oferta y la demanda de recursos financieros (Rivadeneira, 2013).

Activo.- Recurso económico en general controlado por la empresa, resultante de sucesos pasados, del que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro (Rivadeneira, 2013).

Ajuste contable.- Asiento contable que se formula para modificar el saldo de dos o más cuentas que por alguna circunstancia no reflejan la realidad en un momento determinado (Rivadeneira, 2013).

Análisis.- Separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios y elementos **Fuente especificada no válida..**

Análisis de balances.- Análisis de la situación de la empresa basado en la representación y medida de los componentes de la misma ofrecido, básicamente, en los balances de situación de la contabilidad financiera, aunque también incluyen los demás datos correspondientes al total de la información contable (Rivadeneira, 2013).

Asiento contable.- Registro de transacciones en cuentas deudoras y en cuentas acreedoras (Rivadeneira, 2013)

Documentos de trabajo: Son los soportes documentales que permiten identificar y hallar las evidencias que obtienen los auditores y establece las actividades que se debió seguir, el cómo, el cuándo y el quien debió de haberlas realizado (Sánchez, 2015).

Administración: El concepto se refiere a la gestión de las operaciones, la estructura y el desempeño de las organizaciones. El

término proviene de la ad-ministrare América ("servir") o trahere ad manus ("manejar" o "manejar") (Sánchez, 2015).

Eficacia: Son las acciones que determinan que una actividad planteada logra los objetivos y se cumple las metas (Sánchez, 2015).

Eficiencia: La eficiencia se refiere a la capacidad de la organización debe ser reducir al mínimo los costos y los recursos económicos, técnicos y humanos con el fin de lograr con éxito los objetivos establecidos (Sánchez, 2015).

Proceso: La palabra proceso viene del latín processus, que significa avance y progreso. Un proceso es el conjunto de actividades de trabajo interrelacionadas que se caracterizan por requerir ciertos insumos y tareas particulares que implican valor añadido, con miras a obtener ciertos resultados (Sánchez, 2015).

Parámetros: Dato o factor que se toma como necesario para analizar o valorar una situación **Fuente especificada no válida..**

COSO: Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones **Fuente especificada no válida.**

Empresa: Proviene del latín inprehensa que significa cogida o tomada **Fuente especificada no válida.,** pero aplicada al concepto jurídico de

acuerdo a la Ley de Compañía, se define como el contrato por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades (Superintendencia de Compañía, 1999).

Control Interno: El buen control interno evita más desfalcos que los que pueden encontrar los buenos auditores. Es por ello, que un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

Identificación de Riesgos: La dirección identifica los eventos potenciales que de ocurrir, afectarán a la entidad y determina si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito **Fuente especificada no válida..**

Actividades de Control: Las actividades de control son políticas y procedimientos que permiten asegurar que se lleven cabo las respuestas de la dirección de los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de la organización a todos los niveles y en todas las funciones **Fuente especificada no válida..**

Sistema: es un todo integrado, aunque compuesto de diversos elementos, interactuantes y especializada (Sánchez & Paredes, 2012).

Sistema Contable: Conjunto de principios y normas por los que se maneja la aplicación práctica de los diversos métodos de contabilidad (Sánchez & Paredes, 2012).

Proceso Contable: Comprende las etapas de reconocimiento de la operación mercantil, jurnalización, mayorización, ajustes y reclasificaciones, cierre de cuentas de resultados hasta la emisión de los estados financieros (Sánchez & Paredes, 2012).

Transacción: La transacción es el elemento vital de una empresa y constituye para la contabilidad la base del registro contable. Las relaciones de intercambio que realiza la empresa dentro del campo comercial, dan origen a las transacciones comerciales, la suma ordenada de éstas y clasificadas por su naturaleza originan los estados financieros de una empresa (Sánchez & Paredes, 2012).

Catálogo de cuentas.- Es la clasificación y codificación sistemática de las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza **Fuente especificada no válida.**

Ciclo contable.- Secuencia de los procesos que se siguen para registrar las transacciones, y que se repiten en cada período contable **Fuente especificada no válida..**

Comprobantes.- Formularios y documentos fuente. Origen de los registros contables **Fuente especificada no válida..**

Cuenta.- Agrupación de valores de la misma naturaleza.

Ejercicio económico.- Período contable en el que se presentan los estados financieros.

Falencia.- Error al asegurar algo.

Gastos.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Implementación.- Poner en funcionamiento, aplicar los métodos y medidas necesarios para llevar algo a cabo.

Información financiera.- Información de carácter periódico sobre la posición financiera de una organización o de alguna de sus actividades.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Desde un punto de vista científico, la investigación es un proceso que nos permite aplicar el método y las técnicas científicas adecuadas para encontrar respuesta al problema inicialmente planteado. El uso de unas técnicas u otras define el tipo de investigación que estamos realizando. (Lafuente Ibáñez & Marín Egoscozabal, 2008)

Presentación de la empresa

El local de productos varios “Vivianita” fue constituido como un local de embutidos y de consumo masivo. A partir de ese momento se ha proyectado como un micro-emprendimiento pujante de la ciudad de Guayaquil como muchos existentes actualmente.

Gracias a su talento humano y confianza depositada por los clientes han impulsado su crecimiento, lo que también ha incidido en un compromiso mejorar la calidad de sus productos, brindar una calidad de vida a sus colaboradores y generar progreso en la comunidad.

Tiene como objeto social ser una comercializadora de bienes de consumo masivo, con productos de calidad para la completa satisfacción de nuestros clientes.

Misión

Satisfacer las necesidades y preferencias de todos nuestros clientes, ofreciendo un buen servicio, de alta calidad, de la comercialización de todos nuestros productos.

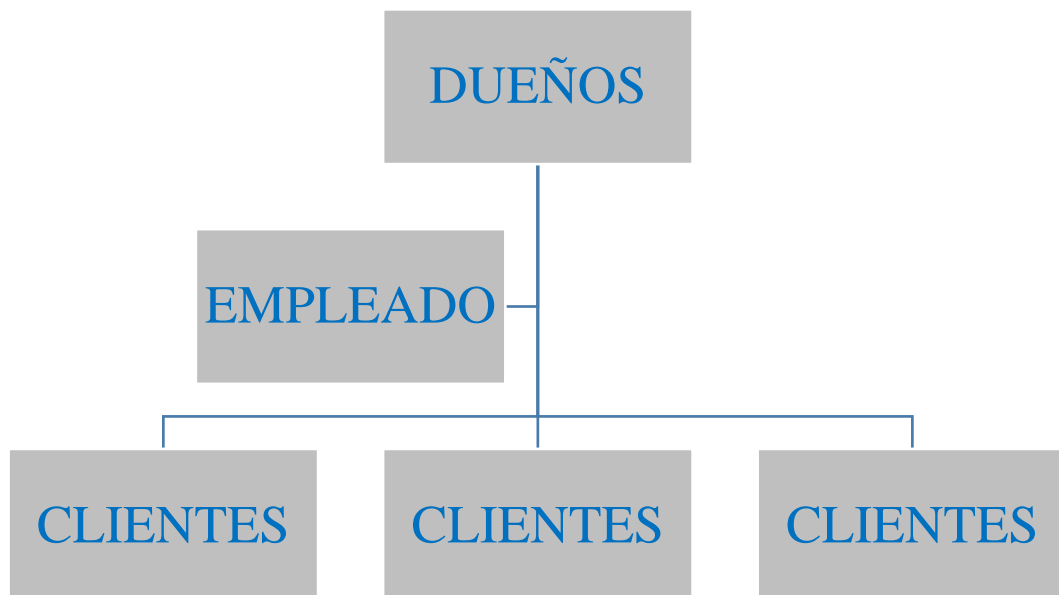
Visión

Ser una micro empresa responsable, con visión de tener una imagen con mayor productividad en el mercado comercial en productos de embutidos y servicios de talla calidad.

Organigrama de la empresa

“El organigrama permite ver las distintas relaciones, dependencias y conexiones que pueden existir entre los departamentos y servicios; en cierto modo puede considerarse como una fotografía instantánea, ya que solo refleja la estructura de la organización formal en un momento determinado. Un organigrama que no este puesto al día no tiene valor. El organigrama es una representación estática de la empresa” (Goxens, 2002, p.22).

Figura 2: Organigrama de la empresa



Elaborado por: Raúl Bucelo

Principales productos

Chuzo cuencano blanco

Chuzo cuencano

Chuzo cervecero

Chorizos de pollo

Longaniza

Queso

Huevo

Leche

Figura 3: Principales Productos



Elaborado por: Raul Bucelo

Diseño de investigación

El hecho de que el conocimiento teórico se exprese necesariamente por escrito es imprescindible no únicamente para su propia existencia sino también para su desarrollo, pues brinda la posibilidad de que lo pensado y escrito por un investigador sea sometido al examen crítico de la comunidad científica correspondiente. (RIOS SZALAY, 2018)

En el presente estudio se ha considerado utilizar dos tipos de diseños. A saber:

Cuadro 2: Tipos de diseño.

CAMPO	BIBLIOGRÁFICO
ES UTILIZADA PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN DE LA FUENTE DIRECTA COMO SON LOS CLIENTES Y CONSUMIDORES	REVISIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES CUYO OBJETIVO SEA SIMILAR AL PRESENTE ESTUDIO

Elaborado por: Raúl Búcelo

Tipos de investigación

Para el presente estudio se utilizará la Investigación Exploratoria y Descriptiva. Así se tiene que:

Cuadro 3: Tipo de investigación.

