



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGOSUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL  
INVENTARIO PÁRA LA EMPRESA EL PLAYON DEL CANTON  
CAMILO PONCE ENRIQUEZ, SITIO LA TRINCHERA CAMPESINA.**

**Autora: ENCALADA GUAMANLILIANA ANABELLA**

**Tutora: CPA. Rubén Mackay Véliz, Mgs.**

Guayaquil, Ecuador

**2021**

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar esta tesis a mis padres porque ellos han dado razón a mi vida, por todos sus consejos y su apoyo incondicional en todo momento, todo lo que soy es gracias a ellos.

A mis compañeros, por compartir alegrías, tristezas, por apoyarme durante estos años de mi carrera, por todos sus conocimientos que sin duda alguna fue de mucha ayuda para culminar esta etapa maravillosa en mi vida.

**Liliana Anabella Encalada Guamán**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios por permitirme culminar este éxito en mi vida.

Agradecer a mis padres que son el motor principal, me motivan a seguir luchando por mis sueños.

A mis compañeros por compartir bellos momentos.

**Liliana Anabella Encalada Guamán**

## **CERTIFICACION DE ACEPTACION DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la información y Transferencia de Tecnología (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Universitario 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 LOS PROYECTOS DE INVESTIGACION Y TRABAJOS DE TITULACION Y DESIGNACION DE TUTORES DEL ITB-U.**



## **INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

### **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:**

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO PARA LA EMPRESA EL PLAYON DEL CANTON CAMILO PONCE ENRIQUEZ, SITIO LA TRINCHERA CAMPESINA.

**Autora:** Encalada Guamán Liliana Anabella

**Tutor:** CPA. Rubén Mackay Véliz, Mgs.

### **Resumen**

Para toda organización el manejar un sistema de inventario es primordial, brinda seguridad con el stock, permite abastecimiento anticipado, y entre otras ventajas que favorecen el control interno contable. Esto es fundamental en los negocios del sector minero porque su función concreta es proporcionar a los empleados de materiales y productos necesarios y suficientes para seguir ingresando al mercado, brindando mayor productividad y calidad en su jornada de labores. Aunque es vital el manejo correcto de un inventario, en la actualidad la empresa minera El Playón del cantón Camilo Ponce Enríquez no dispone de un control interno de inventario, creando conflictos en los valores reales de la contabilidad y generando adquisición de productos de forma innecesaria. En este proyecto de investigación se pretende considerar cada uno de los aspectos que produzcan falencias en el proceso de inventario para poder brindar una solución óptima mediante un manual de procedimientos del control interno del inventario para el negocio; obtendremos esta información mediante encuestas que serán correctamente tabuladas y graficadas para su análisis, brindándonos una panorámica que facilite cada uno de los procedimientos que debe incluir esta propuesta. Los datos en esta investigación fueron desarrollados mediante fuentes de carácter científico, que influyen en una mejor interpretación de la problemática, así también permitiendo un mejor enfoque en la propuesta a brindar.

procedimientos

Inventario

registros



## **INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

### **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:**

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO PÁRA LA EMPRESA EL PLAYON DEL CANTON CAMILO PONCE ENRIQUEZ, SITIO LA TRINCHERA CAMPESINA.

**Autora:** Encalada Guamán Liliana Anabella

**Tutor:** CPA. Rubén Mackay Véliz, Mgs.

### **Abstract**

For every organization, managing an inventory system is essential, it provides security with the stock, allows advance supply, and among other advantages that favor internal accounting control. This is essential in the businesses of the mining sector because its specific function is to provide employees with the necessary and sufficient materials and products to continue entering the market, providing greater productivity and quality in their work day. Although the correct management of an inventory is vital, at present the mining company El Playón of the Camilo Ponce Enríquez canton does not have an internal inventory control, creating conflicts in the real values of accounting and generating unnecessary acquisition of products. In this research project it is intended to consider each of the aspects that produce shortcomings in the inventory process in order to provide an optimal solution through a manual of internal inventory control procedures for the business; We will obtain this information through surveys that will be correctly tabulated and graphed for analysis, providing us with an overview that facilitates each of the procedures that this proposal must include. The data in this research were developed through scientific sources, which influence a better interpretation of the problem, thus also allowing a better focus on the proposal to be provided.

Procedures

Inventory

Records

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
ÍNDICE DE TABLAS	XIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XIV
CAPÍTULO I	1
1. EL PROBLEMA	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.1.1 Ubicación del problema en el contexto	2
1.2 Situación Conflicto	3
1.3 Formulación problema	4
1.4 Variables de la investigación	4
1.5 Delimitación del problema	4
1.6 Objetivos de la Investigación	5
1.6.1 Objetivo General:	5
1.6.2 Objetivos específicos	5
1.7 Justificación e Importancia	6
CAPÍTULO II	8
2. MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes Históricos	8
2.2 Antecedentes teóricos	9
2.2.1 La administración de empresas	9
2.2.2 Sistema de control	11
2.2.3 Sistema de inventarios	12
2.2.4 Qué es control de inventario	13
2.2.5 El control interno	14
2.3 Fundamentación Legal	19

2.3.1 Código de Comercio	19
2.3.2 NIC 2- Norma Internacional de Contabilidad (Inventarios)	20
2.3.3 Constitución de la república del Ecuador	21
2.3.4 Código de Trabajo	22
2.4 Definiciones Conceptuales	23
CAPÍTULO III	26
3. METODOLOGÍA	26
3.1 Presentación de la compañía	26
3.1.1 Misión	26
3.1.2 Visión	27
3.1.3 Logotipo	27
3.1.4 Objetivo principal	27
3.1.5 Organigrama	27
3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	32
3.3 Tipos de Investigación	32
3.4 Clasificación de los tipos de investigación	37
3.5 Población y Muestra.	38
3.5.1 Población.	38
3.5.2 Muestra.	40
3.6 Procedimientos de la investigación	43
3.7 Tipos de investigación de campo	43
3.8 Técnicas de Investigación	44
3.8.1 Encuesta	47
3.8.2 Entrevista	47
CAPITULO IV	51
4. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS	51
4.1 ENCUESTA	51
4.2 Manual de procedimientos	62
4.2.1 Objetivos del manual de procedimientos	62
4.2.2 Justificación del manual de procedimientos	62
4.2.3 Políticas del control de inventario	63
4.2.4 Formulario de compras	64



4.2.5 Toma de inventario Físico	64
4.2.6 Kárdex	66
4.2.8 Procedimiento de salida de mercadería	67
4.2.7 Procedimientos de adquisición de mercadería	67
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	69
BIBLIOGRAFÍA	70
ANEXOS	76



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tabla poblacional .....	40
Tabla 2: Técnicas de investigación .....	47
Tabla 3: Formulario de encuestas.....	50
Tabla 4. Manual de políticas y procedimientos .....	51
Tabla 5. Procedimiento de control interno de materiales de inventario....	52
Tabla 6. Aplicación de los procedimientos de control interno. ....	53
Tabla 7. Uso de procedimientos de control interno.....	54
Tabla 8. Frecuencia del control de materiales .....	55
Tabla 9. Capacitaciones al personal de bodega. ....	56
Tabla 10. Programa contable.....	57
Tabla 11. Deficiencias del control interno. ....	58
Tabla 12. Existencia de materiales en bodega. ....	59
Tabla 13. Normas de contabilidad Nic 2 .....	60

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Organigrama de la Empresa.....	27
Gráfico 2. Manual de políticas y procedimientos.....	51
Gráfico 3. Procedimientos de control interno. ....	52
Gráfico 4. Aplicación de los procedimientos de control interno.....	53
Gráfico 5. Uso de procedimientos de control interno .....	54
Gráfico 6. Frecuencia del control interno de materiales. ....	55
Gráfico 7. Capacitaciones al personal .....	56
Gráfico 8. PROGRAMA CONTABLE .....	57
Gráfico 9. Deficiencias de la empresa EL PLAYON.....	58
Gráfico 10. Existencia de materiales en bodega.....	59
Gráfico 11. Normas de contabilidad Nic 2.....	60
Gráfico 12. Plan de mejoras 5W2H.....	61
Gráfico 13: Formulario de compras.....	64
Gráfico 14: Formato Kárdex.....	66

# **CAPÍTULO I**

## **1. EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del problema**

La incidencia en el control interno de los inventarios de los procesos contables para la empresa el Playón del Cantón Camilo Ponce Enríquez, sitio la trinchera campesina.

#### **Macro**

Actualmente todos los profesionales vinculados al ejercicio de la auditoría y el control contable de inventarios conocen la importancia que tiene para el éxito de cualquier empresa o negocio comprender el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa, para proteger y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como cumplir con los mismos sobre la materia ha ganado terreno en diferentes provincias del Ecuador; y hasta generando leyes beneficiosas para empresas que se dedican a esta actividad.

Las empresas en nuestro país dedicadas a la minería, tienen muchas carencias en el control de inventarios, con un eficaz control contable es la base sobre la cual sustenta la confiabilidad de un sistema contable, el nivel de fortaleza 18 determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Por esta razón es de suma importancia establecer controles, esto debido a que permiten medir la eficacia y la productividad al momento de implantarlos; y así poder tomar acciones oportunas para la optimización de las áreas de trabajo, pues de ello dependen el mantenerse en el mercado.

El inventario es una parte primordial de muchas empresas ya que es el almacenamiento de los materiales que se utilizarán o se están utilizando en los procesos de transformación de la materia prima. Es por esto que hoy en día el manejo eficaz de la información dentro de cualquier ente

económico del mundo constituye un factor para el éxito en este mercado competitivo y globalizado.

### **1.1.1 Ubicación del problema en el contexto**

La ausencia de estos controles contables en varios establecimientos de este tipo ha ocasionado su cierre, ya que, al no contar con una información veraz y oportuna de los estados financieros, una empresa no puede tomar decisiones correctas que conlleven a su crecimiento. Por otro lado, en nuestro país el proceso de optimización de los procedimientos de control de inventario en empresas mineras pymes que se dedican a procesar, analizar en el momento oportuno permitirá aprovechar las oportunidades que brinda el medio económico.

Toda actividad económica está expuesta a un ente regulador el mismo que controle toda sus activadas. Más aun cuando se habla del sector minero siendo los principales generadores de recursos y divisas para el Ecuador.

Mediante decreto ejecutivo 578, suscrito por el Presidente Rafael Correa, se crea el 13 de febrero del 2015, un Ministerio de Minería del Ecuador donde se decide apoyar al sector minero. Las cualidades primordiales de esta actividad minería son la exploración, explotación y comercialización de los materiales metálicos, los mismos que se pueden desarrollar en territorios abiertos o subterráneos(Carrasco, 2018).

El gobierno ecuatoriano mediante la aplicación de la Ley de Minería, con la única finalidad de ampliar la productividad minera y reducir el impacto ambiental que esta provoca. Mediante entes encargados en regular y controlar a las empresas mineras ya sea artesanal, pequeña minería y la grande minería. A través de la agencia de control minero (ARCOM) Empresa Nacional Minera (Enani EP), Ministerio del Ambiente (MAE),El Conjunto de las Fuerzas Armadas, Instituto de Seguridad Social (IESS),Ministerio de Trabajo, estas entidades realizan inspecciones de

manera frecuente exigiendo a toda empresa minera que cumpla con ciertos parámetros(Guerrero, 2015).

El Playón es una de las más grandes minerías del sector la Trinchera Campesina perteneciente al Cantón Camilo Ponce Enríquez, la misma que no cuenta con un control de ingresos y salidas de materiales, afectando así a la empresa.

### **1.2 Situación Conflicto**

A principios del año 2013 se constituyó la empresa EL PLAYON compareciendo como socio único el señor Luis Miguel Astudillo Astudillo con el total del 100% de acciones, iniciando con un capital de \$120,000.

La empresa se ha convertido en una de las más grandes del sector la Trinchera Campesina, a pesar de su evolución en el Área Técnica y Producción, la empresa no cuenta con procedimientos de control interno de inventario afectando directamente a la empresa.

Todos sus ingresos y salidas de material no cuentan con un registro, este manejo incorrecto ocasiona esta problemática y se deben tomar las medidas necesarias para no comprar productos con los que ya se cuenta, y para el control de la mercadería en stock que evite quedar desabastecidos.

Para indicar y examinar la problemática existente, se debe discutir sus causas y efectos, es necesario considerar el árbol de problema como reflejo de la problemática existente de la “LA EMPRESA EL PLAYON DEL CANTON CAMILO PONCE ENRIQUEZ, SITIO LA TRINCHERA CAMPESINA”.; así como también la formulación del problema. Los controles de inventarios y su incidencia en los procesos contables detectados en la empresa, tiene su origen en la incidencia en los controles de inventarios, por ello entre razones empíricas me permito señalar:

- Deficiente registro de los materiales ingresados a bodega, por falta de un bodeguero que debe recibir los materiales, es por eso que no se verifica haciendo un conteo y registro lo que ingresa a la empresa, es por ello se desconoce real de los materiales en existencia.
- Ineficiente reporte de los materiales, se debe a que no existe un inventario mensual o un reporte quincenal de los materiales que más se rota en la empresa, por eso se incide en los desabastecimientos de materiales.
- La Falencia en los procesos de Control de Inventario provocarían un Ineficiente control de registro contables en la empresa minera.
- El procedimiento contable en la empresa no se ha registrado idóneamente, provocando estados financieros irreales y afecta a la economía de la empresa minera.

**Tema:**

Propuesta de procedimientos de control interno del inventario para la empresa EL PLAYON del cantón Camilo Ponce Enríquez, sitio la Trinchera Campesina.

**1.3 Formulación problema**

¿Cómo los Controles de Inventarios Inciden en los Procesos de ingreso y salidas de materiales en la empresa EL PLAYON?

**1.4 Variables de la investigación**

**Variable independiente:**Control interno del inventario.

**Variable dependiente:**Procedimientos.

**1.5 Delimitación del problema**

País: Ecuador

Provincia: Azuay



Cantón: Camilo Ponce Enríquez  
Contexto: Empresa el Playon  
Campo: Contabilidad y Auditoria  
Área: Control interno  
Aspectos: Inventario, registro, ingreso y salidas  
Tiempo: 2020

## **1.6 Objetivos de la Investigación**

### **1.6.1 Objetivo General:**

Mejorar los métodos de procedimientos de control interno del inventario para mejorar los Procesos de ingreso y salidas de materiales en la empresa EL PLAYON.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

- Investigar normas y procedimientos de control interno para mejorar los procesos de ingreso y salidas de materiales en la empresa EL PLAYON.
- Identificar las debilidades del sistema de control de inventarios a través de la observación de procedimientos y entrevistas a los responsables de las bodegas.
- Organizar las técnicas y normas del problema que presentan las bodegas con el fin de evitar retrasos en los procedimientos de control interno del inventario.
- Elaborar un plan de control interno del inventario y así se evitará pérdidas económicas y desperdicios en las existencias.

