



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE TECNÓLOGA SUPERIOR EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Tema:

**PROPUESTA DE UN PLAN DE CONTROL INTERNO DE MERCADERÍA, EN EL
COMISARIATO “EL COLORADO”, DEL CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA DE
LOS RÍOS**

Autora:

Ramírez Molina Diana Monserrate

Tutor:

PhD Simón Alberto Illescas Prieto

Guayaquil, Ecuador

2021

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Certificación de aceptación del Segescit	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índice general.....	viii
Índice de figuras.....	lx
Índice de cuadros.....	x

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema	1
Ubicación del problema en un contexto.....	3
Situación conflicto.....	3
Formulación del problema.....	
Variables de la Investigación.....	
Delimitación del problema.....	4
Evaluación del problema.....	5
Objetivos de la investigación.....	5
Objetivos general.....	5
Objetivos específicos.....	6
Preguntas de Investigación.....	
Justificación e importancia.....	6
Viabilidad de la Investigación.....	8
Viabilidad Técnica.....	8
Viabilidad Económica.....	9

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

Antecedentes históricos.....	10
Antecedentes referenciales.....	17
Fundamentación legal.....	21
Variables conceptuales de la investigación.....	24
Variable independiente.....	25
Variable dependiente.....	25
Definiciones conceptuales.....	25

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Datos de la empresa.....	28
Diseño de la investigación.....	30
Tipos de investigación.....	31
Población y Muestra.....	31
Población.....	32
Muestra.....	33
Métodos técnicos de la investigación.....	
Técnicas e Instrumentos de investigación	
Procedimientos de la investigación	

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicación a las técnicas e instrumentos	37
Propuesta.....	
Conclusiones.....	47
Recomendaciones.....	51
Bibliografía.....	53
Anexos.....	56

ÍNDICES DE GRÁFICOS

Gráfico 1:	37
Gráfico 2:	38
Gráfico 3:	39
Gráfico 4:	40
Gráfico 5:	41
Gráfico 6:	42
Gráfico 8:	44
Gráfico 9:	45
Gráfico 10:	46

ÍNDICES DE CUADRO

Cuadro 1:	4
Cuadro 2:	31
Cuadro 3:	33
Cuadro 4:	34
Cuadro 5:	34
Cuadro 6:	37
Cuadro 7:	38

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

En América tendría sus antecedentes hacia el 2.500 A.C con el pueblo Inca ya que crearon una herramienta llamada Quipu se consideran vestigios de inventarios por su uso en registros, censos, contabilidad de cosechas, reservas de producción agrícola, cantidad de productos de la minería etc. (González, 2015)

Con el paso del tiempo y hacia la Segunda Guerra Mundial, con el surgimiento de grandes y complejas computadoras nacen los primeros sistemas para la planificación de inventario y material.

En la actualidad las microempresas tienen un impacto muy importante en Latinoamérica y en la economía del país, ya que son la base en los ingresos económicos familiares, por este motivo negocios como los denominados comisariatos han visto una creciente muy significativa en los actuales momentos.

Los egipcios en años anteriores guardaban grandes cantidades de alimentos para no pasar necesidades en tiempos de sequías.

Venezuela tiene una nueva visión en el almacenaje. El mundo de los negocios está sufriendo cambios cada vez más acelerado, donde la exigencia de los mercados obliga a las empresas a ser más y más competitivas para satisfacer las necesidades cambiantes de los clientes.

Las microempresas al ser propulsoras de empleo y producción en una sociedad, contribuyen a incrementar el ingreso nacional por lo que son de vital importancia en una sociedad, siendo necesario apoyarlas a través de políticas públicas apropiadas, que les permitan capacitación permanente en técnicas gerenciales, administrativas para proyectar las actividades a desarrollar, así como los resultados esperados minimizando el riesgo empresarial, y permitirles acceso a financiamiento necesario para fortalecerse. (Bustamante, 2018)

Además para favorecer el crecimiento de las microempresas es necesaria la inversión en investigación e innovación, promoviendo que tengan características distintivas, las cuales permitirán la creación de ventajas competitivas a través de la tecnología, con la finalidad de posicionarse en el mercado y de esta manera superar la competencia.

Todo parece indicar que la reciente revolución científico-tecnológica que está viviendo el mundo entero, potenciará aún más las pequeñas unidades productivas en la medida que las nuevas tecnologías facilitan elevar la productividad a nivel personal o familiar, la inmediatez de la comunicación favorece la distribución con menos costo, los elevados índices de escolaridad homogeneizan la mano de obra y la califican en un horizonte laboral más integrado. (Cabello, 2014)

El control interno en la toma de inventario de mercadería es recomendable tanto para empresas pequeñas como grandes, pero la complejidad de estos controles dependerá del tipo de empresa. De forma general se recomienda un sistema contable óptimo que corresponda a las necesidades de la organización, también de personal capacitado para que puedan tener un mejor control de inventarios.

Los inventarios representan los materiales que posee una empresa, en general recursos materiales que no se utilizan en un momento determinado en previsión de necesidades futuras. Los inventarios resultan imprescindibles para proporcionar un buen servicio al cliente, efectuar las operaciones de la fábrica lo más eficientemente posible manteniendo la producción a un ritmo regular y para producir lotes de tamaño razonable. No obstante, si bien resulta útil y necesaria una inversión en inventarios, también es cierto que el stock excesivo resulta perjudicial para la empresa. (García, 2017)

Un sistema de control de inventarios diseñado especialmente para las necesidades del negocio debe constituir un factor esencial en las políticas de ventas, pues permite garantizar el adecuado suministro de recursos manejados dentro del negocio para disponer de la totalidad de la mercadería debido a que “El buen control de inventario es crucial dentro de una empresa”.