EXPLORATORIA	DESCRIPTIVA
ACTUALMENTE EXISTEN MUCHOS ESTUDIOS REALIZADOS ENFOCADOS AL DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO PARA LOS INGRESOS Y EGRESOS	SE PROCEDERÁ OBTENER INFORMACIÓN DE FORMA DIRECTA MEDIANTE USO DE ENCUESTAS O ENTREVISTAS

Elaborado por: Raúl Búcelo

Característica de la Población

Es el total de individuos o elementos que son objetos de estudio por sus características de interés (Hernández Hermosillo, 2013)

La población está conformada por las siguientes personas que son parte de la nómina del local de productos varios “Joselito”. A saber:

Cuadro 4: Delimitación de la población.

POBLACIÓN	CANTIDAD
DUEÑOS	2
EMPLEADOS	1
CLIENTES FIJOS	30
TOTAL	33

Elaborado por: Raúl Búcelo

Tipo de Muestra

El tipo de muestra puede ser probabilística y no probabilística.

- Muestra probabilística: tienen por objeto estudiar los métodos para seleccionar y observar una parte que se considera representativa de la población, denominada muestra, con el fin de hacer inferencias sobre el total. La representatividad de una muestra se garantiza con una selección metodológicamente correcta de las unidades de muestreo sujetas a investigación.

- **Muestra no probabilística:** En este tipo de muestreo, denominado también muestreo de modelos, las muestras no son representativas por el tipo de selección, son informales o arbitrarias y se basan en supuestos generales sobre la distribución de las variables en la población; por ejemplo: se juzga una canasta de uvas probando sólo una de ellas; un distribuidor de cierto tipo de artículos acepta un envío después de probar algunos de ellos, que selecciona en forma casual. Entre los diferentes tipos de muestreo no probabilístico se pueden mencionar: el casual o fortuito, el de selección experta, el muestreo de poblaciones móviles y el de cuotas. (Pimienta Lastra, 2000)

Métodos y técnicas

El método utilizado en la presente investigación es el método Inductivo-Deductivo.

Técnicas e instrumentos

Se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos:

Cuadro 5: Técnica e instrumentos utilizados en la investigación.

Técnica	Instrumento
Encuesta	Cuestionario
Ficha de Observación	Observación

Elaborado por: Raúl Bucelo

Se consideró al personal que forma parte del local, así como también a clientes fijos. Y para ello, se procederá a tomar una muestra, calculándola a partir de la siguiente fórmula:

N: Universo o población (N = 33 personas que conforman la delimitación).

p: Probabilidad de éxito (p=50%)

q. Probabilidad de fracaso (q=50%)

α: Nivel de confianza (α=50%)

e: Error muestral (e=10%)

Al reemplazar se tiene el siguiente cálculo:

$$n = \frac{z^2 N * p * q}{e^2 * (N - 1) + z^2 * p * q}$$

$$n = 9$$

El tamaño de la muestra es de 9 personas seleccionadas al azar del grupo de personas que conforman la delimitación de la población.

Para la encuesta se consideró las siguientes preguntas

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

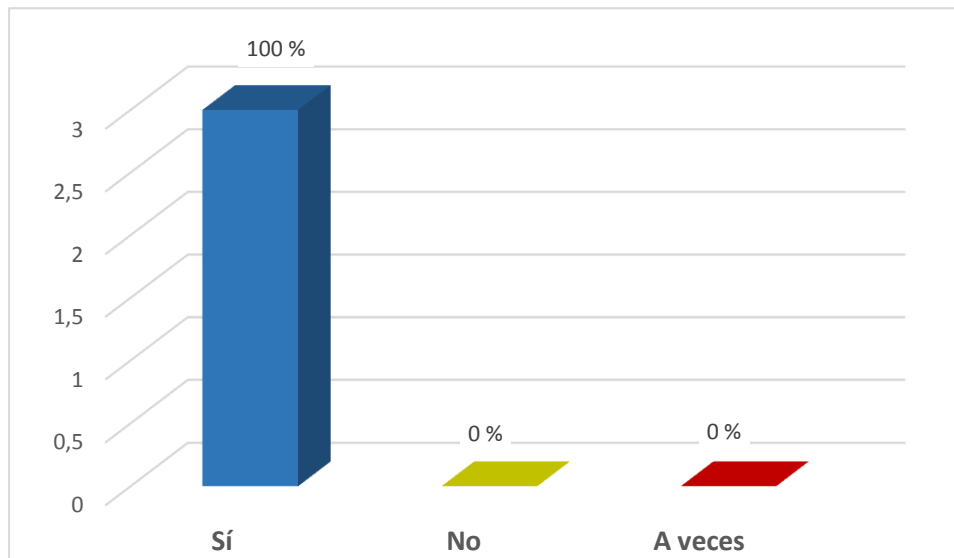
Pregunta 1: ¿Existe alguna persona designada para el control de ingresos?

Cuadro 6: Control de ingresos.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	3	100%
No	0	0%
A veces	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Raúl Bucelo

Figura 4: Control de ingresos.



Elaborado por: Raul Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta se puede interpretar que si existe una persona designada para el control de ingresos ya sea de los productos que se poseen de parte de los proveedores o de los ingresos económicos del local productos de las ventas.

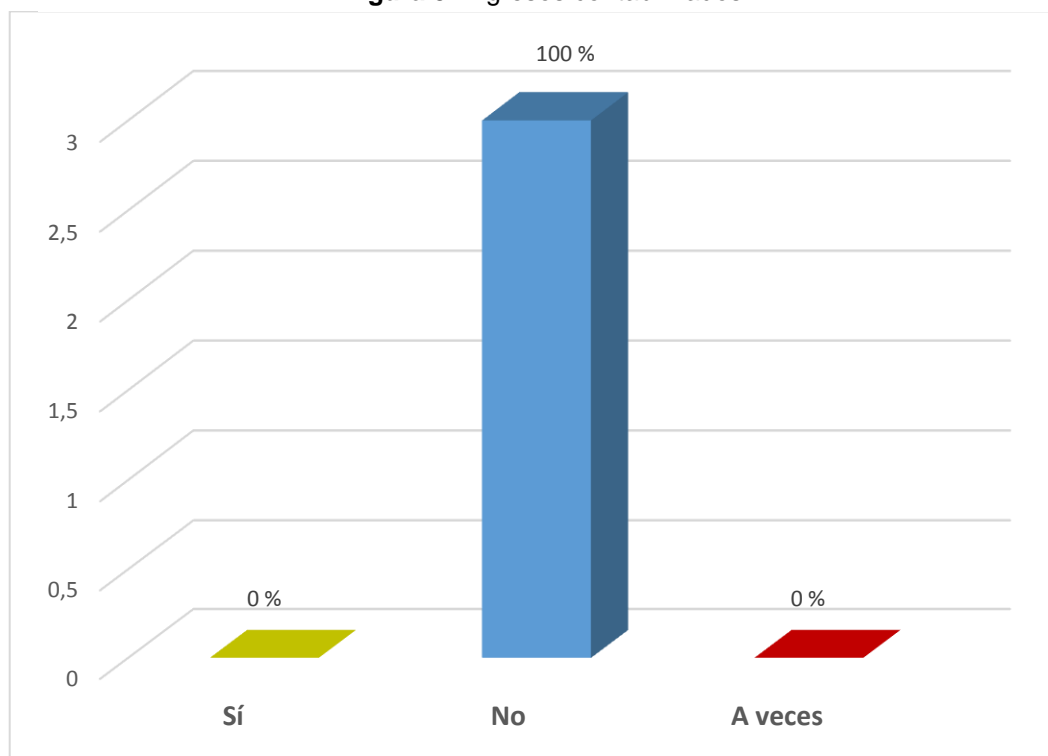
Pregunta 2: ¿Los ingresos son contabilizados inmediatamente?

Cuadro 7: Ingresos contabilizados.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
A veces	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Raul Bucelo

Figura 5: Ingresos contabilizados.



Elaborado por: Raúl Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta se puede interpretar que los ingresos no son contabilizados inmediatamente porque no hay una persona que lleve o maneje la contabilidad.

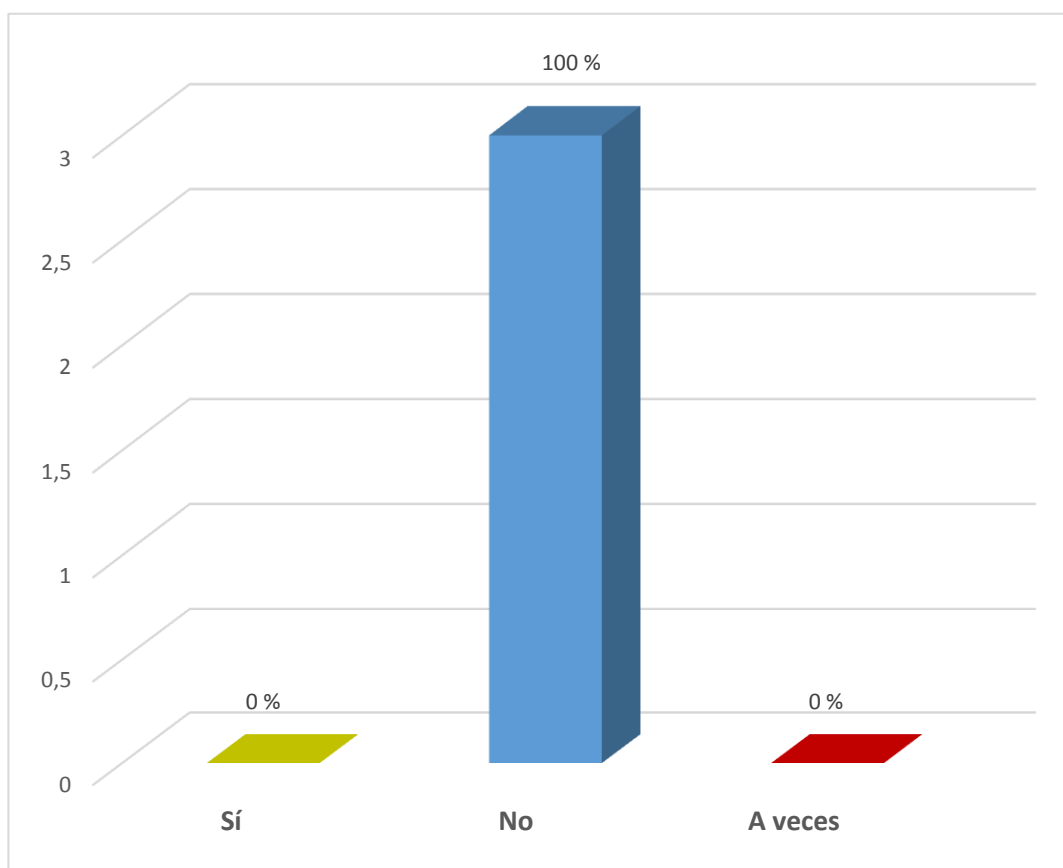
Pregunta 3: ¿Existe el registro de los ingresos en la contabilidad?