## 1.7 Justificación e Importancia

Según Henao (2017) expone que:

A través de los años se ha logrado comprobar que, sin importar el tamaño de una organización o su razón de ser, el ejercer un adecuado control sobre esta resulta esencial, y que constantemente lo que se persiga sea el alcanzar la efectividad en los ingresos.

El control interno a más de generar confianza para un buen funcionamiento empresarial, es una herramienta muy importante que permite identificar de manera eficaz las debilidades a las que las empresas se enfrentan.

Gracias al desarrollo de esta investigación, tiene como finalidad implementar un procedimiento de control interno el mismo que fortalecerá el ejercicio contable ya que esta herramienta llamada control interno ayudará a la empresa EL PLAYON.

Al momento de implementar estos procedimientos de control interno en la empresa EL PLAYON, los principales que se beneficiarán de estos procedimientos serán el accionista, personal administrativo y trabajadores, facilitando un control en los ingresos y salidas de los materiales de la empresa.

**Delimitado.** - El problema es delimitado por la falta de controles en el proceso de materiales en el área de bodega; Esta bodega no tiene un control adecuado lo cual indica que no existe un registro de los materiales que salen, por ende, debe implementar las mejoras en el menor tiempo posible y su población está determinada por los involucrados del área.

**Claro.** - La inadecuada administración y controles estandarizados del control de inventario en el área de bodega han elevado los costos y gastos de la empresa, por lo cual la parte administrativa notifico el malestar por el cual deben ser implementadas medidas correctivas.

**Evidente.** -Al no generarse ingreso y salidas de materiales a tiempo, genera inconsistencias en las áreas de compra, venta y administrativa. Sin una generación correcta de estas órdenes de entrada y salidas denota también la falta de comunicación y profesionalismo de los empleados.

**Relevante.** - Ante la inversión que debe hacerse para investigar a fondo y resolver el problema de forma estandarizada, y los procedimientos del control interno, deben trabajar de forma armónica con las otras áreas; Los procesos deberán ser estudiados a detalle sin omitir algún proceso que podría ser crítico para la empresa.

**Contextualmente.** - El sistema informático que utiliza la empresa para manejar el control de inventario, debe ser obligatorio para la realización de procesos, sin omitir ningún paso en los parámetros ya definidos y estandarizados; con el fin de cubrir con el cumplimiento de calidad con el que cuenta la empresa.

**Factible.** - Es posible la implementación de mejoras gracias a las medidas ya establecida en las certificaciones de normas de calidad por las cuales la empresa ya ha estado estandarizada por firmas internacionales de renombre.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes Históricos**

Gertz(2012), hacia el año 6000 a.C, ya existían los elementos necesarios para la actividad contable como lo es la escritura y los números; al respecto existe una tabla de légame, de aquella época, perteneciente de sumerio, donde losperitos han presumidohallarexploraciones de ingresos y egresos, por medio de la partida simpley otros pero en menor cantidad,seasemejan a los registros de partida doble.

Existen algunos testimonios sobre la contabilidad en Egipto como en Mesopotamia, algunos reyes imponían a los comerciantes la obligación de llevar libros con el fin de anotar algunas operaciones celebradas.

Gertz (2012), afirmó que el primer gran Imperio Económico que se conoce fue el de Alejandro Magno, los banqueros griegos, fueron famosos en Atenas, ejerciendo su influencia en todo el Imperio. Llevan cuentas para sus clientes y deben mostrar estas cuentas cuando son demandados. Sus habilidades y conocimientos técnicos los hacen utilizados a menudo para verificar las cuentas de la ciudad.

Sin embargo, en Roma, la prueba de la práctica contable es irrefutable. Desde el inicio de su establecimiento, el jefe de cada familia ha registrado sus ingresos y gastos en un libro llamado "Confrontación", que se publica todos los meses desde entonces. Los ha copiado muy en serio en otro libro llamado The Code or The Bird. Entre ellos, uno es el ingreso y el otro es el gasto.

El autor también señaló que, en la República, desde la época del Imperio, la contabilidad siempre ha sido realizada por civiles, quienes son inspectores designados para contar y revisar los distintos bienes que constituyen el patrimonio romano. También se sabe que estos contables y auditores forman asociaciones profesionales.

En el siglo XV se destacan acontecimientos, donde hace énfasis a la generalización de los números y la escritura en la evolución de la contabilidad, a igual se mencionan otras ciencias, unas de ellos son: el libro utilizado para registrar las transacciones que realizaban para tener un control de todas sus operaciones, este libro era muy útil ya que estaba incorporado la partida doble que explica su uso.

La implementación del libro de contabilidad se divide en tres fases: libro mayor, libro diario y borrador, por otro lado, se observó la necesidad de elaborar un balance donde permitirá verificar pérdidas o ganancias que la empresa relejaba en un periodo determinado. Después de toda la información impartido sobre el tema contable otros países empiezan hacer uso de esta.

En los años 30 se forman instituciones y organizaciones de grupos académicos en la rama de contabilidad, haciendo de esto una práctica en todas empresas pequeñas o grandes a nivel mundial.

## **2.2 Antecedentes teóricos**

### **2.2.1 La administración de empresas**

La administración de empresas es el proceso de coordinación de recursos y esfuerzos, para obtener la máxima eficiencia, eficacia, productividad y calidad en el logro de los objetivos de una. Sin una correcta administración de cada uno de los recursos en una empresa se desvincularía el orden, se generaría conflictos y se desvirtúa la marca o identidad corporativa en el mercado. Es por eso que las organizaciones de negocios consideran y aseguran que una buena administración es el primer paso para lograr un reconocimiento ante la sociedad y un crecimiento exponencial en el desarrollo de la empresa.

Desde otro enfoque, la Identidad de la empresa (o marca) se centraría en la presentación de la misma a sus diversos grupos de interés de aquello que la hace única, considerando las dimensiones de comunicación, identidad visual, cultura, estructura, identidad de la industria y estrategia

de la empresa. Estas dimensiones se relacionan entre sí de forma que la cultura corporativa determina la conducta y la estrategia corporativas (García, González, Li, & Guerrero, 2018).

Desde cuando un organismo jurídico inicia sus funciones se ve la importancia de administrar cada una de sus gestiones, como la de ventas, compras, etc. Todas estas gestiones administrativas se reflejan con cada actividad y fija una forma de poder trabajar sincronizada mente ante los distintos cambios externos que se generen.

Por otro lado, la administración en una empresa posee distintivos ante su división, ya que existe la administración enfocada a la calidad, la administración del recurso humano, administración financiera, entre otras. El tener estas divisiones administrativas hacen que compactadas trabajen en sinergia y no sufran daños ninguna de las distintas áreas o departamentos por los que se encuentren su organigrama de estructura empresarial.

Los mandos altos en las áreas de las empresas lideran una responsabilidad para poder identificar posibles problemáticas o buscar mejoras que deban ser proyectadas e implementadas, con esto es poder definir siempre estrategias que sumen en la gestión crearan administraciones optimas donde no afecten a la organización ni los cambios de leyes de un gobierno, o alguna eventualidad de catástrofe en eventos de fenómeno natural(Staab, 2018).

En los últimos 20 años, las empresas digitales líderes en los Estados Unidos han expandido gradualmente su dominio global. Sin embargo, con el surgimiento de algunas grandes empresas chinas de Internet, ahora han surgido serios desafíos. Estas empresas ocupan una posición importante en el capitalismo digital con la marca china. En los países asiáticos, la producción industrial altamente flexible se combina con procesos de distribución y consumo controlados digitalmente y una amplia supervisión nacional.

Un gran ejemplo de administración en empresas son las que se encuentran en China, donde su buena gestión transforma toda la economía de un país. China en su economía es la segunda del mundo, medida por volumen de PIB (Producto Interno Bruto). En cambio, la de nuestro país se encuentra en el número 64, dando como resultado ser uno de los países con un nivel de vida bajo en comparación con el gigante asiático.

### **2.2.2 Sistema de control**

La definición formal de control interno se publicó por primera vez en 1949 y luego se reutilizó en versiones posteriores. Es concisa y clara. Es el punto de partida para explicar la función del mecanismo y su aplicación en la teoría y la práctica de la auditoría. El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de la empresa para proteger sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, mejorar la eficiencia operativa y cumplir con el "sistema de gestión" de control interno establecido excepto los directamente relacionados Asuntos a las funciones del departamento de (Asorey, 2015).

Un sistema de control interno adecuado es una parte importante de una entidad bien organizada, porque puede garantizar la seguridad de los activos y hacer que los registros y los resultados contables sean confiables, que deben poder funcionar correctamente para organizaciones de cualquier tamaño. En Cuba, casi todas las entidades y sus recursos son activos sociales administrados por instituciones estatales, por lo que la aplicación consistente del sistema de control interno en todos los aspectos es fundamental. Por otra parte, quien pretenda obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos.

El control interno siempre ha sido objeto de investigación por muchos autores, esto se debe a que la importancia del control interno se basa en la aplicación del tema en Cuba y otras partes del mundo, por lo que el autor enfatiza sus diferentes componentes según el objeto de investigación. En el caso de la supervisión y monitoreo es un tema poco abordado a pesar de su gran importancia(Vega & Nieves, 2016).

En los últimos años se han elaborado y difundido una serie de informes en varios países. Estos informes proponen un enfoque integral del control interno, es decir, se interpreta como aquel que abarca y abarca todas las áreas de la organización, negocios y funciones. sistema.

El control es considerado en la filosofía empresarial moderna como el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos y realizaciones, y la adopción de las medidas correctoras que permitan cumplir con los objetivos o bien su adaptación necesaria(Chumpitaz, 2015).

En los últimos años, debido a los problemas de corrupción y fraude encontrados en las entidades, incluso involucrando empresas internacionales, se han fortalecido e implementado controles internos en diferentes países. Se ha notado que no es un tema reservado solamente a los contadores, sino también una responsabilidad de los miembros de los consejos de administración de las diferentes actividades económicas de cualquier nación u organización. La presente investigación surge a partir de los modelos de control aplicados a la auditoría informática, pues constituyen informes que permiten seguir las pautas para la elaboración de los sistemas de control interno.

### **2.2.3 Sistema de inventarios**

La gestión de inventarios es una de las cuestiones más complejas de la logística. Uno de sus principales problemas es la gestión, porque siempre hay demasiadas cosas sin vender o consumidas, y muchos productos están agotados, lo que se debe a la falta de información precisa y oportuna sobre la demanda del consumo en este punto.



La aplicación de un Sistema de Gestión de Inventarios es una de las alternativas más influyentes en el esfuerzo por reducir los costos y mejorar la eficiencia económica, ya que incrementa los niveles de servicio al cliente, aumenta la liquidez y permite a las organizaciones estar prevenidas frente a las fluctuaciones de la demanda; manteniendo un óptimo nivel de seguridad y logrando mantener los inventarios necesarios del producto (Pérez, Cifuentes, Vásquez, & Ocampo, 2015).

La gestión de inventarios se asocia a un problema de toma de decisiones cuyas variables más significativas son: ¿cuánto producir o adquirir? y ¿cuándo pedir? dado que reducir el inventario puede minimizar la inversión, traerá riesgos que no pueden satisfacer la demanda y obstaculizarán las operaciones de la empresa. La gestión de inventario le permite determinar la cantidad de inventario de productos que debe conservar.

Cuando los sistemas de inventario poseen datos erróneos por información mal digitada o información no digitada, causa severos problemas por la falta de autenticidad que refleja la bodega en cuestión. Aunque el sistema siempre sea la más avanzada y de última generación, siempre debe poseer los datos correctos que proporcionan el personal de bodega.

#### **2.2.4 Qué es control de inventario**

Incluye realizar el control de inventarios; a los procesos reales y productivos, así como su comparación con la demanda actual y futura, con el fin de establecer un stock que satisfaga la demanda en base al ritmo de consumo, nivel de inventario y aprovisionamiento preciso (Laveriano, 2015).

El control de inventarios es el corazón de cualquier empresa dedicada a la compra o venta de bienes o servicios, por lo que es importante que las empresas administren adecuadamente su inventario para obtener los excelentes resultados financieros.

Cuando el nivel de inventario del empresario es alto para garantizar las ventas, incurre en demasiados materiales para la venta, lo que resulta en altos costos de almacenamiento, aumento de desperdicio y disminución de la calidad de los perecederos, lo que resulta en una menor calidad del producto. Productos ofrecidos. Cuando el inventario es insuficiente, no solo corremos el riesgo de perder ventas, sino también de perder clientes. Los productos insuficientes y el inventario suficiente pueden afectar la percepción que tienen los clientes de la empresa, lo que hace que los consumidores se cambien a otra empresa (Laveriano, 2015).

La determinación del nivel de inventario que debe mantener la empresa está relacionada con la forma en que administra el flujo físico, los tipos de contratos firmados con proveedores y distribuidores y los costos aceptados para cumplir con los niveles de producción y servicio al cliente. Es importante señalar que independientemente del costo del sistema de inventario utilizado, el programa de inventario (es decir, el producto no está disponible) es importante. Por lo tanto, es necesario lograr un equilibrio suficiente entre los requisitos de inventario y los costos de mantenimiento.

### **2.2.5 El control interno**

El control interno es una práctica de supervisión que ha ido cambiando con las modificaciones estructurales de la economía y el desarrollo tecnológico. Se pasó de una cultura de control físico de las existencias y los procesos, a una cultura telefónica y telemática en red (Estupiñan & Gaitán, 2006).

Los desarrollos de la tecnología han influido sustancialmente en el cambio de los procesos organizacionales, tanto en el control interno, así como en el control de inventarios; porque así como las herramientas cambian la naturaleza de los procesos internos, también aumentan los riesgos de fraude en los inventarios, así como en la relación externa de la empresa. Estudian ha descrito algunas razones para esta nueva cultura del control:

- Los riesgos varían
- Las necesidades son otras y

Las culturas se transforman, por lo tanto, debemos cuestionarnos si estamos asumiendo una nueva cultura de control o si nos quedamos estáticos en esta materia frente a cambios (Estupiñan & Gaitán, 2006).