Un concepto de inventarios muy acertado es el que (Veloza Paez, 2018) nos comparte, donde nos dice que los inventarios son bienes físicos que tienen como objetivo ser distribuidos como objeto de negocio, para ser elaborados como bienes o servicios para su posterior entrega, los productos se encuentran en diferentes formas de producción para la respectiva distribución, lo cual todo este proceso está en modo de inventario.

En este caso el control de inventario es un proceso que asegurará, las cantidades de productos adecuados en la organización, de tal forma que se pueda gestionar la operación constante sin interrupción en cualquier movimiento de la empresa, a su vez asegura que las operaciones no se detengan, cumpliendo con los estándares propuestos, esta necesidad surge de asegurar los niveles de distribución, organización, producción y estandarización, de los procesos para que su nivel de complejidad sea proporcional a los estándares requeridos.

Inventario en las Pymes

Esta problemática es más común de lo que parece, (AGASYS, 2015) destaca que: “generalmente se piensa que tener más de todo es mejor, sin embargo este no es el caso en términos de inventario, ya que el exceso de inventarios por lo general es el reflejo de que la oferta está superando la demanda”. Asimismo, también refiere que las variaciones surgen debido a uno de los siguientes factores: “cambios en los patrones de compra de los clientes; competencia en aumento; condiciones económicas diversas y un mal control de inventarios”.

Los controles internos

Son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Los aspectos más relevantes a identificar son 30 sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. (Peru, 2016)

1.2 Ubicación del problema en un contexto

En tal sentido es importante señalar que el inventario es una variable significativa que se debe observar y controlar de manera muy específica, lo cual ocasiona un costo elevado cuando no se dispone de los productos en el lugar preciso, momento oportuno y en la cantidad demandada.

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los períodos de escasez, que además le aseguran la subsistencia y el desarrollo de sus actividades normales. (Maidana, 2021)

Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. Los inventarios han sido vinculados con las existencias, al constituir recursos inmovilizados temporalmente donde su mantenimiento y conservación están asociados a gastos materiales. (C-4, s.f.)

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. (Gil, 2003)

El objetivo de contar con registros de inventario no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, o porque el contador lo pide (cuando lo pide) o porque los necesitamos para armar nuestro balance general. El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para: minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos. (Botas, 2016)

Los programas de cómputo son excelentes, sin embargo, el que estén bien estructurados no nos garantiza que vayan a cubrir nuestras necesidades de información, si no los alimentamos con información real y constante. Otro

inconveniente que presentan es su alto costo y, en múltiples ocasiones, la falta de soporte técnico de parte del proveedor. En otras palabras, es como si nos vendieran un avión y el piloto nos lo prestaran o alquilaran no cuando lo necesitamos, sino el día que pueden, si es que pueden o quieren. Claro, esto no en todos los casos, pero sí en la mayoría. (tarefas, 2010)

Considerando que el uso de la tecnología contribuye en amplia medida en la capacidad de guardar información se puede interpretar que en la implementación de un proceso de control de inventarios es necesario disponer de un sistema automatizado de control de inventarios; el cual será capaz de proporcionar un alto grado de confianza y efectividad en el manejo de Información ligada a los productos que forman parte del stock.

Esto se debe ir ligado hacia una nueva cultura organizacional la cual debe fundamentarse en el perfeccionamiento de sus actividades para de esta manera crear bases que permitan lograr una óptima gestión económica, eficiente, eficaz y efectiva al ofrecer el servicio en el comisariato.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio.

El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales (situación financiera), y los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultado (estado integral de resultado). Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. (Carmona, 2020)

Y al problema de su administración como el mantenimiento de niveles de stocks adecuados, que maximicen la rentabilidad económica de la empresa, sin olvidar su función de garantizar el abastecimiento del proceso productivo y satisfacer la demanda de productos en el plazo de entrega establecido.

1.3 Situación conflicto

Comisariato “El colorado” del cantón Ventanas provincia Los Ríos, se encuentra ubicado en la vía panamericana frente a la escuela “3 de Noviembre”. Es un negocio que inicio sus actividades comerciales el 2 de Noviembre del 2019, pertenece al sector comercial de la parroquia Zapotal.

Se vende productos al por mayor y menor, cuenta con variedades de productos brindando un buen servicio con estándares de calidad, abasteciendo a las familias de la localidad.

Son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. (Andes, 2012)

El comisariato “El Colorado” realiza sus actividades de forma natural, pero la ausencia de comunicación y coordinación produce el incremento o falta de inventarios disponibles ya que no llevan un buen control en el momento de recibir la mercadería, ponen a exhibir los productos nuevos antes que los anteriores, y ahí se genera los problemas por productos caducados y como no llevan un control de inventario piden de más. El punto de reabastecimiento es desconocido por la encargada del área, sus únicas funciones son recibir el pedido, registrar, pero no evidenciar o llevar un registro de cuanta cantidad de producto es necesario para abastecer la demanda local.