Cuadro 8: Registro de ingresos en contabilidad.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
A veces	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Raúl Bucelo

Figura 6: Registro de ingresos en contabilidad.



Elaborado por: Raúl Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta se puede interpretar que no se registran los ingresos en la contabilidad porque no hay una persona que lleve o maneje la contabilidad.

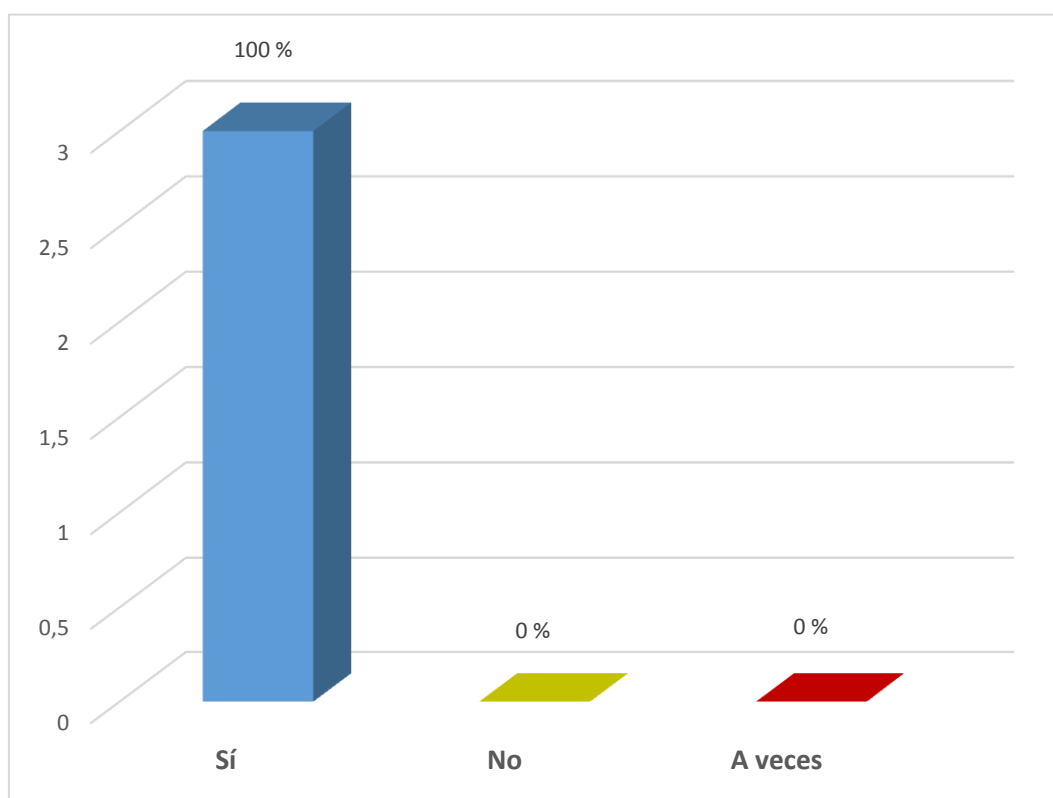
Pregunta 4: ¿Existe alguna persona designada para el control de egresos?

Cuadro 9: Control de egresos.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	3	100%
No	0	0%
A veces	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Raul Bucelo.

Figura 7: Control de egresos.



Elaborado por: Raul Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta se puede interpretar que si existe una persona designada para el control de egresos del negocio ya sea por la venta de algún producto o pago a los proveedores.

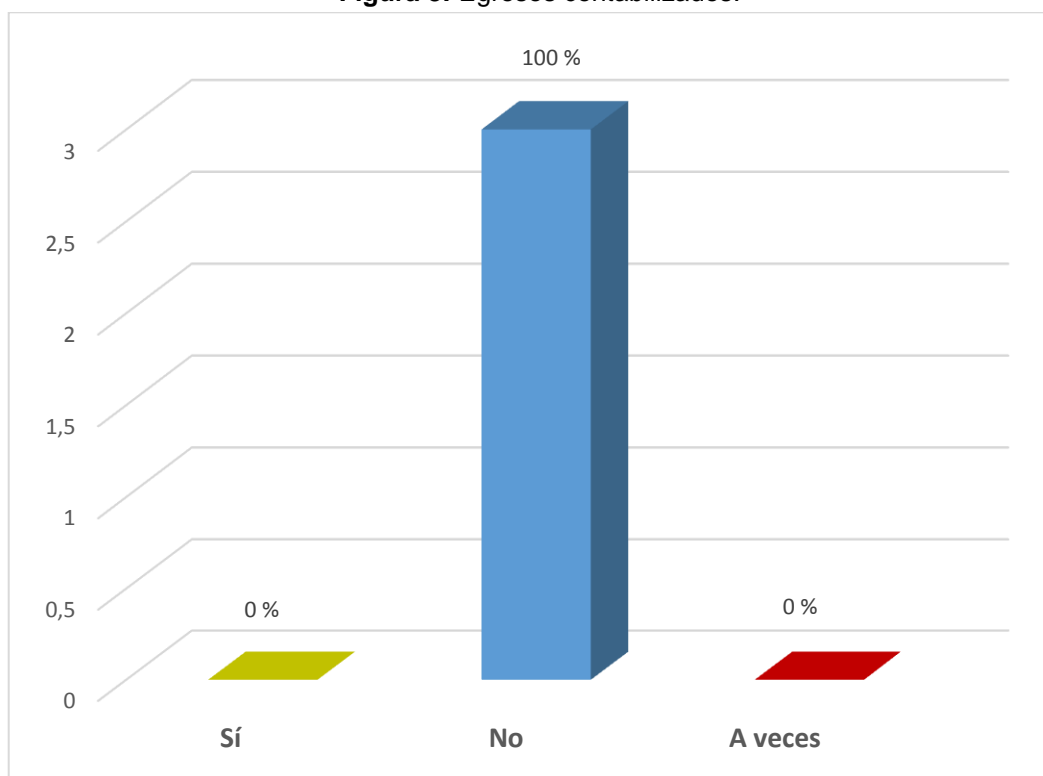
Pregunta 5: ¿Los egresos son contabilizados inmediatamente?

Cuadro 10: Egresos contabilizados.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
A veces	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Raúl Bucelo

Figura 8: Egresos contabilizados.



Elaborado por: Raúl Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta se puede interpretar que los egresos no son contabilizados inmediatamente por que no hay una persona que lleve o maneje la contabilidad.

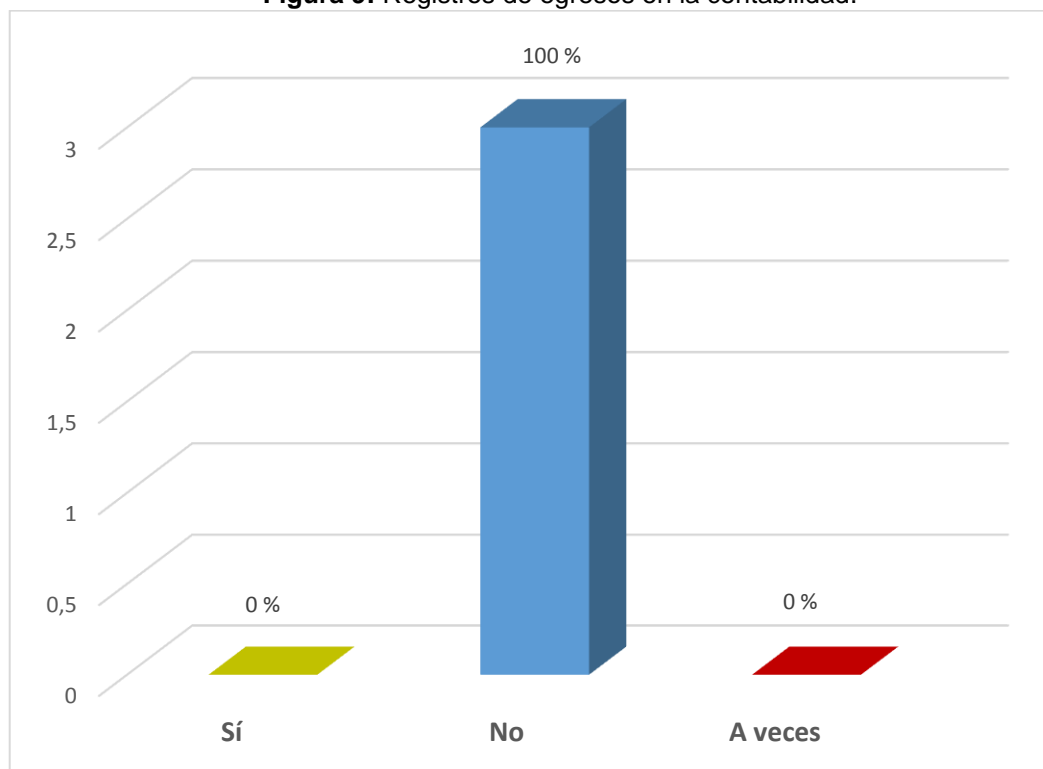
Pregunta 6: ¿Existe el registro de los egresos en la contabilidad?