Podemos mencionar a los siguientes:

- Durante muchos años, la economía ha estado hablando de sus elementos básicos: tierra, capital y trabajo, y lo más importante: conocimiento, información y tecnología.
- Tradicionalmente se observan grandes infraestructuras que requerían mayor esfuerzo para su control, hoy gracias al outsourcing y a otras estrategias, las compañías adelgazan permanentemente su infraestructura y se facilita su control.
- La segregación de funciones en las actividades está cambiando por el autocontrol ante la inminente reducción de personal de las organizaciones.
- En las organizaciones, la presencia de personas está cambiando debido al teletrabajo.
- No fue hasta la década de 1980 que los inventos fueron muy lentos, y el intervalo de tiempo entre ellos fue muy largo. Hoy, en muchos casos, incluso la gente ni siquiera lo sabe. Esta es la prueba de la tecnología de la comunicación.
- Los valores morales se han invertido: en el pasado había menos papeleo porque se creía en la sinceridad de la gente. Por otro lado, el papeleo es más grande hoy y fomenta la corrupción. Así es como demasiadas cláusulas en los contratos aumentan el control de la empresa.
- Alto riesgo asumido al verificar el contenido escrito.
- Los delitos comunes están organizados y los productos de su fraude tienen mejor tecnología y conocimiento que la propia agencia de control.

- Las fronteras se están derrumbando para promover la globalización, mientras que las normas y procedimientos nacionales se modifican lentamente o se mantienen sin cambios en el peor de los casos, vinculados a la historia de prevención de investigaciones penales en el pasado.

Existen muchos fundamentos teóricos que engloban diferentes criterios sobre el control interno, es decir ciertos trabajos científicos-técnicos que sustentan el desarrollo de una investigación, se ha tomado como referencia trabajos empleados en diversas actividades económicas, sin embargo, los criterios se encuentran encaminados a un solo entorno como lo es el control interno(Estupiñan & Gaitán, 2006, pp. 13-14).

### **Importancia de los inventarios**

Para un funcionamiento eficiente en las organizaciones los inventarios juegan un papel muy importante, y esto se debe a las siguientes razones, la primera por la cantidad de dinero que representan los inventarios en los activos de la compañía. La segunda razón es el impacto que los inventarios tienen en la operación diaria de las organizaciones(Raffino, 2020).

### **Riesgos de los inventarios**

De no llevar un buen control interno en los inventarios las empresas lograrán caer en unos riesgos o problemas que pueden poner en riesgo la productividad del negocio, estos riesgos o problema son mencionados en el artículo “Riesgo de un mal control de los inventarios” en la página web de Vendty, donde los riesgos o problema se debe tener especial cuidado con la gestión y evitarlos(Acosta & Aguirre, 2016).

### **Robo:**

El robo es unos de los mayores riesgos asociados al control de los inventarios y en especial si el inventario es de un alto valor, las grandes compañías gastan millones cada año para crear políticas de control de inventarios y de esta manera mitigar el riesgo de hurto o robo. El robo se

puede dar de varias maneras, puede ser un robo de un ente externo o por lo contrario se puede presentar por un personal propio de la compañía. El robo es el riesgo con mayor importancia para las administraciones de las compañías y poder mitigar este riesgo es la tarea de todos los días.

**Pérdidas** Se sabe que los inventarios son parte del activo de las empresas y cualquier pérdida de mercancía o de productos en el inventario conlleva a una disminución en el activo y si se recuerda que el capital de una empresa es la suma del total de sus activos menos sus pasivos, se estaría reduciendo de igual manera el patrimonio de la compañía. Las pérdidas se pueden presentar por un mal registro de mercancía que erróneamente se ingresa. Las empresas pueden mitigar este riesgo con estrictas políticas del control de los inventarios en conjunto con un personal altamente calificado que reduzca el riesgo de errores(Vendty, 2017)

#### **Daño:**

Las compañías o empresas normalmente están expuestas a que algunos productos se dañen por las operaciones cotidianas, es por esta razón que las compañías deben identificar cuáles son los productos más propensos a dañarse y de esta manera establecer políticas de control de inventarios que permitan un debido cuidado y poder minimizar los daños(Vendty, 2017).

#### **Vida útil:**

La vida útil de los productos registrados en los inventarios son otro riesgo el cual las compañías están expuestas y es que todos los productos pasan por unos ciclos de vida y cuando se aproximan a su etapa final las compañías deben recurrir a estrategias para poder salir de estos productos lo más rápido posible, estas estrategias lo que permiten es que la compañía no se quede con la mercancía hasta el final de su ciclo y por lo tanto tener un inventario obsoleto(Vendty, 2017).

**Errónea valoración de inventario:**

El empleo de los modelos de valoración como PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir) y Promedio Ponderado, todos aplicables en el sistema permanente. De acuerdo con las NIIF, el empleo de estos modelos afecta a la empresa financieramente porque genera la subvaloración del inventario (Vendty, 2017).

**Inventarios inoficiosos:**

Cuando un empresario dice que tiene su dinero en el inventario, en los tiempos modernos esto es un error porque con el paso del tiempo ese inventario será obsoleto, poder manejar 38 los inventarios estáticos es un riesgo para la empresa, cuando se analiza la rotación de la mercancía y se dan cuenta que casi el 90% de esta tiene una baja rotación están enterrando el dinero en el inventario, además de los costos y gastos que se tienen que incurrir para mantener la mercancía almacenada, si la empresa no evita el riesgo de los inventarios inoficiosos estará próxima a salir del mercado(Alay, 2018).

**Tipos de Inventarios**

- **Inventarios de materias primas o insumos:**

son todos aquellos elementos que se incluyen en la elaboración de un producto, estos se transforman e incorporan en un producto final. La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales, como las que fabrican un producto. Debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición(Laveriano, 2015).

- **Inventarios de materia semi elaborada o productos en proceso:**

Son aquellos productos que están en proceso de elaboración que no han sido terminados y por tanto, no están disponibles para el cliente(Laveriano, 2015).

- **Inventario de productos terminados:**

Son los fabricados por la empresa, dedicando todos sus esfuerzos a su obtención, puesto que la venta de estos a los consumidores o a otras empresas constituye el objeto de la actividad empresarial(Laveriano, 2015).

- **Inventario de material de empaque y embalaje:**

Es todo producto fabricado con materiales apropiados, que es utilizado para contener, proteger, manipular, distribuir, transportar y presentar productos de venta al público(Laveriano, 2015).

## **2.3 Fundamentación Legal**

### **2.3.1 Código de Comercio**

El código de comercio rige a favor de todo sujeto que desee comerciar viene mercantiles, y esto es celebrado mediante contratos de comercio, aunque estos no sean netamente comerciantes. Tienen una profesión habitual hacia el comercio donde se compra y vende y están inmersas todo tipo de compañías con diferentes actividades comerciales.

Dentro del apartado Parágrafo 2o. sobre el Registro Mercantil, específicamente del artículo 29 y artículo 30, mencionan sobre la existencia de un libro foliado en la que se inscriben las transacciones de comerciantes de todo tipo de industrias, ya sean comerciales, industriales y/o agrícolas. También se lleva a cabo, autorizaciones y revocaciones para comerciar. Y estos mantienen sus concordancias con el código civil, código de procedimiento civil, ley de compañías y el Código de Derecho Internacional. El registro de estos documentos es efectuado dentro de los

15 días mediante la ayuda de un funcionario público el cual revisará los documentos antes mencionados y se procede la comunicación de Juzgados de lo Civil y al Registrador Mercantil.

### **2.3.2 NIC 2- Norma Internacional de Contabilidad (Inventarios)**

Dentro de esta NIC 2 Deloitte(2001), prescribe el tratamiento contable que se le debe dar a los inventarios. Se debe tratar sobre la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo y luego continuar su proceso hasta que se convierta o sea diferido como ingreso reconocido.

Los inventarios corresponden a una parte importante de una empresa comercial e industrial, ya que se puede medir el costo o valor neto de realización. En la NIIF (sección 13) la cual se refiere a Inventarios, hace referencia a los principios tanto de reconocimiento y medición de inventarios o existencias. Los cuales para considerarse como activos deben reunir requisitos como:

- Deben ser destinados a la venta correspondiente a la actividad o giro del negocio.
- Deben pertenecer al proceso de producción para esa venta del giro del negocio.
- Deben ser consumidos en el proceso de la producción que se mantiene, o sino puedan ser destinado a la prestación de servicios.

Las excepciones que tiene la NIIF de inventarios, donde se especifica cuando no se debe aplicar la NIIF tratada son las siguientes:

- Los llamados instrumentos financieros que se aprecian en la sección 11.
- Los contratos de construcción.
- Sobre los activos biológicos que están directamente vinculados con actividades agrícolas, también como la cosecha y recolección de alimentos y se encuentran en la sección 34 de la norma.



Se requiere que la entidad que aplique las NIIF evalúe el final del periodo de DETERIORO de existencias, como lo manifiesta la sección 27

### **2.3.3 Constitución de la república del Ecuador**

La Constitución de la República del Ecuador (2008), en su capítulo II de los derechos civiles dice:

Mediante el artículo Art. 23 menciona que sin perjuicio de los derechos establecidos en esta Constitución y en los instrumentos internacionales vigentes, el Estado reconocerá y garantizará a las personas los siguientes:

#### **Sección 16: La libertad de empresa, con sujeción a la ley.**

El derecho de libertad de empresa consagrado en la Constitución ecuatoriana permite al particular desenvolverse en el ámbito económico y decidir cuándo, cómo y por qué ejecutar determinada actividad. Concretamente, en cuanto a la dirección de la empresa, el derecho a desarrollar actividades económicas otorga al ciudadano un alto grado de autonomía para gestionar su compañía pues es éste quien asume los riesgos de incursionar en el mercado (p. 16)

La Constitución de la República del Ecuador (2008) en su capítulo IV del egreso y baja de bienes dice:

Cabe destacar que en el Art. 22.sobre la base de los resultados de la constatación física efectuada, en cuyas conclusiones se determine la existencia de bienes inservibles, obsoletos o bienes que hubieren dejado de usarse, se informará al titular de la entidad u organismo o su delegado para que autorice el correspondiente proceso de egreso o baja (p. 16).

Adicionalmente, el art. 23 menciona que cuando se trate de equipos informáticos, eléctricos, electrónicos, maquinaria y/o vehículos, se adjuntará el respectivo informe técnico, elaborado por la unidad correspondiente considerando la naturaleza del bien. Si en el informe técnico de inspección se determina que los bienes todavía son necesarios

en la entidad u organismo, concluirá el trámite y se archivará el expediente. Caso contrario, se procederá de conformidad con las normas señaladas para los procesos de remate, venta, reciclaje, destrucción, etc (p. 17)

#### **2.3.4 Código de Trabajo**

De acuerdo al Código de Trabajo del Ecuador (2012), manifiesta que en el artículo 45.- Obligaciones del trabajador. - Son obligaciones del trabajador lo siguiente:

- a) Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos;
- b) Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni del proveniente de mala calidad o defectuosa construcción;
- c) Trabajar, en casos de peligro o siniestro inminentes, por un tiempo mayor que el señalado para la jornada máxima y aún en los días de descanso, cuando peligren los intereses de sus compañeros o del empleador. En estos casos tendrá derecho al aumento de remuneración de acuerdo con la ley;
- d) Observar buena conducta durante el trabajo;
- e) Cumplir las disposiciones del reglamento interno expedido en forma legal;
- f) Dar aviso al empleador cuando por causa justa faltare al trabajo;
- g) Comunicar al empleador o a su representante los peligros de daños materiales que amenacen la vida o los intereses de empleadores o trabajadores;

- h) Guardar escrupulosamente los secretos técnicos, comerciales o de fabricación de los productos a cuya elaboración concurra, directa o indirectamente, o de los que él tenga conocimiento por razón del trabajo que ejecuta;
- i) Sujetarse a las medidas preventivas e higiénicas que impongan las autoridades; y,
- j) Las demás establecidas en este Código(Codigo de Trabajo, 2012).

## **2.4 Variables de Investigación**

(Villasís Keever & Miranda Novales, 2016)Una vez seleccionadas las variables a estudiar, se debe indicar claramente en el apartado correspondiente cómo medirlas. Las variables se pueden evaluar en función del peso. Edad, información personal o laboral etc.

### **2.4.1 Variable dependiente**

Existe una variable dependiente en todos los estudios de investigación . Tiene sinónimos, como principal, interés, resultado o predicción. Según el tipo de diseño, cuya única finalidad es mostrar las características de la población: edad, sexo, nivel socioeconómico, gravedad, etc.- se pueden considerar todas las variables a medir en esta categoría(Villasís Keever & Miranda Novales, 2016).

### **2.4.2 Variables independientes**

En los estudios de investigación, las variables independientes deben considerarse al intentar determinar la relación entre al menos dos variables: variables independientes y variables dependientes.

Por tanto, en general, deben incluirse en estudios comparativos o analíticos porque los investigadores quieren observar la influencia (positiva o negativa) de variables independientes sobre variables relacionadas(Villasís Keever & Miranda Novales, 2016).

## **2.5Definiciones Conceptuales**

**Control:** El Control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y

metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación (Rivera, 2017, p. 5).

**Costo:** Es la erogación o desembolso de efectivo, otros bienes, o de capital social, como consecuencia de la adquisición de bienes o servicios” (Maldonado, 2014, p. 36).

**Invariable:** Se dice que Invariable es refiere a lo que no registra variaciones. La variación, en tanto, es el acto y el resultado de variar: modificar, cambiar(Rivera, 2017).

**Sesgo:** Se identifica que de un sesgo proviene de sesgar, un verbo que hace referencia a torcer o atravesar algo hacia uno de sus lados. El término, por lo tanto, se utiliza para hablar de algo torcido, cortado o que se sitúa de forma oblicua(Maldonado, 2014).

**Riesgo:** El riesgo tiene una connotación negativa la cual se le adjudica relaciones con peligro, pérdida, siniestro o daño, a pesar de esta relacione, el riesgo es un factor importante en la toma decisiones en las organizaciones o empresas, ya que identificando y cuantificando los riesgos se pueden obtener probabilidades que ayudan a asociar cada beneficio a un riesgo y de esta manera tomar las mejores decisiones (Laveriano, 2015).

**Control Interno Operativo:** Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización, ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos(Maldonado, 2014).