Además, el carecer de este control ha ocasionado que la empresa no pueda establecer qué tanto de compras pueda hacer por non saber que productos nomas hay en bodega. Si la empresa pusiera en práctica un adecuado control de inventarios podría lograr un control a la hora de comprar más mercaderías, el exceso de compras podrían echarse a perder llegando la fecha de caducidad, se podría reducir así sus ventas dando como resultado poca rentabilidad.

En todo negocio es vital y de mucha importancia el control de inventarios, dado a que su falta de control puede generar desperdicios, lo que causa un relevante impacto sobre el resultado del negocio.

Para poder mejorar este conflicto debemos de basarnos en información precisa que sería útil en la toma de decisiones y así nos permite determinar la cantidad necesaria de productos que debemos adquirir y que tanto vamos a invertir, para poder tener beneficios a futuro y que no haya inconvenientes con las personas encargadas en el comisariato.

Cuadro 1 Análisis del entorno

Causas	Consecuencias
Ausencia de comunicación y coordinación	Produce el incremento o falta de inventarios disponibles
No se realizan revisiones periódicas o continuas de los productos que poseen en stock.	Desconocimiento de las disponibilidades de inventario, y de los productos.
Personal no adecuado o poco capacitado en el área.	Manejo deficiente del control de inventarios bajo su cargo, sin la guía correcta para su valuación y preservación.

Elaborado por: Diana Ramírez

1.4 Formulación del problema

¿Cómo incide un plan de control interno de mercadería, en los ingresos económicos del comisariato “El Colorado”, ubicado en el cantón Ventanas, provincia de Los Ríos, en el periodo 2021?

1.5 Variables de Investigación

Variable independiente: Control interno

Variable dependiente : Ingresos económicos

1.6 Delimitación del problema

Campo : Contabilidad y Auditoria

Área : Económico

Aspectos: Control interno, ingresos económicos

Tema : Propuesta de un plan del control interno de mercadería, en el comisariato “El Colorado”, del cantón Ventanas, provincia de Los Ríos.

1.7 Evaluación del problema

Relevante

Se va a resolver el problema de una manera sobresaliente para poder tener un mejor ingreso económico ya que con el control de los inventarios a la hora de recibir la mercadería está mejorando gracias a la eficacia de los empleados que están comprometidos en hacer las cosas mejor en beneficio de ambas partes que estarían siendo beneficiados, tanto el dueño de la empresa como ellos mismos.

Delimitado

Tenemos que verificar si los productos que se pidieron de mas no están caducados ya que por falta de inventarios no sabían que productos nomas habían en stock, por este caso se puede generar pérdidas para el comisariato y malestares para los que trabajan en dicha empresa.

Claro

Este proyecto lo tenemos fácil entendible ya que podemos manifestar como se ha suscitado el problema en el comisariato, obteniendo una información clara , precisa y así poder tomar mejores decisiones para obtener beneficios económicos a futuro.

Viable

Cuenta con información necesaria para poder analizar el problema que ha venido teniendo la empresa, tiene por finalidad conocer la probabilidad que existe de poder llevar a cabo el negocio con éxito y pueda generar más ingresos económicos.

Concreto

La investigación realizada en este proyecto ha sido entendible y se ha podido solucionar el problema que tiene el comisariato “El Colorado”.

Congruente

El tema escogido ha sido coherente, me ha permitido dar ideas claras para que se puedan llevar a cabo y vean el mejoramiento que está teniendo la empresa gracias a mis conocimientos.

1.8 Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer un plan de control interno de mercadería para la mejora de los ingresos económicos del comisariato “El Colorado” del cantón Ventanas.

Objetivos Específicos

- Investigar la información teórica relacionada sobre el manejo del control interno de la mercadería y los ingresos económicos.
- Determinar los métodos y técnicas utilizados en la recopilación del control interno de mercadería en el comisariato “El Colorado”.
- Elaborar un plan de control interno de mercadería del comisariato “El Colorado” del cantón Ventanas.

1.9 Preguntas de la investigación

1.- ¿De qué manera se investigaría la información teórica relacionada sobre el manejo del control interno de la mercadería y los ingresos económicos?

2.- ¿Cómo se puede determinar los métodos y técnicas utilizados en la recopilación del control interno de mercadería en el comisariato “El Colorado”?

3.- ¿Cómo elaborar un plan de control interno de mercadería del comisariato “El Colorado” del cantón Ventanas?

1.10 Justificación e importancia

Escogí este proyecto con el propósito de poder contar con un sistema automatizado de la información de inventarios en el cual permitirá mantener actualizadas las existencias tanto físicas como documentadas en el sistema del comisariato permitiendo prever la falta de stock, vencimiento de la mercadería, exceso de productos, entre otros ,e inclusive permitirá mantener asegurada la inversión, que se realiza en el rubro de inventarios contra casos fortuitos, o de fuerza mayor, lo cual minimizara el riesgo significativo de pérdidas económicas para la empresa.

Esta investigación no solo tiene como objetivo obtener una solución al problema, sino también proponer estrategias para un mayor control en el inventario y además facilite fiscalizar el compromiso que tiene cada persona con la empresa, consiguiendo que el trabajo se simplifique con procedimientos y controles a seguir.

Las empresas mantienen un mejor control en la cuestión de manejo de los inventarios, con el fin de evitar un exceso en las compras o mantener márgenes bajos de mercancías.

Mediante este sistema, las empresas obtendrán información real de los niveles de inventario con que se cuenta físicamente en las bodegas, por contar con información actualizada. (autor, s.f.)