Cuadro 11: Registros de egresos en la contabilidad.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
A veces	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Raúl Bucelo

Figura 9: Registros de egresos en la contabilidad.



Elaborado por: Raúl Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta se puede interpretar que no existe el registro de los egresos en la contabilidad porque no hay una persona que lleve o maneje la contabilidad.

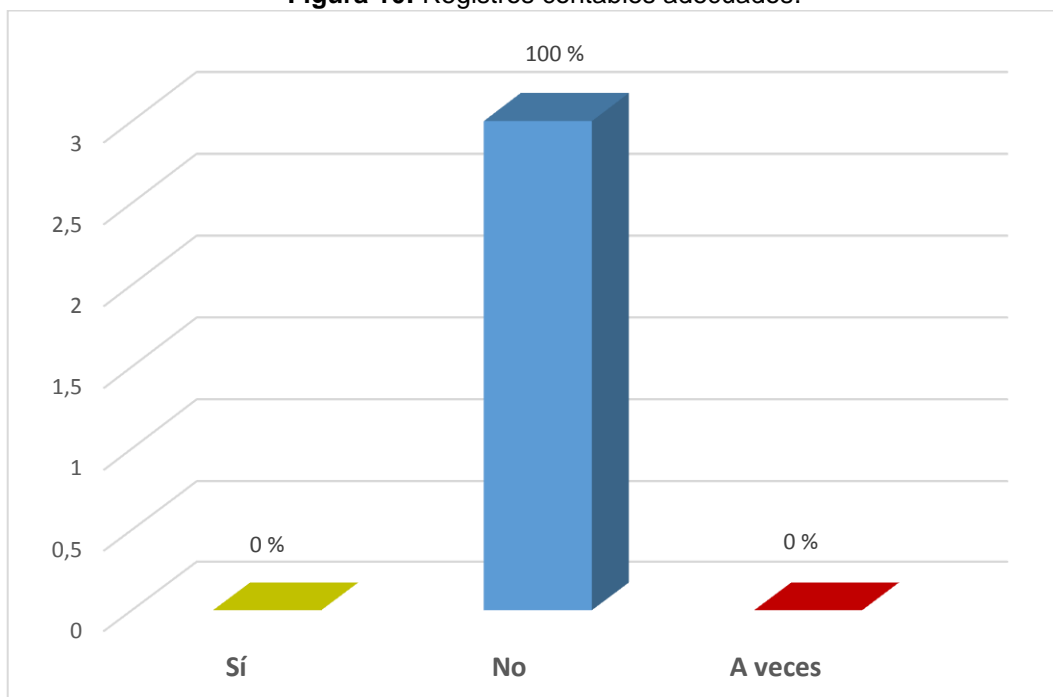
Pregunta 7: ¿Los registros contables son adecuados y se llevan al día?

Cuadro 12: Registros contables adecuados.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
A veces	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Raúl Bucelo

Figura 10: Registros contables adecuados.



Elaborado por: Raúl Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta podemos interpretar que los registros contables no son adecuados y que no se los llevan al día en el negocio porque no hay una persona que lleve o maneje la contabilidad.

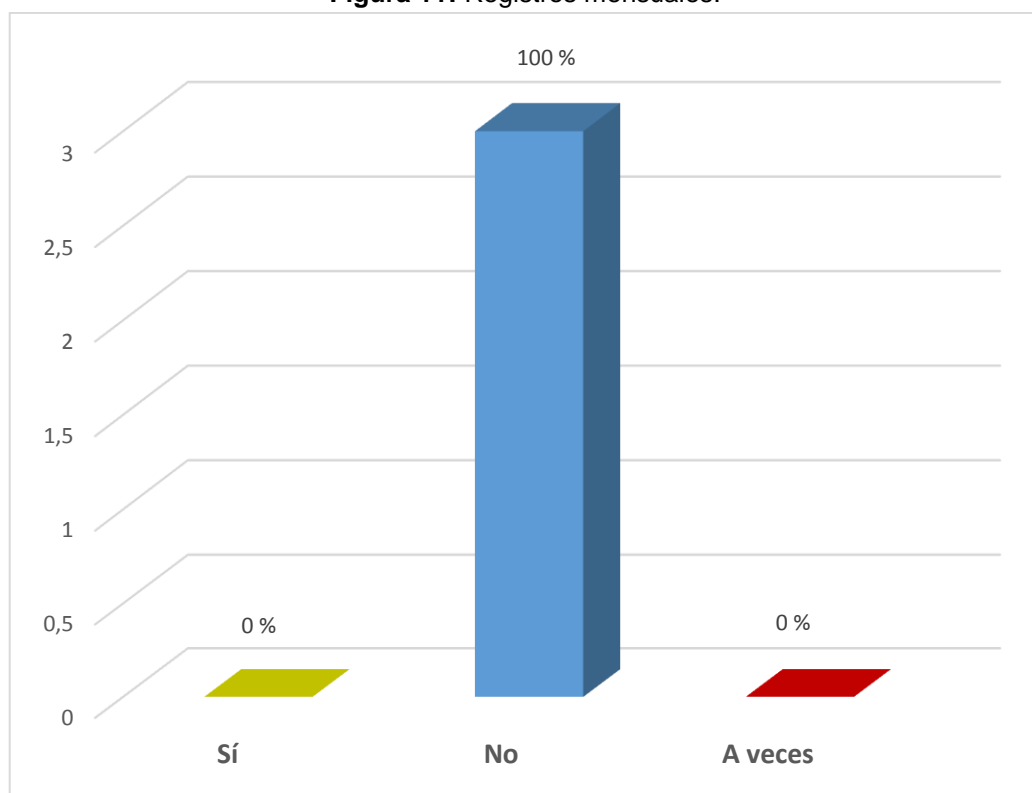
Pregunta 8: ¿Se registran mensualmente los ingresos y egresos?

Cuadro 13: Registros mensuales.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
A veces	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Raúl Bucelo

Figura 11: Registros mensuales.



Elaborado por: Raúl Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta se puede interpretar que no se registran mensualmente los ingresos y egresos del negocio porque no hay una persona que lleve o maneje la contabilidad.

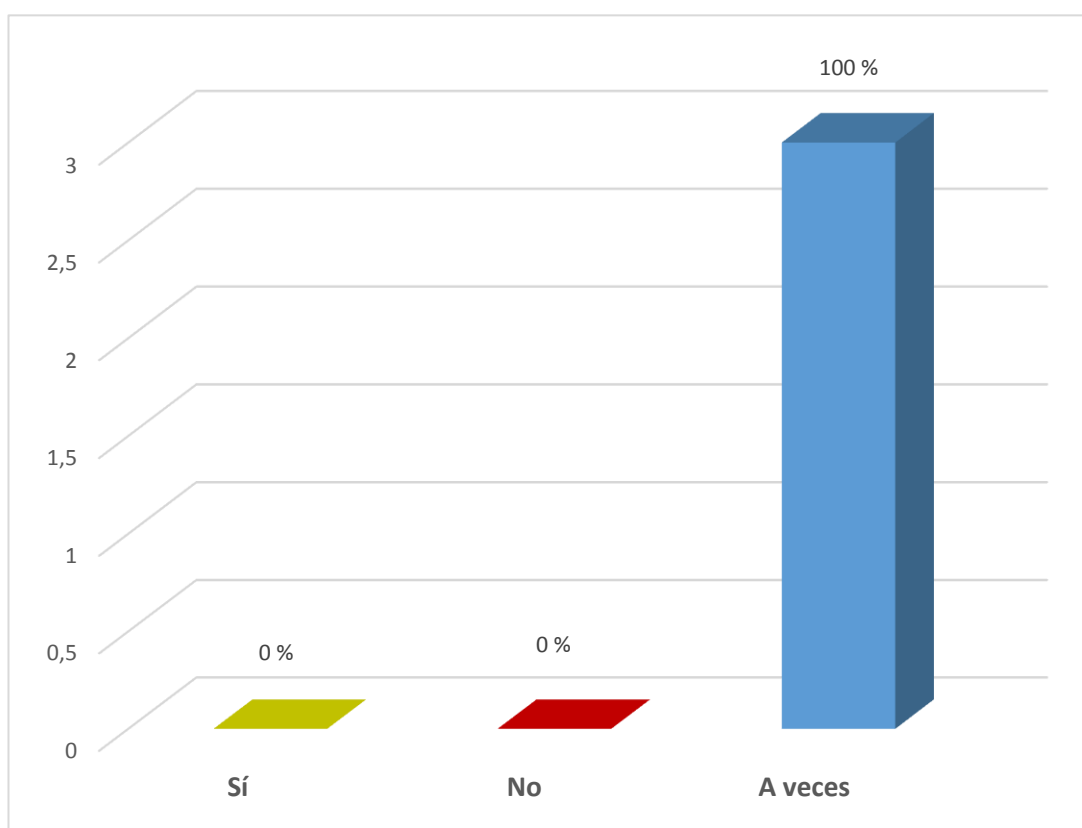
Pregunta 9: ¿Se realizan inventarios físicos de los productos?

Cuadro 14: Inventarios físicos.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	0	0%
No	0	0%
A veces	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Raúl Bucelo

Figura 12: Inventarios físicos.



Elaborado por: Raúl Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta podemos interpretar que a veces se realizan los inventarios físicos de los productos del negocio porque los productos son visibles y se pueden contar.