**Eficiencia – Efectividad:** Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo(Maldonado, 2014).

**Administrativo:** Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un sistema completo de organización política, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso(Maldonado, 2014).

**Inventarios:** El inventario es el almacenamiento de bienes y productos Maldonado (Maldonado, 2014).

**Control de Inventarios:** Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado(Rivera, 2017).

**Gestión de Inventarios:** Administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa(Maldonado, 2014).

**Procedimiento:** Consiste del seguimiento de una serie de pasos bien definidos que permitirán y facilitarán la realización de un trabajo de la manera más correcta y exitosa posible(Rivera, 2017).

**Manual de procedimientos:** Es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización(Rivera, 2017).

## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Presentación de la compañía**

La empresa EL PLAYON inicio sus actividades laFecha de inicio de actividades:30 de mayo del 2013, nace por la visión de negocio del el Sr. Luis Miguel Astudillo en el año 2017, con un espíritu siempre de apoyo a la comunidad. Realiza la extracción de minerales que se encuentran en la naturaleza en estado sólido (carbón y minerales).La extracción puede ser lograda por diferentes métodos como minería subterránea o al aire libre, perforación de pozos, explotación minera en el lecho marino, etc. del cantón Camilo Ponce Enríquez, sitio la trinchera campesina(Rucecuador, 2018).

También incluye actividades complementarias dirigidas a la preparación de materias primas para su comercialización, tales como trituración, trituración, limpieza, secado, selección y concentración de minerales, licuefacción de gas natural y aglomeración de combustibles sólidos. Estas operaciones suelen ser realizadas por la unidad que extrae el recurso y otras unidades cercanas. Las actividades mineras se dividen en categorías, categorías y categorías según los principales minerales producidos(Rucecuador, 2018).

##### **3.1.1 Misión**

Asociación Comunitaria Minera “EL PLAYON” es una empresa constituida para explorar, explotar y comercializar recursos minerales, que genera beneficios a sus accionistas, colaboradores y comunidades, y sigue sus valores corporativos dentro del cumplimiento de un marco legal, técnico y de los más altos estándares en materia ambiental, seguridad industrial, salud ocupacional, calidad y de responsabilidad social.

### 3.1.2 Visión

Asociación Comunitaria Minera “EL PLAYON” será una empresa destacada y reconocida por sus buenas prácticas técnicas, operacionales, de manejo ambiental y de responsabilidad social en las actividades de exploración, explotación y comercialización de minerales.

### 3.1.3 Logotipo

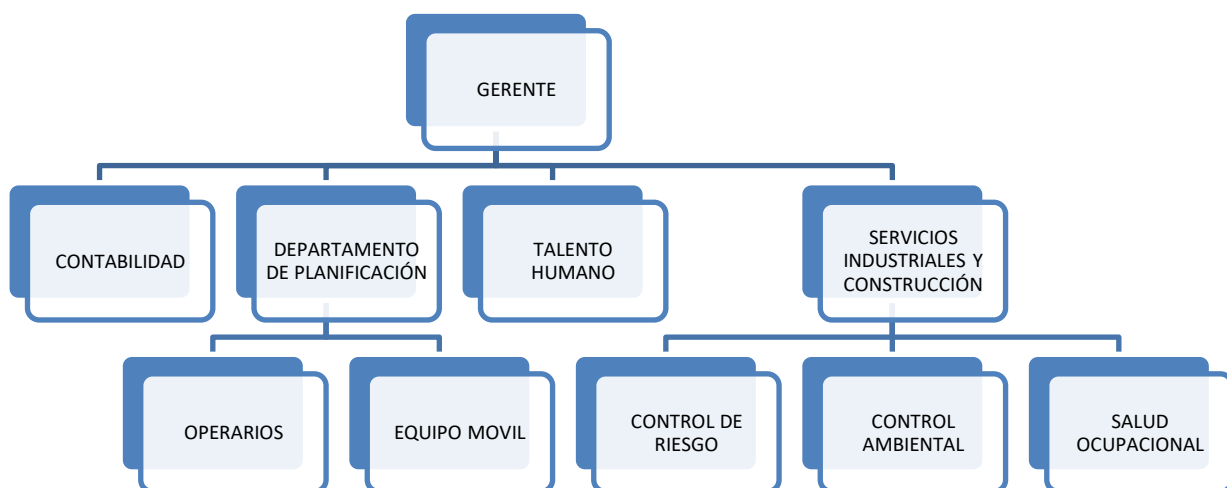


### 3.1.4 Objetivo principal

Incrementar la productividad de la industria minera; incrementar la participación de los mineros en el territorio nacional; reducir el impacto ambiental y socializar las actividades mineras; y mejorar la modernización, investigación y desarrollo tecnológico de la industria minera.

### 3.1.5 Organigrama

**Gráfico 1:** Organigrama de la Empresa.



**Elaborado por:** Encalada (2020)

**Proveedores:** Los proveedores son asociaciones públicas como privadas:

- Multinegocios Vicente Campoverde Cia.Ltda
- Ecuexplosivos S.A
- La Casa del Producto Minero
- Casa del Minera Cia.Ltda
- Suministros Pesantez

**Competencias:**

- Odin Minin International
- Castillo Apolo Y Cía
- Gatro Ecuador Min SA (Gemsa)
- Cía Industrias Guapán
- Cía Concumay SA
- Cía Klimte SA
- Cía Min Bira Bienes Raíces
- Cía Min Niwistek SA
- Cía Min Zamora Zamicon CA
- Cía Min Ecuacorriente SA.

### **Evidencia de la problemática**

A continuación, veremos la tabla que refleja las pérdidas en inventario de la empresa en los años 2020 y 2019, donde se evalúa el porcentaje significativo ante esta problemática.



- **Tabla 1:** Tabla de pérdidas en inventario

<b>Cuadro .</b>	<b>Pérdidas en inventarios</b>				
	<b><u>2020</u></b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>Diferencia</u></b>	<b><u>%</u></b>	<b><u>Observación</u></b>
<b><u>Inventarios:</u></b>					
Repuestos	12.850,00	19.899,00	(7.049,00)	28,20	Pérdida significativa
Herramientas	23.655,00	41.001,00	(17.346,00)	69,38	Pérdida significativa
Insumos	18.495,00	19.100,00	(605,00)	2,42	
	55.000,00	80.000,00	(25.000,00)	100,00	

- **Elaborado por:** Encalada (2020)

Aunque la pérdida en insumos según especifica la tabla de pérdidas en el inventario no es significativa, se corrobora y ratifica la importancia de medidas en el control interno de su inventario. Por otro lado, las pérdidas que si se encuentran como significativas son de alerta hacia posibles malos manejos con fines de lucro de algún trabajador, y la mala gestión que se tiene en el manejo de las mercaderías al dejarlas inutilizables por daño.

También, se detalla en la tabla posterior del estado de situación financiera de la empresa que, aunque su liquidez aumenta y el crecimiento de la empresa se vuelve notorio, la falta de una correcta administración y gestión de su inventario influye en la pérdida de rubros que pueden generar un mayor crecimiento.

El desabastecimiento de repuestos y herramientas en la empresa es alto y se detalla en el valor de su inventario que, aunque de una mala interpretación como ahorro de herramientas, es todo lo contrario. Cada año tendrá que aumentar la inversión del inventario por su constante crecimiento y la satisfacción de la demanda que producen los clientes de la trinchera el Playón del Cantón Camilo Ponce Enríquez.

Tabla 2: Estado de situación financiera

<b>EL PLAYON</b>		
<b>ESTADO SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>DEL 1 DE ENERO DEL 2019 - AL 31 DE DICIEMBRE 2020</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
efectivo	\$ 46.000,00	\$ 50.000,00
Bancos	\$ 150.000,00	\$ 200.000,00
doc. y ctas Por cobrar NO relacionados	\$ 28.050,00	\$ 35.680,00
Inventario	\$ 80.000,00	\$ 55.000,00
Otros activos no financieros	\$ 33.800,00	\$ 43.000,00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$ 337.850,00</b>	<b>\$ 383.680,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>		
Cuentas por cobrar comercial	\$ 83.560,00	\$ 80.750,00
Otras ctas por cobrar	\$ -	
Maquinaria y Equipo	\$ 45.000,00	\$ 30.000,00
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ 80.000,00	\$ 120.000,00
Vehículos	\$ 32.000,00	\$ 25.000,00
Dep. Vehículo	\$ 26.000,00	\$ 42.000,00
equipos de computación	\$ 1.500,00	\$ 1.000,00
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>\$ 268.060,00</b>	<b>\$ 298.750,00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>\$ 605.910,00</b>	<b>\$ 682.430,00</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>Ctas y Doc. Por Pagar locales</b>	\$ 59.800,00	\$ 59.800,00
Otras Ctas y doc. Por pagar corrientes	\$ 98.750,00	\$ 95.670,00
Obligaciones less	\$ 32.865,00	\$ 32.865,00
Transferencia a la reserva legal	\$ 6.370,00	\$ 6.370,00
Beneficios Sociales a empleados	\$ 33.456,00	\$ 43.456,00

Participación trabajadores	\$ 16.000,00	\$ 20.000,00
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$ 247.241,00</b>	<b>\$ 258.161,00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Ctas y doc. Por pagar	\$ 42.600,00	\$ 50.800,00
Cuentas por pagar comerciales	\$ 35.780,00	\$ 37.090,00
Obligaciones con instituc. financieras	\$ 15.580,00	\$ 15.580,00
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>\$ 93.960,00</b>	<b>\$ 103.470,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 341.201,00</b>	<b>\$ 361.631,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>Capital</b>		
Tributos por pagar	\$ 23.430,00	\$ 35.400,00
Capital Social	\$ 32.689,00	\$ 42.000,00
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00
Reserva legal	\$ 52.250,00	\$ 75.000,00
Utilidades acumuladas	\$ 88.565,00	\$ 88.565,00
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>\$ 27.775,00</b>	<b>\$ 39.834,00</b>
<b>Total patrimonio</b>	<b>\$ 264.709,00</b>	<b>\$ 320.799,00</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 605.910,00</b>	<b>\$ 682.430,00</b>

Elaborado por: Encalada (2020)

### **3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

La metodología cuantitativa de acuerdo con Tamayo (2007):

Se trata de comparar teorías existentes en la serie de hipótesis resultante, que son necesarias para obtener muestras (aleatorias o diferenciadas) pero que representan la población o fenómeno en estudio. Por tanto, se debe establecer una teoría para la investigación cuantitativa, porque el método científico utilizado es el método deductivo.(p. 21).

La autora asume con la definición dada sobre el diseño cuantitativo, ya que en el desarrollo de nuestra tesis se trabaja con datos cuantitativos, debido a que tiene importancia para poder realizar el proyecto donde se reúne información necesaria y datos exactos, La investigación cuantitativa es aquella que es aquella que refleja cantidades numéricas, es decir nos muestra estadística de los resultados obtenidos por medio de cuestionarios.

### **3.3 Tipos de Investigación**

#### **Investigación Explicativa**

Arias(2012) mencionó que:

La investigación interpretativa es responsable de encontrar la causa de un evento al establecer la causalidad. En este sentido, la investigación explicativa puede resolver la determinación de causas (investigación post-evento) y la determinación de resultados (investigación experimental) a través de la prueba de hipótesis. Los resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimiento(p. 16).

Cauas(2015), expresó que:

Siempre trate de responder por qué y por qué sucede esto. De lo contrario, ¿por qué no sucede? Aquí, estamos en el nivel más

profundo de la investigación social, pero hasta ahora este es un campo subdesarrollado(p. 3).

Nos permite buscar la causa y efecto de los problemas del proyecto, ayudando así a la recolección de resultados, es decir, este tipo de investigación busca defectos en fenómenos que afectan procesos específicos de una empresa u organización, y estudios posteriores sobre fenómenos meteorológicos también destacan este. Un punto, que nos permite analizar el problema dentro de la fecha estimada.

### **Investigación Exploratoria**

Arias (2012), nos explicó que:

La investigación exploratoria es el estudio de temas u objetos desconocidos o poco estudiados, por lo que los resultados constituyen la perspectiva general del objeto, es decir, el nivel de conocimiento superficial.”(p. 22).

Este tipo de investigación puede ayudarnos a explorar diferentes temas desconocidos del proyecto, brindarnos los mejores y confiables resultados para la selección de los objetos de investigación, y utilizar herramientas adecuadas para solucionar las deficiencias de la empresa. La investigación exploratoria se destaca en los siguientes aspectos: Todo el proceso del problema.

Cauas(2015), expresó que:

Esta investigación plantea cuestiones que rara vez se estudian o que no se han resuelto anteriormente. Estos estudios ayudan a aumentar la familiaridad con fenómenos relativamente desconocidos. Por lo tanto, esta suele ser la primera etapa de la investigación y, a medida que avanza el incidente, rara vez se trata de una investigación de todos los aspectos del fenómeno en sí(p. 3).

Con el fin de tener las características de realizar este tipo de investigación, podemos mencionar la mejora de la familiaridad de los investigadores con el área problemática de interés, para luego realizar los siguientes niveles de investigación estructurada.

### **Investigación Descriptiva**

Arias (2012), señalo que:

La investigación descriptiva implica la representación de hechos, fenómenos, individuos o grupos con el fin de determinar su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigaciones se encuentran en un nivel intermedio en cuanto a profundidad de conocimiento(p. 25).

Describe en detalle todos los hechos sobre cada incidente o problema que ocurrió en la empresa, organización o entidad necesaria para brindar una solución.

Cauas (2015), detalló que:

Su objetivo principal es describir fenómenos sociales o educativos en determinadas circunstancias temporales y especiales. Los diferentes niveles de investigación difieren en los tipos de preguntas que pueden hacer.

Por tanto, puede determinar la causa del problema y la causa de la causa, de modo que se puedan tomar medidas para resolver los criterios según el proyecto específico de la empresa que se quiere solucionar.

### **Investigación Correlacional**

Peña (2012), indicó que la investigación correccional:

Este tipo de investigación tiene como objetivo determinar la relación o grado de asociación entre dos o más variables. En estos estudios, primero se miden las variables y luego se utilizan las pruebas de hipótesis de correlación y la aplicación de técnicas

estadísticas para estimar la correlación. Aunque la investigación relevante no puede establecer directamente la causalidad, puede proporcionar pistas sobre las posibles causas del fenómeno. (p. 15).

Esta investigación se basa en encontrar el grado de similitud entre una o más variables del proyecto, y su propósito es compartir variables entre sí, es decir, este tipo de investigación es analizar o controlar las variables del proyecto de investigación y resolver el proyecto de investigación.