Desde luego se enfocará la importancia del manejo de inventarios, al igual que la adquisición de productos en el momento y cantidad correcta. A pesar de que el control interno de inventario es un aspecto crítico de la administración exitosa, mantener un inventario implica un alto costo por el que las empresas no pueden darse el lujo de tener una cantidad de dinero inmovilizada en exceso.

Durante el control de inventario la empresa se debe asegurar que no se llegue a una falta de productos, ya que esto nos puede llevar a la disminución de ventas debido a la inconformidad del cliente y como consecuencia la reducción de

utilidades. Inventario de los productos, así como también evitar llegar a un exceso de productos que no es necesario según los planes de comercialización.

Para esto es necesario que se aplique un control que mejore la gestión y perfeccione los procesos de compra de mercadería, se realice capacitaciones al personal de maneras permanente y se ejecuten estrategias de ventas alcanzando todos los objetivos y a la vez disminuyendo los costos.

Uno de los factores que ayudara en la consecución de esta meta, es la implementación de un nuevo Sistema de Control de Inventarios y Existencias para de esta manera poder enfrentar la demanda que podría presentarse en el futuro, fruto del crecimiento del negocio.

Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica de la misma.

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

La creación de nuevos mecanismos que permita llevar el control del inventario del comisariato "El Colorado", lograra que los usuarios estén satisfechos por la rapidez al momento de solicitar información sobre la mercancía existente, puesto que serán revelados cuando lo desee.

Las personas beneficiadas son los propietarios, ya que de una u otra manera los resultados económicos mejorarían, ya estando capacitados el personal harían su trabajo mejor cada día, es posible decir, que gracias al desarrollo de esta investigación, se podrá aportar al fortalecimiento del ejercicio contable, ya que se logra mostrar cómo esta herramienta llamada control interno, se logra convertir en el complemento ideal de las operaciones cotidianas de una organización.

1.11 Aspectos que justifiquen la investigación

Conveniencia

El comisariato va a tener un rendimiento alto al momento de añadir más productos nuevos que aún no tiene en stock, esto hará que haya más ventas y así se incremente más los ingresos porque tendrán mejores ganancias y sus empleados tendrán sus pagos puntuales.

Relevancia social

Todas las estrategias y conocimiento dados en este proyecto darán a cabo a una buena solución ya que se implementaría todo para que el negocio del comisariato marche bien, claramente esta que con la colaboración de todos las cosas mejorarían y se le pueda brindar productos de primera calidad a la clientela de la localidad.

Implicaciones prácticas

Aplicando toda la información y el conocimiento adecuado en este proyecto podríamos ayudar a solucionar el problema que se aquejaba en el comisariato, todo esto se verá reflejado en el futuro porque las ganancias serán mejor, ya que no habrá productos caducados por no saber qué tanto de stock podría haber. Dando inicio a compras de productos nuevos y que tengan buena salida en el mercado.

Valor teórico

Con la información dada podemos alcanzar un conocimiento necesario al momento de proponer un plan como estrategia para que genere ingresos económicos y mejoren las ventas logrando obtener el objetivo que tanto la empresa ha estado deseando desde que inició sus actividades.

Unidad metodológica

La investigación dada puede ayudar a crear un nuevo instrumento para recolectar o analizar datos, ayudando a la empresa a alcanzar su objetivo como es llevar por un buen camino la empresa y que en el futuro llegar a tener más

comisariato al mando, porque con el conocimiento requerido pueden hacer las cosas mejor. (Ramirez, 2021)

Viabilidad de la investigación

Viabilidad Técnica

Condición que permite el funcionamiento del proyecto, se evalúa para determinar si es posible llevarlo a cabo satisfactoriamente y en condiciones de seguridad con la tecnología disponible. (google, s.f.)

Podemos decir que el proyecto si es viable de manera técnica ya que llevamos a cabo una propuesta para que las personas encargadas llevaran un buen control en la mercadería exhibiendo los productos antiguos que salgan primero y poniendo en orden los recién llegados para que no haya inconvenientes, teniendo la mercadería a un buen recaudo.

Viabilidad económica

Determina el potencial que tiene un proyecto empresarial y es la base sobre la que se debe edificar cualquier negocio. Para determinar la viabilidad de cualquier organización es preciso analizar aspectos técnicos, económicos y comerciales con la finalidad de valorar el terno de la inversión. (Oviedo, 2020)

Se podría decir que es viable de manera económica ya que debido a la propuesta que se le hizo al comisariato se le podrá dar solución al problema del control de inventarios que presenta la empresa, con el objetivo de poder cumplir con todas las obligaciones y así poder incrementar las ventas obteniendo ingresos económicos a futuro.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, según la historia de los procesos contables, radica en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria, entre otros, sitios donde se logró observar la contabilidad desde una partida simple, se reconoce que el proceso del control interno es considerado de mayor importancia, e incluso hasta la fecha de hoy en día, dado a que los empresarios presentan la preocupación por formar y determinar sistemas correctos con el fin de proteger sus debidos intereses. (Barona Lopez, 2017)

En el principio toda la actividad económica estaba circunscrita a la agricultura, la pesca y el pastoreo. No existía el dinero y todos los intercambios económicos se hacían mediante trueques, durante siglos, las principales vías de comunicación y comercio fueron los ríos. Los intercambios que se realizaban estaban basados en los excedentes de las familias, productos artesanales hechos a mano que sobraban. Estas constituían los principales ingresos económicos de las economías de subsistencia. (Venegas, 2015)

Plano Internacional

La referencia más antigua al término de Control Interno Comprobación Interna (Internal check), se hace por L.R. Dicksee en 1905. Indicando que un Sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoria detallada. Este concepto incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal. (Lballesterosg, 2013)

En 1930, George E. Bennet, define el Control Interno, como, un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”.