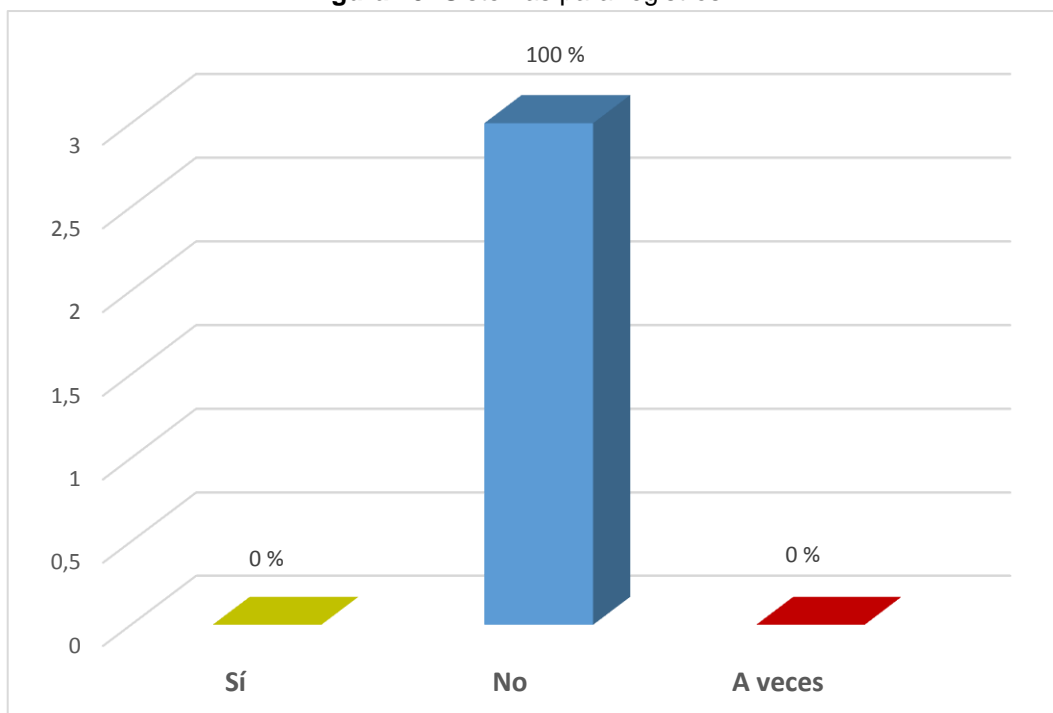
Pregunta 10: ¿Se manejan sistemas para el registro de los ingresos y egresos?

Cuadro 15: Sistemas para registros.

Alternativas	Encuestados	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
A veces	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Raúl Bucelo

Figura 13: Sistemas para registros.



Elaborado por: Raúl Bucelo

Interpretación: De la información obtenida mediante la encuesta podemos interpretar que no se manejan sistemas para el registro de los ingresos y egresos del negocio porque no se ha contratado un proveedor que nos venda un sistema para registros.

Plan de mejora – propuesta.

En el capítulo anterior se muestra la metodología de investigación que se aplicó para obtener la información necesaria y relacionada con el proceso de control interno de ingresos y egresos que se aplicó para el local de productos varios “vivianita”. De la aplicación de la encuesta al personal se obtuvo información necesaria que permitirán la elaboración y presentación de la propuesta de mejora del proceso bajo estudio, cuya intención es mejorar, normalizar y perfeccionar a todos los controles de ingresos y egresos mediante procedimientos en el negocio.

Título de propuesta

Plan de mejora de los procesos de control interno de ingresos y egresos del local de productos varios “vivianita”

Justificación de propuesta

Este proyecto tiene como finalidad diseñar varios procesos de control interno de ingresos y egresos en el local de productos varios “vivianita” para determinar que al final de cada proceso de control se puedan obtener resultados favorables en los ingresos y egresos del negocio.

Objetivo de la propuesta

Establecer e Implementar procesos de control interno de ingresos y egresos a través de capacitaciones a los dueños y al empleado del negocio, para así mejorar la administración y rentabilidad del local de productos varios “Vivianita”.

Factibilidad de la propuesta

Como la propuesta está enfocada a un proceso crítico su realización es factible además que no requiere de una alta inversión, pero sí de voluntad propia de parte de los dueños y empleado para su implementación.

Este proyecto está fundamentado sobre la base de desarrollo de procesos de controles internos de ingresos y egresos que se orientan en el enfoque de las actividades diarias del local.

Los resultados obtenidos demuestran que existe deficiencia en los procesos de control interno de los ingresos y egresos del local de productos varios "Vivianita".

Análisis FODA

El análisis FODA consiste en realizar una evaluación de los factores fuertes y débiles que, en su conjunto, diagnostican la situación interna de una organización, así como su evaluación externa, es decir, las oportunidades y amenazas. También es una herramienta que puede considerarse sencilla y que permite obtener una perspectiva general de la situación estratégica de una organización determinada. (Ponce Talancón, 2007)

Es necesario antes de realizar la propuesta, realizar un análisis FODA que permita identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de los procesos que conforman los controles de ingresos y egresos del local de productos varios "vivianita", esta información permitirá elaborar una propuesta de mejora adecuada.

FORTALEZAS

Experiencia de los dueños del local.

Experiencia del empleado del local.

DEBILIDADES

Falta de control inventarios.

Pocos procesos administrativos.

OPORTUNIDADES

Precios económicos

Clientes fijos

AMENZAS

Alta competencia

Crisis económica

Descripción de la propuesta

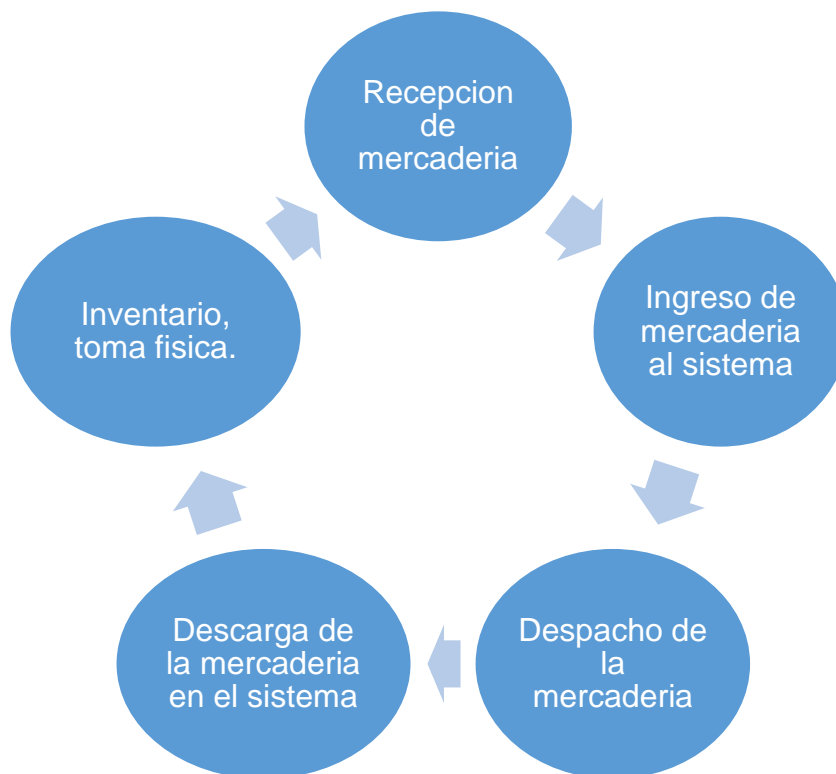
Se comenzara a realizarse una descripción de la propuesta del plan de mejora para el proceso de control interno de ingresos y egresos. Para ello se implementara procesos administrativos; luego se mostrara un flujo grama de la propuesta y finalmente el proceso descrito que permitirá mejorar los procesos que es objeto del presente estudio.

Procesos administrativos a considerar

La propuesta es establecer los siguientes procesos administrativos:

- Recepción de mercadería.
- Ingreso de mercadería al sistema.
- Despacho de la mercadería.
- Descarga de la mercadería en el sistema.
- Inventario, toma física.

Figura 14: Procesos Administrativos



Elaborado por: Raúl Bucelo

Proceso propuesto de control interno de ingresos y egresos

El proceso comienza de la siguiente manera: se hace la recepción de la mercadería o del producto en el local, se contabiliza, se revisa facturas o guías de remisión que traiga el proveedor, luego de recibir la mercadería se procede a ingresarla en el sistema interno que se maneja en el negocio.

Al momento de vender o despachar el producto a los clientes automáticamente se descargara del sistema el producto o la mercadería vendida.

Y como adicional en el sistema se podrá imprimir un reporte del stock que se mantiene en el sistema para poder hacer un inventario de toma física con el producto que se encuentra en el local para poder saber si existen pérdidas o ganancias de la mercadería.

Cuadro # 16: Detalle de propuesta.

ITEM	RESPUESTA
¿QUÉ?	Propuesta de capacitación interna.
¿POR QUÉ?	Para mejorar el control interno de ingresos y egresos.
¿CÓMO?	Implementar los procesos elaborados
¿CUÁNDO?	En el segundo trimestre del año 2018
¿QUIÉN?	Dueños y empleado del local de productos varios "vivianita".
¿DÓNDE?	En el negocio ubicado en la ciudad de Guayaquil.