Cauas (2015), detalló que:

Estos tipos de investigación se utilizan para determinar el grado en que dos o más variables están relacionadas entre sí. Esto es para averiguar cómo los cambios en una variable afectan el valor de otra variable(p. 6).

Si bien este tipo de investigación es local, también tiene valor explicativo en su investigación, pero agrega una pregunta adecuada que debe buscarse en el proceso de implementación para estudiar la relación entre sus diversas partes.

### **Investigación experimental**

Un estudio experimental es un experimento que permite operaciones sobre determinadas variables definidas para resolver problemas, y los resultados deben ser específicos y estrictos.

Mimenza (2017) definió:

Este tipo de investigación se basa en la manipulación de variables en condiciones altamente controladas, replicando fenómenos específicos y observando hasta qué punto una o más variables involucradas o manipuladas producen efectos específicos. Estos datos se obtienen a partir de muestras aleatorias, por lo que se asume que la muestra de la que se obtienen los datos representa

la realidad. Permite establecer y comparar diferentes hipótesis utilizando métodos científicos(p. 1).

Este tipo de investigación es irrelevante en muchos casos y no se aplica en fuentes evidentes teóricas porque su empleo es en proyectos donde no hay suficientes datos para respaldar la evidencia.

Albán & Arguello (2020), dieron a conocer que:

La investigación experimental implica someter un objeto o grupo de individuos a determinadas condiciones, estímulos o tratamientos, variables independientes, para observar los efectos o respuestas, variables dependientes. Solo cuando el investigador confirma que el cambio en la variable dependiente es atribuible a la manipulación de la variable independiente se considera exitoso(p. 164).

Para este tipo de investigación, es muy importante determinar la causa y el efecto del fenómeno. La investigación es de acción participativa y es un excelente proceso educativo y una oportunidad para el aprendizaje colectivo, los participantes pueden estudiar su propia situación actual y analizar las causas de los problemas.

### **Investigación no experimental**

Este tipo de investigación no modifica las variables estudiadas, sino que se enfoca en analizar el fenómeno y realizar el análisis de manera delimitada, es decir, define grupos específicos y utiliza opciones descriptivas para reportar todas las variables y brindar soluciones.

Mimenza(2017) definió:

Este tipo de investigación se basa básicamente en la observación. Entre ellos, no se controlan las distintas variables pertenecientes a una determinada situación o evento(p. 1).



La investigación no experimental se utilizará para este proyecto porque se enfoca en describir y analizar el problema, especialmente porque sigue el objetivo del proyecto de ejecutar completamente el proyecto.

Hernández (2014), señaló que:

Esto se hace sin manipulación deliberada de variables. Fundamentalmente, se basa en la observación del fenómeno que ocurre en el medio natural para analizarlo posteriormente. En este tipo de investigación, los sujetos no están expuestos a condiciones o estímulos(p. 1).

Los sujetos en la investigación siempre son observados en su ambiente natural, y es muy compleja de realizar al no poder modificar o alterar las variables, procediendo a dañar las características de los datos.

### **3.4 Clasificación de los tipos de investigación**

El tipo de investigación se clasifica de acuerdo con su propósito, el nivel de profundidad del fenómeno de investigación, el tipo de datos utilizados y el tiempo requerido para investigar el problema.

- 1) Según su propósito:** Su objetivo es la generación de conocimiento, independientemente de su aplicación práctica. En este caso, la recolección de datos se utiliza para generar nuevos conceptos generales.(Significados, 2019).
  
- 2) Según su nivel de profundización:** Este método se utiliza cuando el objetivo del primer método se asume sobre lo desconocido o cuando no se ha estudiado lo suficiente. Esto permitirá determinar si realmente es posible realizar más investigaciones en profundidad Significados (Significados, 2019).

- 3) **Según el tipo de datos empleados:** Se utiliza a menudo en ciencias sociales. Tiene una base semiótica lingüística y se utiliza en técnicas como el análisis del discurso, las entrevistas públicas y la observación participante(Significados, 2019).
- 4) **Según el grado de manipulación de variables:** Se trata de diseñar o reproducir un fenómeno que pueda controlar variables en condiciones controladas. Mediante grupo de investigación y control, y bajo la orientación del método científico, se mide el fenómeno a estudiar(Significados, 2019).
- 5) **Según el tipo de inferencia:** En este tipo de investigaciones, la realidad se explica en términos de leyes generales que conducen a conclusiones específicas. Se espera que esta conclusión sea parte de la premisa del problema, por lo tanto, si la premisa es correcta y el método inductivo se aplica correctamente, la conclusión también será correcta(Significados, 2019).
- 6) **Según el tiempo en el que se realiza:** Implica el seguimiento de un evento, individuo o grupo durante un período claramente definido. El objetivo es poder observar cambios en las variables analizadas(Significados, 2019).

### **3.5 Población y Muestra.**

#### **3.5.1 Población.**

Silva(2020) comentó lo siguiente:

Conjunto de individuos, objetos, elementos o fenómenos en los cuales puede presentarse fenómenos en los cuales puede

presentarse determinada característica susceptible de ser estudiada una especie específica, que vive en un sitio geográfico, y cuyo dígito de habitantes se determina normalmente por un proceso de censo(p. 5).

El concepto de la población hace referencia a un conjunto o registro de personas, de varias áreas ya sean económica o geográfica, la población en una investigación es una característica, la cual también es reconocida para el cálculo de la mortalidad a nivel nacional o mundial, Para fines de la presente investigación la población son los elementos a los cuales se van a definir para la investigación que será estudiada.

### **Población Finita**

Silva(2020) señalo que:

“La población finita nos permite conocer el tamaño, a veces la población es tan grande que se comportan como infinitas que no, tenemos como ejemplos de finitas las listas, mapas, documentos en su totalidad son identificables por el investigador” (p. 3). Como bien se ha analizado la población finita es aquella que nos permite tener un tamaño definido de personas en específico ejemplo: una lista específica de las personas que trabajan, Población finita es aquella, la cual nos permite definir un número exacto por ejemplo el número de vendedores en centro de atención.

### **Población Infinita**

Población infinita es aquella que no tiene un fin de algún objeto o personas ejemplo el número preciso de la cantidad que existe de estrellas en el cielo.

Silva(2020) nos comentó que “Se desconoce el tamaño, es imposible contar o construir un marco muestral (en la lista podemos encontrar las unidades básicas que componen la población), y es imposible tener registros identificables.” (p. 3). La investigación infinita es aquella que no

tiene fin, es decir no se puede contar ni medir algo con exactitud. Esta población es poco diagnóstica por lo difícil que puede ser solventar un problema en común sin tener datos que sean oficiales.

**Tabla 1:** Tabla poblacional

Población	Cantidad
Empleados de EL PLAYON	12

Este proyecto posee como tipo de población la **finita**, que define con claridad al sujeto de estudio en detalle con la cantidad de personas que laboran en ella y denomina de forma evidente los sujetos para el levantamiento de información.

### **3.5.2 Muestra.**

El concepto del término muestra es una porción que se extrae de la población definida.

López(2004) definió que:

Es un subconjunto o parte del universo o la totalidad en el que se llevará a cabo la investigación. Existen algunos programas para obtener la cantidad de componentes de muestra, como fórmulas, lógica, etc., que se presentarán más adelante. La muestra es una parte representativa de la población(p. 2).

Como se ha mencionado la muestra es un estrato de la porción de la población, es el total de la suma de todos los miembros que conforman una empresa, y que a su vez la muestra es usada para la pruebas u operación de evaluación de un producto dentro del mercado.

## **Muestreo aleatorio simple**

El muestreo aleatorio se realiza por medio de la extracción de varios grupos que se escojan para un estudio en específico.

Torres(2020) señalo:

En este tipo de muestreo, las variables relevantes de la muestra tienen la misma función de probabilidad y son independientes entre sí. La totalidad debe ser infinita o los elementos reemplazados por finitos. El muestreo aleatorio simple es el método más utilizado en la estadística inferencial, pero es menos eficaz en muestras muy grandes(p. 2).

El muestreo aleatorio simple es aquella que se obtiene de una pequeña porción adquirida de la muestra, sin necesidad de usar formulas, la extracción de una pequeña muestra, se la define de una población fina o infinita y eligiendo ciertos miembros de varios grupos expuestos en una investigación en común que se desea investigar.

## **Estratificado**

La muestra estratificada es similar a la muestra aleatoria a diferencia que estas se separan por conceptos y características, es decir se la separa por medio de una clasificación para mantener un orden en específico.

Torres (2020) señalo:

El muestreo aleatorio estratificado implica dividir la población en múltiples niveles. Un ejemplo es el estudio de la relación entre satisfacción con la vida y nivel socioeconómico. A continuación, se extrae un cierto número de sujetos de cada clase para mantener la proporción de la población de referencia. (p. 2)

Como se ha definido el muestreo estratificado es un método donde separa a una población en grupos por sectores o un factor en común donde se separan o se obtiene estratos de manera homogéneos quedando con un estrato definido, para aplicar un instrumento de recopilación de datos.

## **Métodos y Técnicas de Investigación**

### **Método deductivo**

Sarmientos (2018) señalo. “Este tipo de investigación se basa en la búsqueda de la realidad y la búsqueda de verificación o evaluación de algunas premisas básicas que es necesario verificar. De acuerdo con la ley general, sucederá en determinadas circunstancias.”(p. 5). El presente método mencionado en parte esta relaciona en el trabajo de titulación, lo cual se basa las leyes de consumidor, las cuales deben cumplirse y a su vez los clientes o proveedores que adquieren estos productos, como un método para reducir o asimilar las soluciones erróneas.

El método deductivo se refiere a la forma de razonar para describir la información de manera lógica, es decir este método se basa en hechos concretos o leyes que están definidas según el caso y deben ser cumplidas.

### **Método inductivo**

En la investigación de Rodríguez(2017), señalo:

Las investigaciones basadas en la inducción se basan en conclusiones extraídas de observaciones de hechos. La observación y el análisis nos permiten sacar conclusiones más o menos verdaderas, pero no nos permiten construir generalizaciones o predicciones(p. 5).

Para la presente investigación el método inductivo, es ideal porque nos emplea un proceso de análisis que va desde el origen del problema hasta la actualidad y como único fin el de resolver las falencias, el método mencionados se enfoca en hechos concretos y reales.

El método inductivo se enfoca a pensar de manera lógica, comenzando desde el origen del problema hasta la causa mayor, por ende, este método genera una conclusión más general de todas las falencias que existen dentro de una empresa.

### **3.6 Procedimientos de la investigación**

En este apartado del proyecto detallamos los puntos de evidencia ante la problemática, y un análisis puntual del desarrollo de esta propuesta de investigación.

### **3.7 Diseño de la investigación**

#### **Investigación de Campo**

La investigación de campo, la investigación de campo o el trabajo de campo es un proceso que permite obtener datos de la realidad y estudiarlos sin manipular variables. Por tanto, su característica fundamental es que se realiza en un lugar donde ocurren fenómenos fuera del laboratorio. Significados (2020).

#### **Diseño de la investigación de campo**

Significados(2020):

Experimental: Se refiere al funcionamiento de variables independientes para analizar su impacto en el grupo de investigación.

Cuasi experimental: Esta función se puede utilizar cuando el grupo de estudio no se puede seleccionar debido a su formación natural. En este caso, hay menos manipulaciones de variables y, por tanto, se reduce la fiabilidad de la investigación.

### **3.8 Tipos de investigación de campo**

Se realizan estudios de campo para estudiar nuevos fenómenos, medirlos, establecer relaciones entre variables, etc. Según sus objetivos, se divide en 7 tipos(Significados, 2020):

- 1. Explorativa:** Recopila datos sobre la realidad con poca o ninguna investigación. Los resultados ayudan a determinar si se necesitan más investigaciones en el futuro.
- 2. Evaluativa:** El propósito de este tipo de investigación es comprobar si el fenómeno en estudio se ajusta a un determinado paradigma o modelo realista.
- 3. Descriptiva:** Se trata de una encuesta de campo que se utiliza para identificar variables que no se han medido.
- 4. Correlacional:** Este es un estudio de campo utilizado para medir la relación entre variables aparentemente relacionadas.
- 5. Explicativa:** Este es un estudio que utiliza dos o más variables para explicar la ocurrencia de un fenómeno.
- 6. Comparativa:** Como sugiere el nombre, se trata de una encuesta cuyo propósito es comparar una serie de datos.
- 7. Propositiva:** El propósito de este tipo de investigaciones es diagnosticar el fenómeno en estudio y luego proponer soluciones.

### **3.9 Técnicas de Investigación**

El proceso de una investigación es la obtención de información pues depende del estudio de variables y los medios por el cual son obtenidos, en esta etapa de recolección de datos también conocida como trabajo de campo nos permite obtener datos confiables cumpliendo los objetivos del proyecto, los datos deben ser confiables es decir de fuentes fidedignas.

#### **Método Analítico –Sintético.**

El método sintético se refiere a la síntesis de las cosas o de los fenómenos; la palabra síntesis, del griego synthesis significa composición de un todo mediante la unión de sus partes, Por lo tanto, el método



integrado es un método que se desarrolla de un método simple a un método complejo (Eliseo , 2009).

Quiere decir que se utiliza el método sintético en el momento de perder el objeto. En ese momento, para poder unir las partes para poder encontrar un todo. Para ello se indaga la última vez que se vio o modifico el objeto de la investigación qué hacer a continuación, y finalmente se le ocurrió la respuesta que estaba buscando.

Una vez que se invierte la parte simple separada en el análisis, ahora se puede integrar a través del método integrado definir qué relación tienen y cómo afectan la realización del fenómeno en cuestión hasta completar nuevamente todo el proceso(Eliseo , 2009).

Los métodos analíticos que se apliquen para producir datos de composición química de alimentos deben ser apropiados, utilizar técnicas analíticas exactas y ser realizados por analistas entrenados(Vinagre, 1995).

También es importante señalar que el método analítico no es concluyente. Esto significa que los resultados no deben considerarse como una verdad absoluta ya que no están validados por una entidad científica.

La selección de un método analítico debe ser realizada por el consejero científico del programa de base de datos, pero esta responsabilidad debe ser compartida con el analista(Vinagre, 1995).

Esto quiere decir que es un proceso que requiere una observación constante en cada etapa, independientemente de si hay un nombre en él. Al mismo tiempo, los experimentos son fundamentales para determinar el comportamiento de la muestra analizada.