En 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos”.

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías:

efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.”

Sistema de control interno

Desde hace varias décadas la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas.

El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones. En esta sección se discute el concepto de control interno en el marco de una gerencia moderna, así como su importancia en el desarrollo de las labores de auditoría. (Huamani, 2006)

Las normas de control interno se aplican en todas las empresas e instituciones públicas y privadas, bajo la supervisión de la gerencia y/o titulares o funcionarios responsables de la administración empresarial. En el caso que no se aplique las normas de control interno, por determinadas situaciones, serán mencionadas específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma, lo que generará establecer los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar. Las normas de control interno no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, su aplicación contribuyen al fortalecimiento de la estructura orgánica de las empresas y a una eficiente administración económica y financiera de las empresas. Las normas de control interno para las entidades públicas son emitidas por la Contraloría General de la Republica, en cambio, para las entidades privadas son implementadas o adoptadas por la gerencia o administración.

Una forma quizás más sencilla de obtener información sobre el funcionamiento del sistema de control interno en una entidad será la indagación, la observación,

la revisión de los manuales de organización y funciones, manuales de contabilidad y auditoría interna, reglamento interno de trabajo, los procedimientos e instrucciones internas y otras disposiciones adoptadas por la administración o gerencia; así como conversaciones o entrevistas con ejecutivos sobre la constitución, organización, capital social de la empresa, los procesos judiciales, cantidad de trabajadores, entre otros. Sin embargo los medios o los métodos más utilizados para documentar adecuadamente la evaluación del sistema de control interno en la empresa y que al mismo tiempo puedan servir para dejar constancia de haber efectuado la evaluación son los siguientes métodos: descriptivo, cuestionario, gráficos o flujo gramas. (Torres, s.f.)

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Ramos, 2016)

El término control, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera. (Carrion, 2018)

Actividades de control

Las actividades de control corresponden al establecimiento, supervisión y actualización de las políticas, procedimientos, mecanismos y acciones considerados necesarios para cumplir con las directrices organizacionales que permiten la correcta administración de los riesgos, la protección de los recursos de la empresa y el cumplimiento de las metas y objetivos.

Información y comunicación

Las actividades de control pueden clasificarse en: preventivos, detectivos y correctivos, además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos. Básicamente las

actividades de control deben encontrarse relacionadas con el tipo de empresa y con el personal y las funciones que realiza dentro de ella. (Carrion, 2018)

Ingresos económicos

La economía es tan antigua como la propia humanidad. Hace cinco mil años, cuando dos pastores intercambiaban una cabra por cinco gallinas, estaban haciendo economía. Desde entonces se han sucedido, uno tras otro, diferentes sistemas económicos.

En el principio toda la actividad económica estaba circunscrita a la agricultura, la pesca y el pastoreo. No existía el dinero y todos los intercambios económicos se hacían mediante trueques, de modo que nuestros ancestros ignoraban lo que era una hipoteca o una empresa de trabajo temporal.

Durante siglos, las principales vías de comunicación y comercio fueron los ríos. Los intercambios que se realizaban estaban basados en los excedentes de las familias, productos artesanales hechos a mano que sobraban. Estas constituían los principales núcleos económicos de las economías de subsistencia. (Communications, 2015)

El artículo aborda la percepción de familias en situación de pobreza que participaron en proyectos productivos cuyo objetivo era generar ingresos económicos. A partir de las categorías de ingreso y necesidades básicas se identifican aquellos factores que influyen en que las familias participantes de este tipo de proyectos logren o no estabilizar sus ingresos económicos y el tipo de necesidades que se satisfacen con dichos ingresos. Este ejercicio se lleva a cabo desde la metodología cualitativa.

La principal técnica utilizada corresponde a la entrevista semiestructurada, por medio de la cual se conocieron percepciones y motivaciones para la participación en los proyectos, y los efectos de esta en sus ingresos y la satisfacción de necesidades básicas. La población entrevistada fue seleccionada según una muestra por casos tipo definidos, de acuerdo con la tendencia presentada frente a la generación de ingresos a partir de la participación en los proyectos productivos. (Mateus, 2013)

El apoyo económico que reciben los participantes del proyecto es un incentivo importante para iniciar un negocio que les permita, como hemos mencionado, generar unos ingresos económicos básicos para el sostenimiento familiar. Sin embargo, se reconoce que este apoyo es insuficiente frente a las condiciones que exige concretar una idea de negocio: conseguir lugares de trabajo, materia prima, mano de obra, competir en el mercado, comercializar un producto, formalizar una empresa son asuntos que van más allá de la lógica de la ayuda entregada.

En un primer momento, cuando la entrega del dinero no exige reembolsos y permite la adquisición de insumos, las familias no tienen dificultad en el desarrollo de las actividades productivas y las ganancias monetarias entran a formar parte de los ingresos familiares para cubrir necesidades básicas; pero posteriormente, la adquisición de nuevos insumos con el capital propio de las familias eleva el costo de la producción y disminuye los ingresos, siendo también mayor el precio al consumidor y menores las probabilidades de mantener un nivel de venta y ganancia dentro de la competencia del mercado. El capital semilla insuficiente limitaba la compra de insumos, la obtención de herramientas necesarias para cierta producción y el pago de lugares de trabajo adecuados para el desarrollo de las actividades.