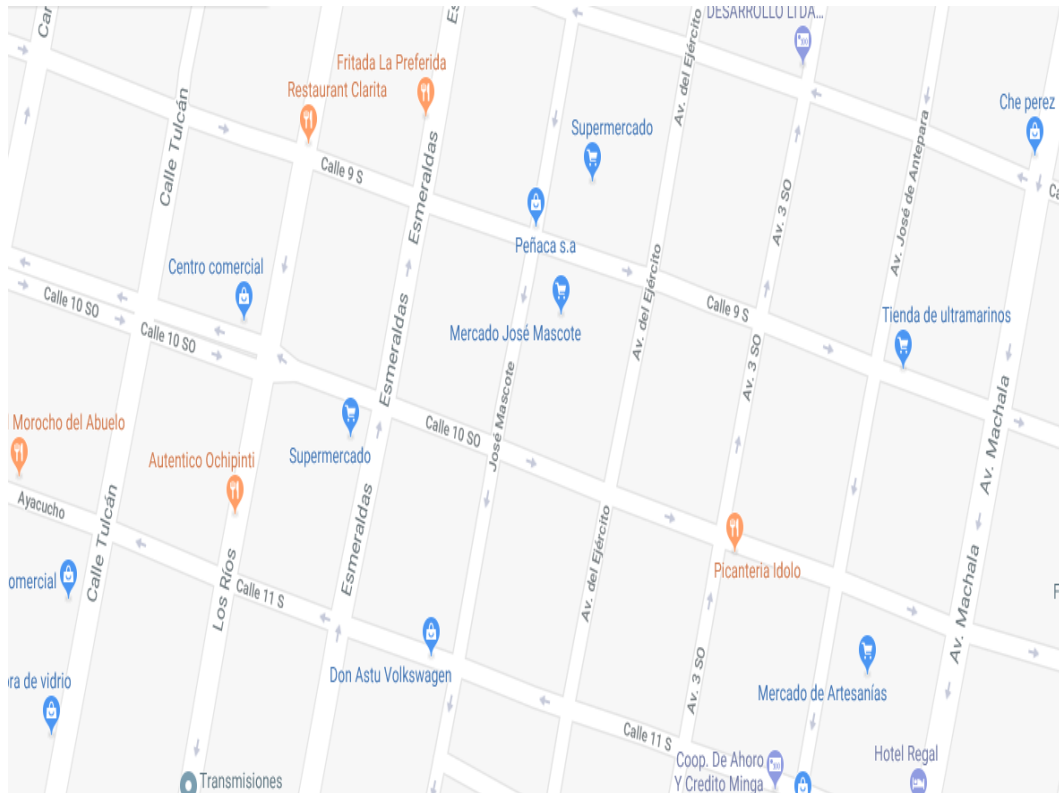
Elaborado por: Raúl Bucelo

Ubicación sectorial.

País: Ecuador

Provincia: Guayas
Cantón: Guayaquil
Parroquia: 9 de Octubre
Croquis:

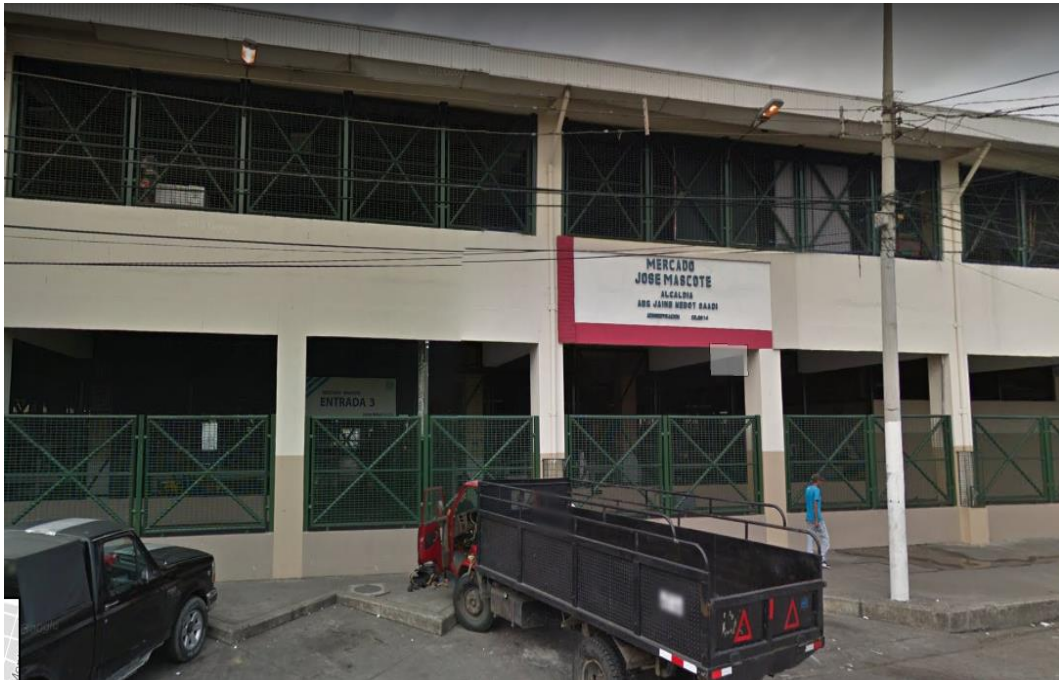
Figura 15: croquis



Fuente: google maps.

Infraestructura:

Figura 16: infraestructura



Fuente: google maps.

Factibilidad:

Este proyecto está basado en los procesos de control interno de ingresos y egresos que van orientándose en el enfoque de las actividades que se llevan a cabo diariamente, para obtener un flujo rápido de información fiable sobre los ingresos y egresos que posee el local de productos varios "Vivianita", otorgando respuestas inmediatas a las necesidades de los dueños del local.

El local de productos varios "Vivianita" cuenta con un organigrama establecido basado en las exigencias de sus objetivos y excelente calidad en la atención al cliente.

Los resultados obtenidos demostraron que existe deficiencia en el proceso del control interno de ingresos y egresos en el local de productos varios "Vivianita".

Al aplicar procesos de control interno en el área de los ingresos y egresos para obtener información y recursos existente con los que pueda trabajar para beneficio del local de productos varios "Vivianita".

Determinar la influencia de los mecanismos de control interno y por lo tanto no se vea afectada el área económica del local.

Propuesta de un control para optimizar los ingresos y egresos del local.

Presupuesto.

A continuación se presenta el siguiente cuadro que contiene el presupuesto de la propuesta expuesta.

Cuadro 17: Presupuesto de capacitación

Material	Valor
Alquiler de proyector	\$ 200,00
Impresión de material	\$ 100,00
Refrigerios	\$ 150,00
Sueldo a capacitadores	\$ 187,50
Suministros	\$ 100,00
Imprevistos	\$ 100,00
Total Presupuesto	\$ 837,50

Elaborado por: Raúl Bucelo

Cronogramas de Capacitación.

A continuación se detallan los cuadros donde se especifica el cronograma de las capacitaciones.

Capacitación 1: Procesos Administrativos

Cuadro 18: Capacitación procesos Administrativos

Fecha	Hora	Tema	Objetivos
02/04/2018	16:00 a 18:30	Definición de administración y empresa	Generar conocimientos de administración
03/04/2018	16:00 a 18:30	Clasificación de las empresas	Conocer clasificación de las empresas de embutidos.
04/04/2018	16:00 a 18:30	El proceso administrativo	Analizar los procesos administrativos
05/04/2018	16:00 a 18:30	Investigación de mercado	Obtener conocimientos de investigación de mercado
06/04/2018	16:00 a 18:30	Contabilidad básica e intermedia	Adquirir conocimientos contables
07/04/2018			
09/04/2018	16:00 a 18:30	Reclutamiento y selección de personal	Analizar procesos de selección de personal
10/04/2018			
11/04/2018	16:00 a 18:30	Nóminas, sueldos y salarios	Actualizar tabla de sueldos a empleados
12/04/2018			
13/04/2018	16:00 a 18:30	Atención al cliente	Garantizar excelente atención a los clientes
14/04/2018			

Elaborado por: Raul Bucelo

Total 30 horas

Capacitación 2: Inventarios toma física.

Cuadro 19: Capacitación Toma Física

Fecha	Hora	Tema	Objetivo
16/04/2018	16:00 a 18:30	Que es un Inventario, toma física	Obtener conocimientos teóricos en inventarios.
17/04/2018			
18/04/2018	16:00 a 18:30	Recepción de mercadería	Aprender a realizar una buena recepción de mercadería
19/04/2018			
20/04/2018	16:00 a 18:30	Guías de remisión, facturas, cartas de garantía	Garantizar un amplio conocimiento en documentación.
21/04/2018			
23/04/2018			
24/04/2018	16:00 a 18:30	Venta de mercadería, arqueo de caja	Lograr realizar un buen despacho de mercadería
25/04/2018			
26/04/2018	16:00 a 18:30	kardex método LIFO, FIFO	Alcanzar a manejar herramientas de inventarios
27/04/2018			
28/04/2018	16:00 a 18:30	Levantamiento de información	Levantar buena información de toma física
30/04/2018			

Elaborado por: Raúl Bucelo

Total 32.5 horas

Informe

La capacitación se desarrollara con énfasis en los requerimientos técnicos establecidos por la investigación realizada en el proyecto como se detalla a continuación:

Participantes: La capacitación de procesos administrativos y toma física de inventarios están dirigido a los dueños y el empleado del local de productos varios “Vivianita”.

Fecha y lugar de capacitación: La capacitación se llevara a cabo desde el primero de Abril al treinta de Abril del presente año, en horario de 16:00 hasta las 18:30, dos horas diarias con una duración de 62.5 horas en total.

Metodología teórica - practica: El curso tendrá una duración de dos horas y media diarias presenciales en donde se utilizaran metodologías de trabajo participativas, expositivas, interactivas, y dirigidas a la práctica. El enfoque de la capacitación será experiencial en donde se promoverán actividades lúdicas grupales e individuales tales como juegos y/o análisis de casos con la finalidad de que los participantes puedan distinguir de manera practica la incorporación de los procesos administrativos que se implementaran en el local.

Evaluación de la capacitación: Al finalizar la capacitación se realizara una evaluación para conocer el porcentaje del conocimiento adquirido por medio de los participantes.

Evaluación impacto.