### **Método inductivo - Deductivo.**

El método inductivo y deductivo inspirado y concebido por Aristóteles se compone de la primera etapa, que se caracteriza por inducir principios explicativos a partir de los fenómenos observados, y luego en la segunda

etapa se establecen estos principios para incluirlos y citar los fenómenos. Declaración. Es decir, la primera parte del proceso implica la creación de un cuerpo teórico que explica el fenómeno a través de principios básicos, mientras que la segunda parte del proceso implica derivar las leyes generales del fenómeno, conformadas por el cuerpo teórico y explicar como también aplicar efectivamente el fenómeno(Filotecnologa, 2011).

**Etapa Inductiva:** Para extraer de la experiencia sensible la generalización sobre las formas, se utiliza la inducción. Existen dos tipos de inducción, y ambas proceden de enunciados generales(Filotecnologa, 2011).

**Inducción simple,** Al enumerar información sobre objetos o eventos individuales, utilícela como base para resumir las especies a las que pertenecen. O, en un nivel superior, utilice declaraciones sobre especies individuales como base para generalizaciones de géneros. Un caso típico de taxonomía biológica(Filotecnologa, 2011).

**Inducción intuitiva** o Partir directamente de los principios generales ejemplificados en el fenómeno. La inducción intuitiva es una cuestión de percepción. Puede ver el contenido importante en los datos de la experiencia sensorial. Está relacionado con la visualización de las propiedades generales y las diferencias de los especímenes(Filotecnologa, 2011).

**Etapa Deductiva:** En la segunda etapa de la investigación científica, la generalización obtenida por inducción se utiliza como premisa para inferencias sobre las observaciones iniciales(Filotecnologa, 2011)

### **Método Estadístico - Matemático.**

Los métodos numéricos vuelven aptos para entender esquemas numéricos a fin de resolver problemas matemáticos, de ingeniería y científicos en una computadora, reducir esquemas numéricos básicos, escribir programas y resolverlos en una computadora y usar

correctamente el software existente para dichos métodos y no solo aumenta nuestra habilidad para el uso de computadoras, sino que también amplía la pericia matemática y la comprensión de los principios científicos básicos(MetodosNumericosISC, 2014).

**Tabla2:** Técnicas de investigación

<b>TECNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
Encuesta	Cuestionario
Entrevista	Formulario

**Elaborado por:** Encalada (2020)

### **3.9.1 Encuesta**

López & Fachelli(2015) nos señaló que:

Ha superado el estricto alcance de la investigación científica y se ha convertido en una de las técnicas de investigación social más utilizadas en el campo de la sociología, convirtiéndose en una actividad cotidiana en la que todos participaremos tarde o temprano. Se han formado estereotipos, la investigación es lo que hacen los sociólogos, y son expertos en todo(p. 11).

Técnica la cual será utilizada con la finalidad de realizar una recopilación de datos o información a un grupo de 68 personas para posterior ser analizadas las respuestas y una presentación tabulada los resultados presentado cada pregunta con su respectiva conclusión de una manera ágil para seguir por buen rumbo la investigación del problema.

### **3.9.2 Entrevista**

Bertomeu(2020) mencionó que:

Es una técnica de recolección de información, no es solo una de las estrategias utilizadas en el proceso de investigación, sino que también tiene valor en sí mismo. Tiene las mismas características y

sigue los pasos de esta estrategia de recolección de información, ya sea realizada en encuestas o diseñada fuera de la investigación sistemática. Por tanto, todo lo que sigue ayudará a desarrollar la tecnología en las investigaciones y a utilizarla de forma específica y aislada.(p. 2)

Técnica la cual se va a utilizar de manera directa creando un ambiente de confort para el entrevistado y poder conseguir la información que sea necesaria para la investigación

### **Cuestionario**

González(2016)señalo:

Es un formato redactado en forma de consulta para obtener información sobre las variables encuestadas, puede ser utilizado de forma presencial o por correo e individual o colectivamente, debiendo reflejar y relacionarse con las variables y sus indicadores.(p. 2)

Como lo ha definido el investigador Marian de Aguilar un cuestionario es un conjunto de preguntas formuladas para obtener información, es decir un interrogatorio para obtener información que necesita el desarrollador del trabajo, el cuestionario se enfoca en obtener información de las variables para cumplirlas dentro del proyecto.

### **Formulario**

Moreno(2018)señalo:

Los formularios digitales son equivalentes a los documentos en papel que se utilizan para recopilar datos. Hay varios documentos que se pueden digitalizar. Entre ellos, podemos nombrar informes de trabajo, tablas de asistencia, informes de seguridad, y cualquier tipo de inspección e registro en general. Manejo de una gran cantidad de archivos en muchas empresas de diferentes industrias. Algunos documentos deben trasladarse a otros lugares fuera de la oficina. Los formularios digitales deben usarse aquí porque puede

evitar la etapa de escribir toda la información en papel en la computadora(p. 1).

Un formulario es un conjunto de preguntas abiertas y cerradas con el mismo fin de la obtención de datos de un problema existente, de una empresa u organización, los formularios detallan las características de una ocasión estas pueden ser una solicitud de matrícula o de algún servicio.

Para el desarrollo de este proyecto, se utilizó la técnica que es la Encuesta, mediante la aplicación de cuestionarios, que permitió recolectar la información necesaria.

### **Técnicas del procedimiento de la investigación.**

En la presente investigación se utilizó investigación de campo realizando encuestas a los colaboradores de las diferentes áreas, como se observa en la ilustración 2.

<b>ENCUESTA</b>	
<b>Microempresa</b>	EL PLAYON
<b>Entrevistado</b>	COLABORADORES
<b>Objetivo</b>	Recopilar información acerca del control interno del inventario.
<b>Preguntas.-</b>	
1) ¿La empresa EL PLAYON tiene manual de políticas y procedimientos para el control de ingresos y salidas de materiales?	
2. ¿Conoce usted los procedimientos de control interno de materiales del inventario?	
3. ¿Cree usted que la empresa EL Playón aplica el procedimiento de control interno?	
4. ¿Usted cree que el uso de procedimientos de control interno beneficia a la empresa?	
5. ¿Con que frecuencia cree usted que se debe realizar los controles de ingresos y salidas de materiales en la empresa?	
6.- ¿El personal de bodega recibe capacitaciones en el manejo de materiales de bodega?	
7.- ¿Tiene algún programa contable de inventarios?	
8.- ¿Se corrigen las deficiencias encontradas durante el proceso de control interno de la empresa EL PLAYON?	
9.- ¿Conoce usted con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en bodega?	
10.- ¿Considera usted que la empresa lleva sus registros de ingresos y salidas aplicando las normas de contabilidad Nic 2?	

**Tabla 3:** Formulario de encuestas

## CAPITULO IV

### 4. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

En este capítulo se expone los resultados de la aplicación de los métodos y técnicas de investigación de datos utilizados para el diagnóstico de la problemática planteada los mismos se detallan a continuación.

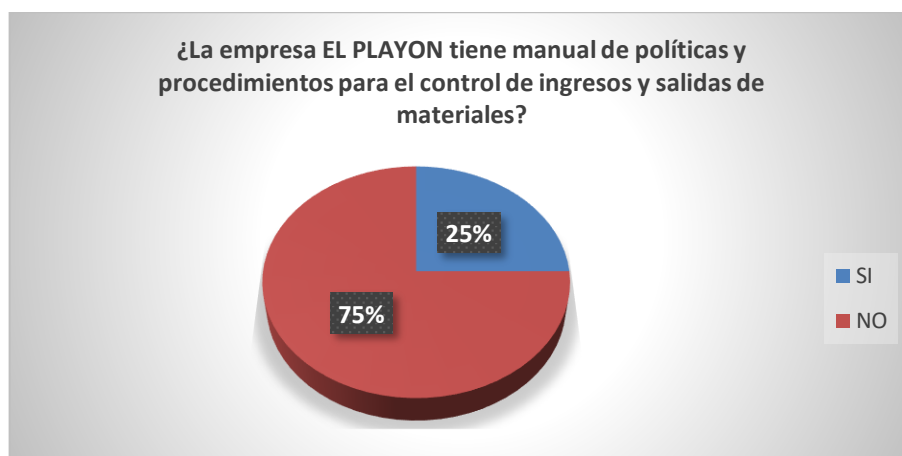
#### 4.1 ENCUESTA

1. ¿La empresa EL PLAYON tiene manual de políticas y procedimientos para el control de ingresos y salidas de materiales?

**Tabla 4.** Manual de políticas y procedimientos

Opción	Nº de colaboradores	Porcentaje
SI	3	25%
NO	9	75%
TOTAL	12	100%

**Gráfico 2.** Manual de políticas y procedimientos



Elaborado por: Encalada (2020)

### Análisis

En esta primera pregunta se puede visualizar que 9 colaboradores que representan el 75% de la muestra señalan que no se aplica manual de procedimientos en la empresa EL PLAYON, mientras que 3 colaboradores que representan el 25% de la muestra afirman que si se aplica.

### 2. ¿Conoce usted los procedimientos de control interno de materiales del inventario?

**Tabla 5.** Procedimiento de control interno de materiales de inventario

Opción	Nº de colaboradores	Porcentaje
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

**Gráfico 3.**Procedimientos de control interno.





## Análisis

Como segunda pregunta de esta encuesta realizada se pudo observar que toda la muestra seleccionada para el estudio, 8 de los encuestados tienen conocimiento de los procedimientos de control interno que se está aplicando a la compañía y representa el 67% del total de la muestra y el saldo de 4 colaboradores que no tienen conocimiento del tema.

### 3. ¿Cree usted que la empresa EL Playón aplica el procedimiento de control interno?

**Tabla 6.** Aplicación de los procedimientos de control interno.

Opción	N° de Colaboradores	Porcentaje
SI	5	42%
NO	7	58%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**Gráfico 4.** Aplicación de los procedimientos de control interno



### Análisis

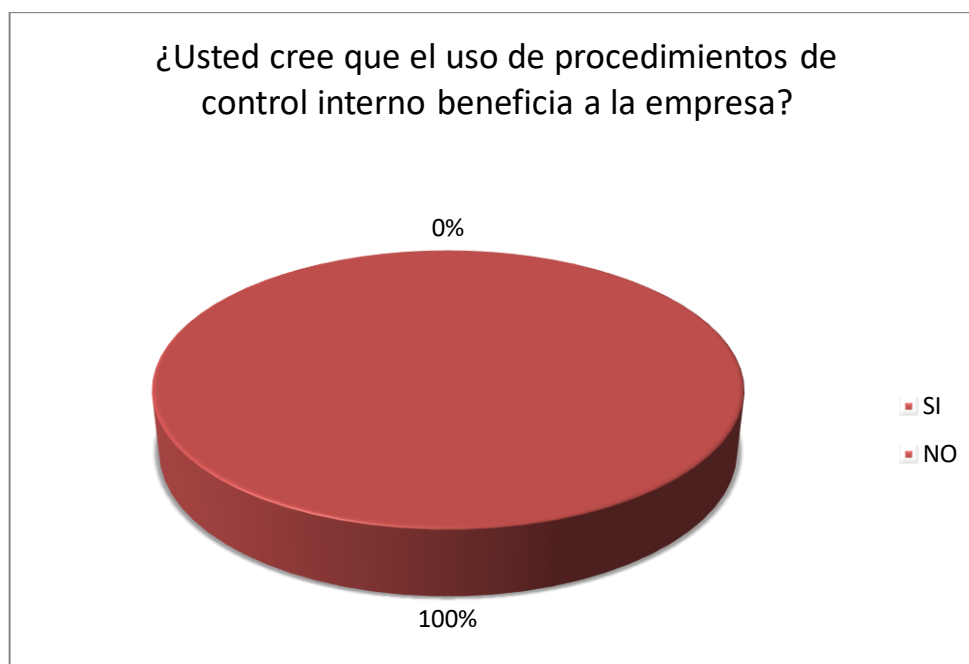
Mediante la encuesta realizada pudimos observar que 5 colaboradores manifiestan que si se está aplicando de manera correcta la aplicación de procedimientos de control interno representando el 42% y 7 colaboradores manifiesta que no se están aplicando de manera correcta representado el 58% de la muestra.

#### 4. ¿Usted cree que el uso de procedimientos de control interno beneficia a la empresa?

**Tabla 7.** Uso de procedimientos de control interno.

Opción	N° de colaboradores	Porcentaje
SI	12	100%
NO	0	0
TOTAL	12	100%

**Gráfico 5.** Uso de procedimientos de control interno



### Análisis

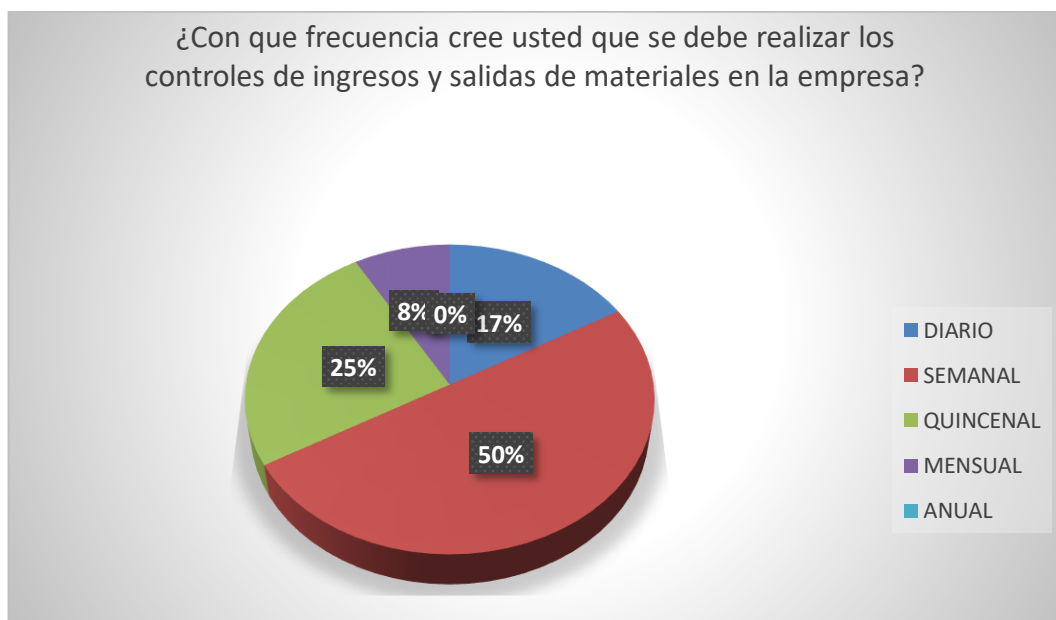
En esta tercera encuesta realizada se puede constatar que los 10 colaboradores representan el 100% de la muestra están de acuerdo con el uso de procedimientos del control interno, ya que concuerdan con esto que beneficiara a la empresa, también ayudara a un mayor control de ingresos y salidas de materiales de la empresa El Playón.