La mayoría de los participantes reconocen que la intermediación a la que se ven obligados ante la carencia de medios para obtener directamente un bien o servicio disminuye las ganancias y limita la actividad. Además de esto, la intermediación representa una dependencia que afecta el cumplimiento de sus expectativas: Las materas es un buen negocio si fuera mío, pero como es que yo tengo que someterme a un porcentaje, yo me gano el diez por ciento, el quince por ciento, pero si eso fuera mío sería diferente porque por veinticinco mil pesos usted compra cinco materas y una sola la está vendiendo en veinte y entonces ahí queda una plata.

Pero como no es mío tengo que someterme, porque como no tengo plante. A mí me hace falta una máquina plana, me hace falta una bordadora, yo sufro mucho por los bordados inclusive ahora le muestro, fui a mandar a bordar ayer y me toca ponerme a devolver todo eso, falta capacitación en la gente, quiero tener lo

mío, eso me va ayudar más porque me va a quedar más para mi empresa, para mi fábrica, y no tener que pagar más, ir al centro coger una buseta, comprar más tela, perder tiempo, todo eso me genera estrés. (Mateus, 2013)

El concepto de ingreso familiar designa a todos aquellos ingresos económicos con los que cuenta una familia, esto obviamente incluye al sueldo, salario, de todos aquellos miembros de la misma que trabajan y que por ello perciben un sueldo y todos esos otros ingresos que puede considerarse extras, tal es el caso de por ejemplo una “changa”, el ingreso que se obtiene por un emprendimiento independiente que alguno de los integrantes de la familia lleva a cabo, o aquella suma de dinero que se percibe mensualmente en concepto de renta de alguna propiedad que se posee.

Todo ese ingreso familiar será con el que la familia en cuestión contará para poder cubrir sus necesidades básicas y el resto de los gastos que normalmente tiene una familia.

Cabe destacarse que el ingreso familiar resulta ser un indicador económico muy importante y relevante que los estudiosos que elaboran estadísticas sobre los niveles de vida en los diferentes países estudian porque justamente nos permite conocer los estándares de vida que existen en tal o cual lugar geográfico.

Pero no solo aquí y a la hora de las estadísticas importa, también resulta ser de gran importancia a instancias de los préstamos, dado que cuando una empresa o una entidad financiera debe responder la solicitud de préstamo de dinero que le realiza alguien estudiará antes justamente el nivel de ingresos familiar para decidir otorgárselo o no.

Y ni hablar de lo trascendente que resulta ser conocer el ingreso familiar de los distintos segmentos de la población para las empresas que producen bienes y servicios, porque justamente a través de este valor sabrán a quienes puntualmente ofrecer sus productos. Es decir, conocer este valor de antemano permite a las empresas que producen un determinado servicio desarrollar una campaña promocional dirigida directamente al público que podrá adquirirlo sin problemas porque cuenta con ese ingreso para hacerlo.

Aquellas empresas que producen bienes de lujo destinarán todos los esfuerzos promocionales a llegar a aquellas familias de altos ingresos porque justamente serán éstas las que estarán capacitadas económicamente para comprarlos. (Ucha, 2014)

Dada la situación crítica de la economía mexicana y su repercusión negativa sobre la mayoría más desprotegida de la población, en este artículo se propone una medida de política pública, denominada ingreso ciudadano universal o renta básica, para redistribuir el ingreso, tratar de eliminar la pobreza extrema, reactivar el mercado interno, reestructurar la planta productiva del país y darle a México una nueva perspectiva de desarrollo.

El ingreso ciudadano universal es una medida de intervención gubernamental en la parte distributiva del ingreso nacional, cuyo propósito es que toda persona, tan sólo por el hecho de vivir en México, se sienta segura de que va a recibir del gobierno un ingreso que le permitirá satisfacer sus necesidades básicas. Esta subvención se otorga sin condición alguna. (Quintanilla, 2009)

En Holanda, en 1985 se aprobó constitucionalmente un ingreso mínimo para todos sus ciudadanos (16.4 millones de personas) de un monto de US \$ 250 mensuales. Esto representa 7.4% del PIB de ese país. En Colombia, a los adultos mayores de 60 años (2.6 millones de personas) se les otorgan US \$ 62 mensuales, cuyo monto total alcanza 1.13% de su PIB. (Quintanilla, 2009)

Desde el punto de vista de la eficiencia en la asignación de los recursos, los efectos del ingreso ciudadano pueden evaluarse desde el paradigma neoclásico o desde el keynesiano. En cualquier caso, el ingreso ciudadano es una política de redistribución que no afecta para nada el funcionamiento de los mercados, sólo incide sobre la posesión o dotación de recursos con que cuentan las personas. (Quintanilla, 2009)

No existe razón alguna por la que el estado no pueda transferir poder adquisitivo dotaciones a los consumidores de la forma que estime oportuna. De hecho, el Estado no necesita transferir las propias dotaciones físicas, sino sólo el poder adquisitivo de las mismas.

El Estado puede gravar a cada consumidor en función del valor de su dotación y transferir ese dinero a otro. Si los impuestos se basan en el valor de la dotación de bienes del consumidor, no hay pérdida de eficiencia.