- **Evaluación:** indica establecer lo que hemos obtenido de la propuesta, quiere decir como evaluamos los resultados, con qué instrumentos, a quienes.
- **Impacto:** significa que esperamos alcanzar con la implementación de esta propuesta, los beneficios que se van a obtener con la aplicación del plan de mejora.

Así se tiene que entro los beneficios esperados están:

- Mayor control de los productos ingresados.
- Mayor control de los productos que se venden.
- Mayor control del dinero de las ventas.
- Mejor control de inventarios.

Conclusiones.

- He podido verificar que No se llevan registros de ingresos y egresos en el local ya que el manejo de registros es importante para poder saber si existen pérdidas o ganancias en el negocio.
- He detectado que los inventarios de toma física de los productos No se los realiza de forma seguida, esto no nos permite saber el stock actualizado de los productos con los que se maneja el negocio.
- No se puede manejar con exactitud los productos, y procesos administrativos del negocio por la falta de un sistema de control computarizado.

Recomendaciones.

- Implementar procesos de registros de ingresos y egresos para llevar un control y poder verificar si hay pérdidas o ganancias en el negocio.
- Realizar inventarios de toma física mensualmente para poder tener un control de los productos que se manejan en el stock.
- Contratar que provean un sistema para manejar de forma computarizada los productos y procesos administrativos, ya que de esta manera podremos obtener mejores resultados favorables para el negocio.

BIBLIOGRAFIA

- Albán, N. (2012). Propuesta del diseño de un sistema contable y financiero para la empresa distribuidora V y R. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1759/1/T-UCE-0003-273.pdf>
- Asamblea Constituyente. (2008). Constitución Política del Ecuador. Montecristi.
- Benítez, C. (2014). Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20IC A%20920%20TESIS.pdf>
- Chicaiza, E. (2012). Evaluación de control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N°1 'Constitución' ubicado en la ciudad de Arenillas provincia de El Oro, año 2011. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6344/1/T-ESPE-040218.pdf>
- Crespo, B., & Suárez, M. (2014). Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Fernández, J. (2012). Procedimientos de control interno aplicables al área contable-financiera de una empresa de servicio de internet. Obtenido de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/5089/3/UTPL_Fernandez_Jose_658X4669.pdf

- Flores, Y., & Ibarra, G. (2006). Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/11007/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=1>
- Free-eBooks. (diciembre de 2010). Contabilidad básica. Obtenido de fade.esPOCH.edu.ec: http://fade.esPOCH.edu.ec/libros/Contabilidad-basica.pdf
- Goxens, A. (2002). Biblioteca práctica de la contabilidad. En Goxens, Biblvioteca práctica de contabilidad (págs. 1-300). Barcelona - España: Superintendencia de Compañías.
- Hermeryth, F., & Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control operativo en los almacenes para emjorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Hernández Hermosillo, S. (14 de abril de 2013). uaeh.edu.mx. Obtenido de www.uaeh.edu.mx: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Lectura/maestria/documentos/LECT86.pdf
- Hidalgo, M. (2016). Sistema de control interno y gestión de inventarios en la sociedad comercia "Hacienda Rumisamai" de Puerto Quito. Obtenido de <http://docplayer.es/11794699-universidad-regional-autonoma-de-los-andes-uniandes-facultad-de-sistemas-mercantiles-carrera-de-contabilidad-superior-y-auditoria-cpa.html>
- Lafuente Ibáñez, C., & Marín Egoscozabal, A. (2008). Metodologías de la investigación en las ciencias sociales: Fases, fuentes y selección de técnicas. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 5-18.

- Ortega, P. (2012). Examen especial de los ingresos y gastos de gestión del Colegio Nacional Técnico Industrial "Fausto Molina" de la ciudad de Cuenca, periodo enero a diciembre del 2011. Obtenido de https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=8&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiCzLy_s7rWAhUCbiYKHe9fCUgQFghPMAc&url=http%3A%2F%2Fdspace.unl.edu.ec%2Fjspui%2Fbitstream%2F123456789%2F1633%2F1%2FTesis%2520Ximena%2520Ortega.pdf&usg=AFQjCNHITR6s
- Pimienta Lastra, R. (2000). Encuestas probabilísticas vs. no probabilísticas. *Política y Cultura*, 263-276.
- Ponce Talancón, H. (2007). La matriz foda: alternativa de diagnóstico y determinación de estrategias de intervención en diversas organizaciones. *Enseñanza e Investigación en Psicología*, vol. 12, 113-130.
- Ponce, M. (2013). Plan anual de auditoria vigencia 2013. Obtenido de <http://docplayer.es/16400174-plan-anual-de-auditoria-vigencia-2013-universidad-de-la-guajira-edwin-cabrales-bonivento-asesor-de-control-interno.html>
- Posso, J., & Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco-Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Rebolledo, J. (2010). Manual de Procedimiento. Obtenido de www.uchile.cl/.../manual-de-procedimientos-de-la-unidad-de-contabilidad_63761_3_...
- Remache, K. (2011). Exámen especial a las cuentas de anticipo de fondos, inversiones de bienes de larga duración, ingresos y gastos

de gestión del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 en el Instituto Tecnológico Superior Juan de Velasco. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/1216/1/82T00114.pdf>

RIOS SZALAY, J. (2018). El Lenguaje en la investigación científica de las organizaciones. scielo.org, 3-6.

Rivadeneira, A. (2013). Implementación de un proceso contable para la empresa distribuidora de llantas Autollantas, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/306/3/Implementaci%C3%B3n%20de%20un%20Proceso%20Contable%20para%20la%20empresa%20Distribuidora%20de%20Llantas%20AUTOLLANTAS%2C%20en%20la%20ciudad%20de%20Guayaquil%2C%20en%20el%20ejercicio%202013..pdf>

Rojas, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Salas, L. (2015). Riesgo y control enfoque de auditoria. Obtenido de <http://slideplayer.es/slide/7012035/>

Sánchez, B. (2015). Auditoria operativa y su incidencia en la administración de la empresa cementerio "La Paz" del cantón Buena Fe, provincia de Los Ríos, año 2013. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1569/1/T-UTEQ-0003.pdf>

Segovia, J. (2011). Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Valdez, M., & Ramos, P. (2016). Análisis de los ingresos y gastos operacionales de una empresa dedicada a la compra/venta de

servicios relacionado con la telefonía móvil. Obtenido de
<https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/15862/3/RESUMEN%20TESIS.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Preguntas para la encuesta.

1. ¿Existe alguna persona designada para el control de ingresos?
Sí No A veces
2. ¿Los ingresos son contabilizados inmediatamente?
Sí No A veces
3. ¿Existe el registro de los ingresos en la contabilidad?
Sí No A veces
4. ¿Existe alguna persona designada para el control de egresos?
Sí No A veces
5. ¿Los egresos son contabilizados inmediatamente?
Sí No A veces
6. ¿Existe el registro de los egresos en la contabilidad?
Sí No A veces
7. ¿Los registros contables son adecuados y se llevan al día?
Sí No A veces
8. ¿Se registran mensualmente los ingresos y egresos?
Sí No A veces
9. ¿Se realizan inventarios físicos de los productos?
Sí No A veces
10. ¿Se manejan sistemas para el registro de los ingresos y egresos?
Sí No A veces

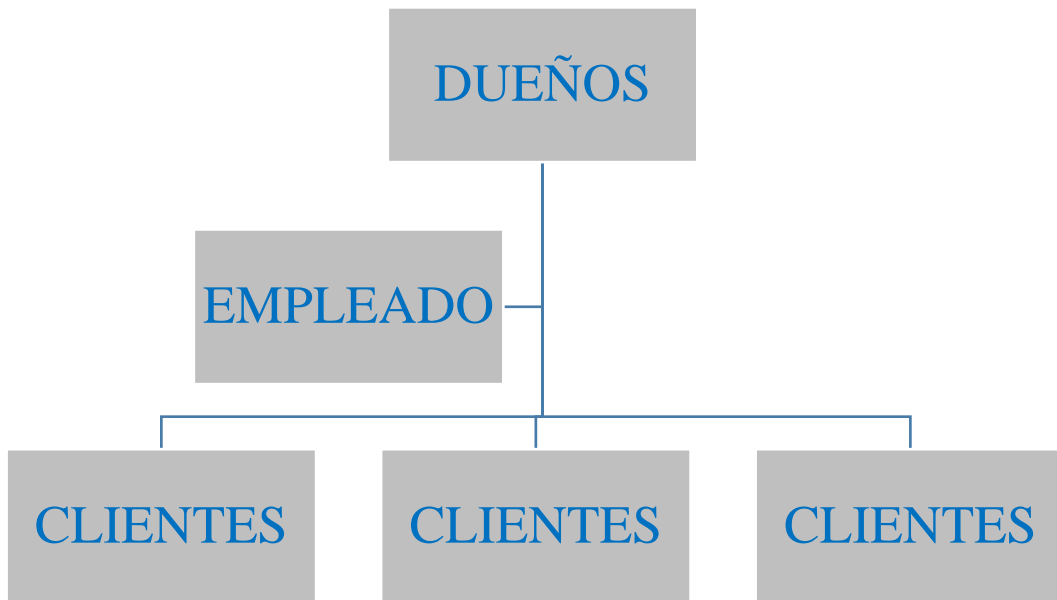
Anexo 2: Cronograma.

NR	ACTIVIDAD	2018			
		Abril			
		1 S	2 S	3 S	4 S
1	Definición de administración de empresas				
2	Clasificación de la empresa				
3	El proceso administrativo				
4	Investigación de mercado				
5	Contabilidad básica e intermedia				
6	Reclutamiento y selección de personal				
7	Nominas sueldos y salarios				
8	Atención al cliente				
9	Que es un inventario				
10	Recepción de mercadería				
11	Guías de remisión, facturas, cartas de garantías				
12	venta de mercadería, arqueo de caja				
13	kardex método LIFO, FIFO				
14	Levantamiento de información				

Anexo 3: Presupuesto del Proyecto.