**5. ¿Con que frecuencia cree usted que se debe realizar los controles de ingresos y salidas de materiales en la empresa?**

**Tabla 8.** Frecuencia del control de materiales

Opción	N° de Colaboradores	Porcentaje
Diario	2	17%
Semanal	6	50%
Quincenal	3	25%
Mensual	1	8%
Anual	0	0%
TOTAL	12	100%

**Gráfico 6.** Frecuencia del control interno de materiales.



**Análisis**

Según 2 colaboradores que representa el 17% de la muestra dice que se debe realizar al diario el control interno sobre los inventarios, 1 colaborador que representa el 8% de la muestra indica que se debe realizar de manera mensual, 2 colaboradores que representan el 25% de la muestra opinan que se debe realizar de manera quincenal y 6 colaboradores indican que el mejor control se debe realizar de manera semanal y representan el 50% de la muestra.

#### 6.- ¿El personal de bodega recibe capacitaciones en el manejo de materiales de bodega?

**Tabla 9.** Capacitaciones al personal de bodega.

Opción	N° de Colaboradores	Porcentaje
SI	4	9%
NO	8	91%
TOTAL	12	100%

**Gráfico 7.** Capacitaciones al personal



#### Análisis

En esta pregunta nos podemos dar cuenta que 8 colaboradores que representan el 91% de la muestra no reciben capacitaciones adecuadas y esto afecta a la empresa ya que no cuentan con el conocimiento de cómo

llevar un control interno y 4 colaboradores que representan el 9% de la muestra si reciben capacitación.

### 7.- ¿Tiene algún programa contable de inventarios?

Opción	N° de Colaboradores	Porcentaje
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

Tabla 10. Programa contable

### Gráfico 8. PROGRAMA CONTABLE



### Análisis

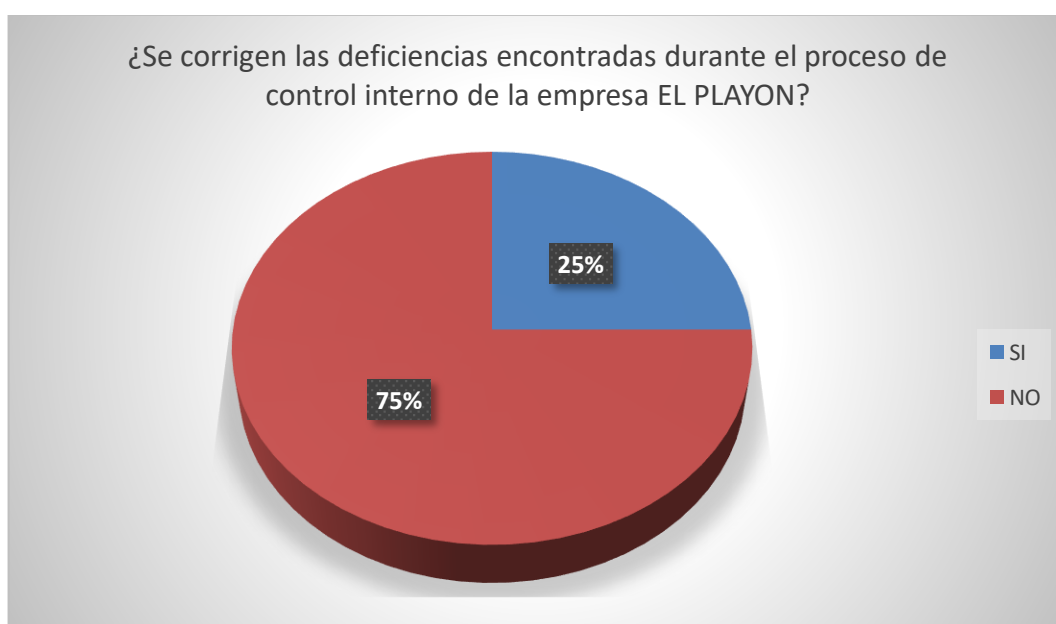
Se determinó mediante esta pregunta que la empresa EL PLAYON no cuenta con un programa contable ya que los 12 colaboradores dicen que no tienen conocimiento en la aplicación de un sistema.

## 8 ¿Se corrigen las deficiencias encontradas durante el proceso de control interno de la empresa EL PLAYON?

Tabla 11. Deficiencias del control interno.

Opción	N° de Colaboradores	Porcentaje
SI	3	25%
NO	9	75%
TOTAL	12	100%

Gráfico 9. Deficiencias de la empresa EL PLAYON



### Análisis

En esta pregunta se puede observar que 9 colaboradores que representan el 75% de la muestra afirman que no se corrige las deficiencias que tiene la empresa, y 3 colaboradores que representan el 25% dicen que, si se corrige, por lo cual la empresa no mejora.

**9.- ¿Conoce usted con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en bodega?**

**Tabla 12.** Existencia de materiales en bodega.

Opción	N° de Colaboradores	Porcentaje
SI	4	33%
NO	8	67%
TOTAL	12	100%

**Gráfico 10.**Existencia de materiales en bodega



**Análisis**

En esta encuesta se logró recopilar información de 8 colaboradores que representan el 67% de la muestra que no tienen conocimiento de la cantidad de materiales que existe en bodega y 4 colaboradores que representan el 33% de la muestra consideran que si tienen conocimiento sobre algún riesgo de control.

**10.- ¿Considera usted que la empresa lleva sus registros de ingresos y salidas aplicando las normas de contabilidad Nic 2?**

**Tabla 13.** Normas de contabilidad Nic 2

Opción	N° de Colaboradores	Porcentaje
SI	2	17%
NO	10	83%
TOTAL	12	100%

**Gráfico 11.** Normas de contabilidad Nic 2




**Análisis**

En esta pregunta se puede observar que 10 colaboradores que representan el 83% de la muestra recalcan que la empresa no aplica la nic 2 de inventarios, mientras que 2 colaboradores que representan el 17% de la muestra señalan que si se aplica.



## Plan 5W2H de mejora

Gráfico 12. Plan de mejoras 5W2H

 <b>PLANIFICACIÓN - 5W2H</b>					<b>EL PLAYON</b>	
<b>Fecha de creación del plan</b>	24/12/2020					
<b>Fecha de finalización</b>	---					
<b>Responsable</b>	Gerente General					
<b>Objetivo</b>	Brindar un manual de procedimientos que brinde de forma correcta la dirección del control de inventarios en la empresa El Playón del cantón Camilo Ponce Enríquez.					
QUÉ	CÓMO	QUIÉN	CUÁNDO		POR QUÉ	CUÁNTO
			INICIO	FIN		
Desarrollar un manual de procedimientos que logre aplicar la empresa minera en el registro y control interno de su inventario.	Fijando las distintas políticas en el proceso de inventario.	Gerente General	06/01/2021	07/02/2021	Por el desconocimiento y la falta de un correcto control de inventario.	\$ 0
	Definiendo los controles que se deben seguir en la toma física de inventario en bodega.		08/02/2021	23/03/2021		\$ 0
	Creando el formulario y los procedimientos de orden de compras de mercadería.		24/03/2021	15/04/2021		\$ 0
	Creando el formulario y los procedimientos de salida de mercadería en bodega.		16/04/2021	25/05/2021		\$ 0

## 4.2 Manual de procedimientos

### Control interno de inventario de la empresa El Playón del cantón Camilo Ponce Enríquez



#### 4.2.1 Objetivos del manual de procedimientos

##### Objetivo general

Brindar un manual de procedimientos que brinde de forma correcta la dirección del control de inventarios en la empresa El Playón del cantón Camilo Ponce Enríquez.

#### 4.2.2 Justificación del manual de procedimientos

La iniciativa está especialmente basada en el sector de inventarios cuyos objetivos primordiales optimizar el control y funcionamiento de inventarios en la empresa exploradora, explotadora y comercializadora de recursos minerales.

Para exponer la información necesaria como parte de los procesos a seguir de cada dificultad presentada según los datos obtenidos, se ha podido decidir que los empleados conocen y piensan que existe un mal control de inventarios, así como además la carencia de algún método de conocer los saldos de mercadería, de forma que estén estructurado para conocerse rápidamente.

### 4.2.3 Políticas del control de inventario

- Toda mercadería que ingrese al almacén debe contar con respaldo o documentos que respalden la recepción de la mercadería.
- Todos los documentos deben ser aprobados por la gerencia.
- Se debe mantener un registro de todas las acciones diarias para que no cause ningún inconveniente durante la auditoría o inspección.
- El gerente de almacén debe hacer un seguimiento de las devoluciones de mercancías y solicitar reportar todas las devoluciones que se produzcan durante la compra.
- Debido a algunos inconvenientes, se dará prioridad a la entrega de los productos que no hayan sido entregados el día anterior.
- La mercancía requerida debe cumplir las características y estar en buen estado.
- Es responsabilidad del enólogo proporcionar todos los documentos de respaldo al gerente del almacén para evitar conflictos con la mercancía.
- El inventario físico será obligatorio mensualmente.
- El departamento de planificación debe capacitar a los asistentes de contabilidad o enólogos que son responsables del inventario.
- Cada material debe identificarse de acuerdo con la ubicación de cada material en la ubicación designada por el gerente del almacén, y el gerente del almacén sigue un método de almacenamiento formal.

4.2.4 Formulario de compras

Gráfico 13: Formulario de compras

Codigo	Descripción	Cantidad	Precio unitario	TOTALES

Sub-total	0,00
Delivery	0,00
IVA	0,00
TOTAL	0,00

Autorizado por:

4.2.5 Toma de inventario Físico

- Primero los responsables o delegados del inventario deben seccionar la bodega para realizar los conteos de forma ágil y cómoda.
- El gerente o delegado del gerente para supervisar el inventario debe manejar las validaciones entre lo documentado y el conteo de las existencias.
- Los faltantes, excesos o descuadres deben ser reportados.
- Se debe tomar las medidas correspondientes a corregir el descuadre de manera inmediata.
- Al finalizar deben firmar los documentos de inventario cada uno de los responsables o delegados, considerando que toda mercadería

o producto en bodega se encuentra cuadrado entre lo físico y lo documentado.

#### **4.2.5.1 Sistema de inventario promedio ponderado**

Con este método, se optimiza nuestro inventario siguiendo los siguientes puntos:

- Promediamos el costo de inventario del inventario, por lo que el promedio se actualiza con cada unidad comprada que se adquiera.
- Esto permite que dividimos el costo de los bienes que queremos vender por la cantidad de inventario que tenemos.
- Los artículos disponibles para la venta consisten en artículos utilizados para el inventario inicial y artículos que se van a comprar.
- El número obtenido después de la división se utiliza para asignar el costo de inventario inicial o el costo de los bienes vendidos.

Por lo tanto, nuestra cantidad de inventario tiene el valor de producto de las unidades más antiguas y más nuevas obtenidas.

#### **4.2.5.2 Método de inventario perpetuo**

En la que utiliza de una forma de registrar la operación de la mercancía para que el valor del inventario final, el costo de la mercancía vendida y la ganancia o pérdida bruta puedan conocerse en cualquier momento. Las ventajas de los procedimientos de inventario permanente.



#### **4.2.8 Procedimiento de salida de mercadería**

- El procedimiento inicia cuando el bodeguero recibe la requisición de mercadería, y verifica la firma del encargado de bodega que este correcta.
- El bodeguero entrega la requisición de despacho al encargado de bodega para su autorización y se procede a realizar la debida salida de mercadería.
- Y finalmente el encargado de bodega inmediatamente actualiza el formato de Kardex de inventario según lo que fue entregado.

#### **4.2.7 Procedimientos de adquisición de mercadería**

- Este procedimiento inicia cuando el encargado de bodega recibe la documentación del soporte de pedido de mercadería, de forma que debe verificar los soportes de compra, ya sean facturas, guías de remisión u orden de compras.
- El departamento de planificación debe coordina el descargue y recepción de la mercadería en conjunto al encargado de bodega, para así realizar la inspección y conteo de la mercadería a ingresar.
- De presentarse alguna inconformidad en alguna mercadería, sigue el procedimiento de notificación a gerencia.
- Los bodegueros realizan la recepción de la mercadería, ubicándola de forma ordenada, según códigos o tamaños, y realiza el registro en un soporte de recepción de mercadería.
- El encargado de bodega da registro a la mercadería nueva en el formato Kardex del inventario.
- Y finalmente el encargado de bodega firma los documentos de ingreso de mercadería en bodega y entrega posteriormente al gerente de la empresa.

## Conclusiones

El presente trabajo tuvo como objetivo verificar la ausencia de los procedimientos de control interno de la empresa EL PLAYON. Para constatar el abandono de los procedimientos que se realizó mediante un análisis de la situación actual de la empresa, donde se pudo visualizar las inconsistencias que tiene.

- Con la ausencia de los procedimientos de control interno de materiales del inventario se determinó así la problemática que tiene la empresa EL PLAYON ya que tienen un mal manejo de sus ingresos y salidas de materiales desde el inicio de las operaciones de la empresa hasta la actualidad.
- Mediante una encuesta realizada al personal de la empresa EL PLAYON, se recopiló la información y luego de tabular e interpretar los resultados obtenidos se pudo concluir que por la falta de procedimientos de control interno la empresa tiene una deficiencia muy grande ya que todo su personal no conoce con exactitud los materiales que se encuentran en bodega por ese motivo se mejorará los controles internos socializando las políticas y procedimiento con sus colaboradores para mejorar el control interno y respetando las políticas de la empresa.
- Adquirir un sistema contable que permita detallar el estado de flujo o de rotación de mercadería que tenga la empresa de forma periódica para poder analizar de manera eficaz la rentabilidad efectiva de la empresa.



## Recomendaciones

Una vez concluido el presente trabajo de investigación se recomienda a la empresa EL PLAYON que implemente la Propuesta de procedimientos de control interno del inventario, el cual consiste en seguir un adecuado proceso con todos los ingresos y salidas de materiales para así obtener resultados muy notables en la empresa.