Existen diversas formas de llevar a la práctica la iniciativa del ingreso ciudadano, en España, por ejemplo, se propone incluir no sólo a los ciudadanos sino a los niños. En Brasil se ha aprobado una iniciativa que entrará en vigor de manera gradual, es decir, cada año se cubrirá un segmento de la población objetivo. (Quintanilla R. H., 2009)

Los ingresos en economía equivalen al total de las ganancias que percibe presupuestariamente una entidad, sea pública, privada, individual o grupal.

Es uno de los elementos indispensables en toda evaluación económica, sean o no monetarios, fruto del circuito de consumo - ganancia. La presencia y naturaleza de los ingresos en una sociedad forman parte de los elementos que caracterizan las relaciones sociales, políticas y culturales que ésta presente, ya que tienen impacto en la calidad de vida y en la estabilidad económica. (Etece, 2013 - 2021)

Además, pueden ser reinyectados en el circuito económico, generando dinamismo y movimiento en el sistema económico, todo lo cual se traduce a menudo en crecimiento.

Lo primero que debemos hacer para estudiar un tema es definirlo y delimitarlo. Debemos empezar por el concepto, antes de desarrollar la metodología. En este inciso precisamente trataremos de definir lo que entendemos por ingreso, por distribución y concentración, por políticas de ingreso, cómo se genera el ingreso y cómo se asigna.

Una vez hecho esto podremos estudiar los distintos enfoques y la historia del pensamiento económico sobre la distribución del ingreso, así como algunas teorías que se han desarrollado para describir el fenómeno.

El ingreso es la variable crítica dentro de una economía, tanto a nivel macroeconómico como microeconómico. (web, s.f.)

Antecedentes Referenciales:

Tubay Quijije Karen, (2018), Universidad estatal del sur de Manabí, **Tema:** Evaluación al proceso de Control Interno del Departamento Administrativo de la UPOCAM. **Resumen:** El presente estudio titulado Evaluación a los Procesos de Control Interno en el Departamento Administrativo tuvo como objetivo efectuar una evaluación al control interno a los procesos administrativos que se ejecutan en el Área Administrativa de la UPOCAM, para lo cual se establecieron los objetivos específicos que trazaron el proceso a seguir en el trabajo desarrollado. Los métodos y técnicas de investigación utilizados para la ejecución de esta investigación fueron el inductivo – deductivo, analítico - sintético, revisión documental y entrevista, además se hizo uso de los papeles de trabajo correspondientes, así como la revisión de las Normas, Leyes y Reglamentos aplicables al proceso examinado. La evaluación al control interno consideró las fases de Conocimiento Preliminar, Planificación, Ejecución y Elaboración del informe general que contiene conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los hallazgos encontrados... Como **diferencia** tenemos que se trata de realizar el control Interno en el Departamento Administrativo. (Quijije, 2017)

Autora: Janeth Chacha Castro. Año: (2013) Institución: universidad tecnológica equinoccial. **Tema:** “Los bajos ingresos económicos dificultan los procesos de escolarización”. Resumen: Los bajos ingresos económicos de la familia dependen de ciertos índices como falta de empleo, problemas familiares, divorcio, abandono, maltrato, etc. Los bajos ingresos económicos define a los pobres como aquellas personas que tienen carencias, privaciones o necesidades básicas insatisfechas, sobre todo en materia de servicios públicos: vivienda, agua, drenaje, educación. Considera que la pobreza es producto de la desigualdad en el consumo, en el acceso de los servicios públicos, etc. Las causas más comunes de la pobreza tenemos a las personas que, por cualquier razón, tienen una capacidad muy por debajo de ganar el salario mínimo, es probable que se encuentren en situación de pobreza. Como **diferencia** habla de los ingresos económicos bajos de la familia. (Castro, 2013)

Autora: Samuel Alberto Mantilla (B, 2018) Auditoría control interno cuarta edición, **Tema:** A partir del análisis de la problemática derivada de la existencia

de diferentes entendimientos y prácticas relacionadas con el control interno,

Resumen: Este capítulo analiza las distintas perspectivas que existen sobre el particular. Resalta de manera especial las perspectivas profesional, reguladora y académica. Este aspecto es de particular importancia habida cuenta que cada una de esas perspectivas pretende imponerse sobre las otras, creando conflictos adicionales en la eficiencia del control interno. el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. Cómo **diferencia** muestra el control interno ha evolucionado a través de tres generaciones y señala cómo su alcance se está ampliando. (Mantilla, 2018)

Autor: Javier Rodolfo Jaén Caicedo (2015) Universidad Politécnica Salesiana,

Tema: análisis del impacto económico de las empresas de venta directa de la categoría suplementos nutricionales, en la ciudad de Guayaquil y diseño de un marco estratégico de posicionamiento y sostenibilidad en el mercado. **Resumen:** Un estudio de estas características es muy necesario en vista de conmensurar el tamaño de la industria de la venta directa, lo cual involucra a vendedores y distribuidores que trabajan en dicho negocio, la venta directa es un negocio que constituye un motor en la economía de muchos países del mundo. En Ecuador, según cifras de la asociación Ecuatoriana de venta directa, involucra a más de un millón de distribuidores independientes, con productos que llegan a más de 90% de los hogares, asimismo generan impuestos por el orden de los 120 millones de dólares, cifra que experimenta un incremento de al menos 20% anualmente. La **diferencia** es que la venta directa solo llega al consumidor. (Caicedo, 2015)