Material	Valor
Alquiler de Cyber	\$ 50,00
Impresiones	\$ 200,00
Movilización	\$ 100,00
Imprevistos	\$ 300,00
Total Presupuesto	\$ 650,00

Anexo 4: Organigrama de la empresa.



Anexo 5: Logotipo de la empresa.



Anexo 6: Información administrativa.



Anexo 7: Fotos.

IGLESIA ORTODOXA DEL ECUADOR Los Arupos 120 y Los Pinos Telf.: 2379-000 TUMBACO-ECUADOR		R.U.C.: 1792043239001 LIQUIDACION DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS 001-001 Nº. 0000131 AUTO. SRI Nº: 1108755981									
Cliente: <u>Sorath Rojas Narvaez</u> Dirección: <u>Sanuello y Guayaquil</u> RUC./C.I.: _____ Tel.: <u>2379000</u>	<table border="1"> <tr> <td>FECHA</td> <td>Día</td> <td>Mes</td> <td>Año</td> </tr> <tr> <td></td> <td>06</td> <td>02</td> <td>2011</td> </tr> </table>			FECHA	Día	Mes	Año		06	02	2011
FECHA	Día	Mes	Año								
	06	02	2011								
Cant.	DESCRIPCION	Valor Unitario	Valor Total								
	Donación para pensionistas de Escuela		90,00								
OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD		SUBTOTAL 12%									
		SUBTOTAL 0%									
		SUBTOTAL									
		IVA 12%									
		VALOR TOTAL	90,00								
Firma Autorizada: <u>[Firma]</u> Firma Cliente: <u>Sorath Rojas N.</u>											
SON:		DOLARES									
Margula Belancourt Vicente Eduardo RUC 1708444052001 Aut. 4651 Telf.: 2379-279 1 Block (100x3) del 101 al 200 Fecha de Autorización: 02/Octubre/2010 Fecha Caducidad: 02/Octubre/2011											

Original: Adquiriente * Copia Celeste Emisor / Copia Amarilla SRI

CARGA FÁCIL S.A.C.

Av. Miguel Grau N° 5344 - La Victoria - Lima
 Jr. Callao N° 1120- Jesús María - Lima
 N° REGISTRO MTC 123123CNG

RUC N° 20795365468

GUÍA DE REMISIÓN TRANSPORTISTA

N° 001-00001212

Fecha de inicio del traslado: 12/05/2010

Destinatario: Constructora Indurain E.I.R.L.

RUC: 20200876627 N° Doc. Identidad: _____

Punto de partida: La Victoria, Lima

Punto de llegada: Trujillo, La Libertad

Documento que sustenta el traslado de bienes: Guía de Remisión Remitrante N° 001-0000041

Datos del bien transportado:

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Peso

Datos del remitente:

RUC o Doc. de Identidad 21212121212	Denominación, apellidos y nombres COMERCIAL LOS JAZMINES S.A.C.
---	--

Datos de la Unidad de Transporte y conductor:

Marca y placa <u>Volvo XX-0101</u>	Licencia de conducir <u>TA-1024589</u>
---------------------------------------	---

N° de Constancia de inscripción del vehículo- MTC:

1482000115

Imprenta Los Alamos S.A.
 RUC 21111154421
 Fecha de impresión: 19.07.2006
 N° de autorización: 123123123

REMITENTE

TRANSPORTISTA

DESTINATARIO

SUNAT

KARDEX

Artículo:		lavadoras	Existencia mínima:		60									
Método:		Promedio ponderado	Existencia máxima:		495									
Fecha		Entradas			Salidas			Existencias						
D	M	A	Detalle			Cantidad	V/ Unitario	V/ Total	Cantidad	V/ Unitario	V/ Total	Cantidad	V/ Unitario	V/ Total
3	5	11	Saldo anterior									98	94	9212
5	5	11	Compra según factura N°20			18	134	2412				116	100,21	11624
7	5	11	Venta según factura N°01						67	100,21	6714,07	49	100,2	4909,93
9	5	11	Venta según factura N°02						17	100,2	1703,4	32	100,2	3206,53
11	5	11	Compra según factura N°35			95	135	12825				127	126,23	16031,5
			Inventario Final									127	126,23	16031,5

GARANTIA

Para su seguridad hemos contraído un seguro de responsabilidad civil para el producto en una renombrada compañía de seguros alemana. El cumplimiento de las normas DIN vigentes, de nuestras indicaciones de planificación y elaboración, así como el montaje conforma a las reglas de arte por una empresa técnica autorizada, son la premisa para una indemnización por daños.

En caso de daños, siempre y cuando pueda demostrarse que la causa es por defecto de fabricación o del material, se asumirán los costos hasta las siguientes cantidades límite:

1. Responsabilidad de producto: 5.000.000,00 Euros
En caso de daños a personas
o daños materiales a maquinarias o edificios
2. Gastos de montaje y desmontaje: 500.000,00 Euros
sin costos consecutivos
3. Impactos ambientales: 5.000.000,00 Euros

La garantía vence 10 años después de la puesta en funcionamiento del equipo.

Bänninger Kunststoff-Produkte GmbH
Reiskirchen, Alemania

Bänninger Kunststoff-Produkte GmbH

Sparkasse Wetzlar Kto. 52 720 BLZ 515 500 35
Sparkasse Gießen Kto. 257 002 960 BLZ 513 500 25

Geschäftsführung: Ulrich Stamm, Edgar Ertl, Ulrich Nickel
Amtsgericht Gießen HRB 1429
USt.-Ident.-Nr.: DE811273141
Commerzbank AG Wetzlar Kto. 4 832 267 BLZ 515 400 37
Dresdner Bank Gießen Kto. 880 991 400 BLZ 513 800 40

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Diseño de un proceso de control interno en los ingresos y egresos del local de productos varios Vivianita”** y problema de investigación: **¿Cómo afecta la carencia de un proceso de control interno en los ingresos y egresos del local de productos varios “vivianita” en el local # 54 del mercado José mascote de la ciudad de Guayaquil, en el segundo trimestre del año 2018?**, presentado por **BUCELO CAMPUZANO RAUL EDUARDO** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

Bucelo Campuzano Raúl Eduardo

Tutor:

PhD. Simon Illescas Prieto



Factura: 001-004-000058709



20180901008D01945



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901008D01945

Ante mí, NOTARIO(A) LUZ MARINA VASQUEZ CRUZ de la NOTARÍA OCTAVA , comparece(n) RAUL EDUARDO BUCELO CAMPUZANO portador(a) de CÉDULA 1205916008 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de PETICIONARIO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 19 DE MARZO DEL 2018, (15:47).

Raul Bucelo



RAUL EDUARDO BUCELO CAMPUZANO
CÉDULA: 1205916008

Luz Marina Vásquez Cruz



NOTARIO(A) LUZ MARINA VASQUEZ CRUZ
NOTARÍA OCTAVA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Bucelo Campuzano Raúl Eduardo en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación DISEÑO DE UN PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LOS INGRESOS Y EGRESOS DEL LOCAL DE PRODUCTOS VARIOS "VIVIANITA", de la modalidad de SEMIPRESENCIAL realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de TECNOLOGIA EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS, 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*.

BUCELO CAMPUZANO RAUL EDUARDO

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 120591600-8

Firma

CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 1205916008



Nombres del ciudadano: BUCELO CAMPUZANO RAUL EDUARDO

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/LOS RIOS/BABAHOYO/CLEMENTE
BAQUERIZO

Fecha de nacimiento: 13 DE OCTUBRE DE 1988

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: BUCELO TAPIA JOSE RAUL

Nombres de la madre: CAMPUZANO C CECIBEL JESUS

Fecha de expedición: 16 DE NOVIEMBRE DE 2011

Información certificada a la fecha: 19 DE MARZO DE 2018

Emisor: IRANIA ALLYSON MORALES CEPEDA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 8 - GUAYAS - GUAYAQUIL

de certificado: 189-105-12034



189-105-12034

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



REPÚBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
 IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA
 APELLIDOS Y NOMBRES: **BUCELO CAMPUZANO RAUL EDUARDO**
 LUGAR DE NACIMIENTO: **LOS RIOS BABAHOYO CLEMENTE BAQUERIZO**
 FECHA DE NACIMIENTO: **1988-10-13**
 NACIONALIDAD: **ECUATORIANA**
 SEXO: **M**
 ESTADO CIVIL: **Soltero**

No. **120591600-8**




INSTRUCCIÓN: **BACHILLERATO**
 PROFESIÓN / OCUPACIÓN: **ESTUDIANTE**

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE: **BUCELO TAPIA JOSE RAUL**
 APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE: **CAMPUZANO C CECIBEL JESUS**
 LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN: **GUAYAQUIL 2011-11-16**
 FECHA DE EXPIRACIÓN: **2021-11-16**

E1133H122

DIRECTOR GENERAL





CERTIFICADO DE VOTACIÓN
4 DE FEBRERO 2018

010 JUNTA No.
010 - 021 NUMERO
1205916008 CÉDULA

BUCELO CAMPUZANO RAUL EDUARDO
 APELLIDOS Y NOMBRES

LOS RIOS PROVINCIA
BABAHOYO CANTÓN
CLEMENTE BAQUERIZO PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:
 ZONA:




CNE
 CONSEJO NACIONAL ELECTORAL


REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

CIUDADANA (O)

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUPRAGO EN EL REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

Darlin Buego
 F. PRESIDENTA/E DE LA JRY



DOY FE: Que esta fotocopia es igual al documento original.

Guayaquil, **19 MAR 2018**
Ab. Luz Marina Vásquez Cruz
 Notaria Octava del Cantón Guayaquil

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 Andrade

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



Luis Alberto Andrade

Firma