Mediante la aplicación de los procedimientos de control interno del inventario, se demostrará la rentabilidad exacta que la empresa obtiene en cada periodo.

- La empresa deberá implementar estos procedimientos de control interno en el inventario de forma inmediata, para llevar un control periódicamente, con registros detallados las entradas y salidas del inventario mejorado y controlado en su totalidad el control interno del inventario, con un tiempo máximo de tres meses.
- Deberá el personal conocer todos los productos o mercadería que tiene la empresa EL PLAYO, para controlar la organización de categoría de inventario del producto con mayor rotación a los productos con menor rotación ayudando a realizar la comparación de una toma de inventario física con la del sistema mucho más rápida y eficiente.
- Deberá realizar capacitaciones de manera periódica captando al personal nuevo como antiguo socializando todas las actividades y procesos, aclarando dudas o inquietudes de maneja dinámica contribuyendo a las políticas de la empresa como pilar fundamental.

## Bibliografía

- (s.f.). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NIC02\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf)
- Acosta Acosta, J. R. (2016). Diseño de un control de inventario para mejorar el desempeño administrativo de la Ferretería Comercial Feco SA (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas). Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Acosta, M. (24 de 01 de 2020). *Marsh*. Obtenido de Marsh: <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Alay Villafuerte, M. L. (2018). Políticas de manejo de inventario de mercadería de clientes de Viropel Cía. Ltda (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas). Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Albán, G., & Arguello, A. (2020, 07 01). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 163 - 173. Retrieved 11 24, 2020, from <http://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>
- Arias, F. (2012, Julio 11). *evidencia.com*. Retrieved from El Proyecto de Investigacion: <https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008, Octubre 20). Retrieved from [https://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](https://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf)
- Asorey, P. C. (2015). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos.
- Bertomeu, P. (2020, 11 30). *diposit.ub.edu*. Retrieved from La Entrevista: <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>
- Carrasco, P. P. (6 de Diciembre de 2018). Acuerdo Ministerial Nro 2018-028 . pág. 1. Obtenido de <http://historico.mineria.gob.ec/wp->

content/uploads/2018/06/ACUERDO-MINISTERIAL-N%C2%B0-2018-028-vf.pdf

- Cauas, D. (2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. *Biblioteca electrónica de la universidad Nacional de Colombia*, 2, 1 - 11. Retrieved 11 24, 2020, from [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/36805674/l-Variables.pdf?1425133203=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3Dvariables\\_de\\_Daniel\\_Cauas.pdf&Expires=1606866793&Signature=EhtsvkONPYnZ1FbARyQwbtdqAAAdTNpbXNHvF4H6gpEnO0PyWwe85oIWh~PEGKgAwDycFK-1O](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/36805674/l-Variables.pdf?1425133203=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3Dvariables_de_Daniel_Cauas.pdf&Expires=1606866793&Signature=EhtsvkONPYnZ1FbARyQwbtdqAAAdTNpbXNHvF4H6gpEnO0PyWwe85oIWh~PEGKgAwDycFK-1O)
- Chumpitaz, D. O. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013.
- Codigo de Trabajo. (16 de Diciembre de 2012). *Codigo de Trabajo del Ecuador Asamblea Nacional*. Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Trabajo-PDF.pdf>
- Deloitte. (10 de 04 de 2001). *Deloitte*. Recuperado el 04 de 01 de 2021, de [Deloitte.com: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf)
- Eliseo , R. (30 de Junio de 2009). *niveldostic.blogspot.com*. Obtenido de Técnicas de Investigación de Campo: <http://niveldostic.blogspot.com/2009/06/metodo-analitico-sintetico.html>
- Estupiñan, & Gaitán. (2006).
- Federico Gertz Manero. (8/10/2014). DESDE SUS ORÍGENES HASTA EL RENACIMIENTO. *contabilidad*, <http://yqbsaccontabilidad.blogspot.com/2014/10/que-es-contabilidad.html>.
- Filotecnologa. (27 de Octubre de 2011). *filotecnologa.wordpress.com*. Obtenido de MÉTODO INDUCTIVO DEDUCTIVO: <https://filotecnologa.wordpress.com/tag/metodo-inductivo-deductivo/>
- Filotecnologa. (27 de Octubre de 2011). *filotecnologa.wordpress.com*. Obtenido de 'MÉTODO INDUCTIVO DEDUCTIVO':

<https://filotecnologa.wordpress.com/tag/metodo-inductivo-deductivo/>

García, M. M., González, G. B., Li, Z., & Guerrero, F. P. (2018). Modelo de administración de marcas: un enfoque teórico basado en la teoría general de sistemas.

Gertz. (2012). *BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA CONTABILIDAD*. SCRIBD.

Gertz, F. (03 de 09 de 2012). *La Contabilidad*. Obtenido de La Contabilidad: <http://contabilidaddeplee.blogspot.com/>

Gertz, F. (2012). ORIGEN DE LA CONTABILIDAD. *contabilidad*, <http://contabilidaddeplee.blogspot.com/2012/09/origen-de-la-contabilidad.html>.

Gertz, F. (2012). ORIGEN DE LA CONTABILIDAD. *contabilidad*, <http://contabilidaddeplee.blogspot.com/2012/09/origen-de-la-contabilidad.html>.

Giovanny, G. (11 de 05 de 2001). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/>

Gonzalez, M. (2016, Julio 17). *conocimientometodoeninvestigacion16.blogspot.com*. Retrieved from Instrumentos de recolección de datos: [http://conocimientometodoeninvestigacion16.blogspot.com/2016/07/instrumentos-de-recoleccion-de-datos\\_17.html](http://conocimientometodoeninvestigacion16.blogspot.com/2016/07/instrumentos-de-recoleccion-de-datos_17.html)

Guerrero, L. L. (2015). Registro oficial Organo del gobierno del Ecuador. Obtenido de Ley de Minería: <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/06/Ley-de-Mineria.pdf>

Hernández Sampier, R. (2014, 07 5). *Ecured*. Retrieved 11 25, 2020, from [ecured.cu](https://www.ecured.cu/): [https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n\\_no\\_experimental#:~:text=Investigaci%C3%B3n%20no%20experimental%3A%20es%20aquella,natural%20para%20analizarlos%20con%20posterioridad](https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_no_experimental#:~:text=Investigaci%C3%B3n%20no%20experimental%3A%20es%20aquella,natural%20para%20analizarlos%20con%20posterioridad).

Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (12 de 10 de 2015). *NEA 10: Evaluación De Riesgo Y Control Interno*. Recuperado el 4 de 01 de 2021, de Clubensayos: <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/NEA-10-Evaluaci%C3%B3n-De-Riesgo-Y-Control-Interno/86261.html>

Laveriano, W. (2015). *Importancia del control de inventarios en Actualidad Empresarial.*

*ley de minería.* (s.f.).

López, P. (2004, Agosto 8). *www.scielo.org.bo*. Retrieved from Población Muestra y Muestreo: [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)

López, P., & Fachelli, R. S. (2015, Febrero 11). *ddd.uab.cat*. Retrieved 11 30, 2020, from Metodología de la investigación social cuantitativa: [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua\\_a2016\\_cap2-3.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf)

Maldonado, P. (2014). *NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. Revista Gubernamental de Contabilidad*, 1-51.

MetodosNumericosISC. (6 de Septiembre de 2014). *metodosnumericosisc.wordpress.com*. Obtenido de Importancia de los métodos numéricos: <https://metodosnumericosisc.wordpress.com/2014/09/06/10/>

Mimenza Castillero, O. (2017, Abril 3). Los 15 tipos de investigación (y características). *Psicología y Mente*. Retrieved from <https://psicologiaymente.com/miscelanea/tipos-de-investigacion>

Minerafrisco. (8 de Diciembre de 2018). *www.minerafrisco.com.mx*. Obtenido de Misión, Visión y Principios: [http://www.minerafrisco.com.mx/Paginas/ES/Nuestro\\_Grupo/mision-vision-principios.aspx](http://www.minerafrisco.com.mx/Paginas/ES/Nuestro_Grupo/mision-vision-principios.aspx)

Moreno, G. (2018, Junio 27). *www.kizeo-forms.com*. Retrieved from Qué es un formulario digital: <https://www.kizeo-forms.com/es-lat/que-es-un-formulario-digital/>

Peña, M. (2012, 11 30). *www.une.edu.pe*. Retrieved from METODOLOGÍA DE LA: [http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia_de_la_investigacion.pdf)

Pérez, I. V., Cifuentes, A. M., Vásquez, C. G., & Ocampo, M. D. (2015). Un modelo de gestión de inventarios para una empresa de productos alimenticios.

- Porto, J. P. (2009). *definicion de egreso*. Obtenido de definicion de egreso:  
<https://definicion.de/egresos/#:~:text=El%20concepto%20de%20egresos%2C%20de,los%20gastos%20y%20las%20inversiones.>
- Quinta, I. h. (2018). La complejidad de una organizacion . *Bolilla N1*, 1-8.
- Raffino, M. E. (20 de 08 de 2020). *concepto de inventario*. Obtenido de concepto de inventario: <https://concepto.de/inventario/>
- Rivera, J. C. (12 de Diciembre de 2017). *Corporación Universitaria Remington*. Obtenido de Control de gestión: <http://files.juancarlosrivera.webnode.com.co/200000049-e6e9de7e3c/control%20de%20gestion-organizacion.pdf>
- Rodríguez Jiménez, A., & Pérez Jacinto, A. (2017, Julio 1). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Escuela de administración y negocios*. Retrieved 01 4, 2021, from Los 15 tipos de investigación: <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Rucecuador. (28 de Septiembre de 2018). *rucecuador.com*. Obtenido de Asociacion Comunitaria Minera El Playon: <https://rucecuador.com/rucsri/asociacion-comunitaria-minera-playon-0791764610001>
- Sanchez, E. A. (16 de 04 de 2015). *Aprende Niif.com*. Obtenido de Aprende Niif.com: <https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifs-for-sme/>
- Sarmientos, V. (2018, Febrero 5). *Mac Investigación*. Retrieved from De método deductivo: <https://sites.google.com/site/macinvestigacion/tipos-investigacion>
- Sector Minero. (7 de 12 de 2020). *contenido.bce.fin.ec*. Obtenido de La minería Ecuatoriana: <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/Hidrocarburos/cartilla00.pdf>
- Significados. (10 de Diciembre de 2019). *www.significados.com*. Obtenido de Tipos de investigación: <https://www.significados.com/tipos-de-investigacion/>
- Significados. (28 de 10 de 2020). *www.significados.com*. Obtenido de Investigación de campo: <https://www.significados.com/investigacion-de-campo/>

- Silva, B. (2020, 10 11). *med.unne.edu.ar*. Retrieved from Población y Muestra:  
[https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20\(Lic%20DAngelo\).pdf](https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20(Lic%20DAngelo).pdf)
- Staab, P. &. (2018). *Cómo desafía China a Silicon Valley*. Nueva Sociedad.
- Tamayo. (2007). Retrieved from [https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia\\_cuantitativa.html#:~:text=La%20metodolog%C3%ADa%20cuantitativa%20de%20acuerdo,o%20fen%C3%B3meno%20objeto%20de%20estudio](https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html#:~:text=La%20metodolog%C3%ADa%20cuantitativa%20de%20acuerdo,o%20fen%C3%B3meno%20objeto%20de%20estudio).
- Torres, A. (2020, 11 30). *psicologiaymente.com*. Retrieved from Los 7 tipos de muestreo y su uso en las Ciencias:  
<https://psicologiaymente.com/miscelanea/tipos-de-muestreo>
- Valdés, F., & Guerra, V. (2014).
- Vega, D. I., & Nieves, A. F. (2016). *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno*.
- Vendty. (05 de 08 de 2017). *Vendty Soluciones*. Recuperado el 4 de 01 de 2021, de vendty.com: <https://vendty.com/blog/riesgos-de-un-mal-control-de-inventario/>
- Vinagre, J. (1995). *www.fao.org*. Santiago de Chile: FAO. Obtenido de CALIDAD DE METODOS ANALITICOS :  
<http://www.fao.org/tempref/docrep/fao/010/ah833s/AH833S07.pdf>
- Watts, C. (29 de 04 de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:  
<https://www.gestiopolis.com/teoria-e-historia-de-la-contabilidad/>

## Anexos

### Cronograma

Tabla: **Cronograma de actividades**

Actividades	2020					
	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6
Recopilación de información						
Análisis del ambiente de control						
Definición de la estructura organizacional de la empresa						
Formación de la estructura de los manuales de función						
Aplicación de los manuales de función						
Evaluación periódica del sistema de control interno						
Elaboración de documentos						
Control de los manuales y documentos de control existentes						
Informe de cumplimiento de los procedimientos						

Elaborado por: Encalada 2020



## Recursos

Los recursos de una empresa pueden dividirse en:

- **Tangibles:** Es decir aquellos que se pueden tocar como equipos dentro de una empresa.
- **Intangibles:** Son recursos que no se pueden tocar, pero si son considerados un recurso fundamental dentro de la empresa como los sistemas.

## Humanos

Los recursos humanos de una empresa son los empleados porque son aquellos que realizan diferentes actividades en conjunto de conocimientos y habilidades.

**Tabla: Recursos Humanos**

<b>Recursos</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente General	1
Contador	1
Asistente contable	1
Empleados	6
Bodegueros	3
Total	12

Elaborado por: Encalada 2020

## Materiales

Los recursos materiales son los bienes de la empresa, como computadoras máquinas, papel, instrumentos de archivos.

**Tabla: Recursos Materiales**

<b>Recursos</b>	<b>Cantidad</b>
Computadoras	4
Impresoras	1
Escritorios	4
Total	9

Elaborado por: Encalada 2020

**Técnicos o Tecnológicos**

Los recursos tecnológicos son los sistemas informáticos los cuales contiene toda la información de la empresa.

**Tabla: Recursos Técnicos**

<b>Recursos</b>	<b>Cantidad</b>
Software de inventario	1
Control de asistencias	1
Registro de Actividades	1
Total	3

Elaborado por: Encalada 2020

## Económicos

**Tabla: Económicos**

<b>Recursos</b>	<b>Cantidad</b>
Recolección de datos	\$80
Impresión de documentos	\$100
Mantenimiento de computadoras	\$50
Total	\$230

Elaborado por: Encalada 2020

### Plan de mejora

En la siguiente investigación se elaborará un manual de procedimientos para el control del inventario de mercadería, el cual deberá ser aplicado por los responsables de la empresa El Playón del cantón Camilo Ponce Enríquez.