Autora: Yánez Gáelas Jenny Marilú (2015) Universidad Técnica de Ambato

Tema: Los ingresos económicos y la rentabilidad de la empresa Educrecer CIA. Ltda. Campus Ambato en el periodo 2014. **Resumen:** existe una ineficiente gestión administrativa, causado por limitados ingresos económicos lo cual repercute directamente en una reducida rentabilidad. Al no contar con talento humano totalmente capacitado o sin conocimientos de cómo proceder en las funciones de la empresa, la gestión administrativa se verá afectada directamente, impidiendo que la empresa crezca y se desarrolle a pasos constantes y firmes, provocando así una desaceleración de crecimiento en el mercado. La pésima forma de gestionar la empresa es causada por una reducida inversión en varios aspectos como: capacitación, actualización de conocimientos, tecnología en hardware y software, infraestructura adecuada, dicho problema genera efectos negativos en la gestión administrativa, provocando un alto costo de operación y rindiendo menor beneficio a la empresa. Como **diferencia** sería que ellos ofrecen servicios a las instituciones. (Lopez, 2015)

Autora: Milena Elizabeth Ramos Calle (2015) Universidad Nacional de Loja

Tema: Diseño Del Sistema De Control Interno En La Empresa Ab Optical De La Ciudad De Loja **Resumen:** Analizar el Sistema de Control Interno es una tarea que cobra especial relevancia en todas las organizaciones no solo para el fortalecimiento de la gestión sino para la identificación de posibles puntos que necesiten mejora, es clara la información de que el Control Interno es un curso de acción para la consecución de los objetivos de las empresas, promover el ordenamiento de los procesos, controlar las desviaciones de las tareas y los principios de la organización y para retroalimentar y fortalecer la gestión de calidad, eficiencia y eficacia que se traducirá en mejor prestación de servicios. Para la realización de este trabajo fue necesaria la aplicación de una estrategia metodológica exploratoria en la que se utilizaron técnicas como la entrevista estructurada a la Gerente y Contadora, encuestas a los empleados y clientes. Como **diferencia** sería que serviría para mejorar el buen funcionamiento de la empresa. (Calle, 2016)

Fundamentación legal

Constitución de la República del Ecuador (2008)

Art. 52.- Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como a una información precisa y no engañosa sobre su contenido y características. La ley establecerá los mecanismos de control de calidad y los procedimientos de defensa de las consumidoras y consumidores; y las sanciones por vulneración de estos derechos, la reparación e indemnización por deficiencias, daños o mala calidad de bienes y servicios, y por la interrupción de los servicios públicos que no fuera ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor. (Estado, 2011)

Art.276.- El régimen de desarrollo mantendrá como objetivo

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural. (Estado, 2011)

Código del trabajo (2005)

Art. 103.- Se considerarán como una sola empresa.- Si una o varias empresas se dedicaran a la producción y otras, primordialmente, al reparto y venta de los artículos producidos por las primeras, el Ministro de Trabajo y Empleo podrá considerarlas como una sola para el efecto del reparto de participación de utilidades. (vigente, 2012)

Art. 95.- Sueldo o salario y retribución accesorio.- Para el pago de indemnizaciones a que tiene derecho el trabajador, se entiende como remuneración todo lo que el trabajador reciba en dinero, en servicios o en especies, inclusive lo que percibiere por trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios, el aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social cuando lo asume el empleador, o cualquier otra retribución que tenga carácter normal en la industria o servicio. (vigente, 2012)

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2015)

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado. (estado, 2017)

Derecho de libertad (2008)

Art. 69.- Para proteger los derechos de las personas integrantes de la familia:

1. Se promoverá la maternidad y paternidad responsable; la madre y el padre estarán obligados al cuidado, crianza, educación, alimentación, desarrollo integral y protección de los derechos de sus hijas e hijos, en particular cuando se encuentren separados de ellos por cualquier motivo.

2. Se reconoce el patrimonio familiar inembargable en la cuantía y con las condiciones y limitaciones que establezca la ley. Se garantizará el derecho de testar y de heredar.

3. El Estado garantizará la igualdad de derechos en la toma de decisiones para la administración de la sociedad conyugal y de la sociedad de bienes.

4. El Estado protegerá a las madres, a los padres y a quienes sean jefas y jefes de familia, en el ejercicio de sus obligaciones, y prestará especial atención a las familias disgregadas por cualquier causa.

5. El Estado promoverá la corresponsabilidad materna y paterna y vigilará el cumplimiento de los deberes y derechos recíprocos entre madres, padres, hijas e hijos.

6. Las hijas e hijos tendrán los mismos derechos sin considerar antecedentes de filiación o adopción.

7. No se exigirá declaración sobre la calidad de la filiación en el momento de la inscripción del nacimiento, y ningún documento de identidad hará referencia a ella. (Ecuador, 2008)

Código del Comercio (2012)

Art 35.- Artículo 35.- Todo mayorista, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, muebles e inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. (comercio, 2019)

Variables conceptuales de la Investigación

Variable independiente

Control: Es la regulación de las actividades, de conformidad con el plan creado para alcanzar ciertos objetivos. (Robert Eckles, s.f.)

Interno: Es un adjetivo que puede utilizarse como sinónimo interior. Se trata de aquello que está en la parte de adentro o que no tiene vistas al exterior de la empresa. (Merino, 2014)

Variable dependiente

Ingresos: Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. (Navarro, 2013)

Económicos: Es la ciencia que examina la parte de la actividad individual y social especialmente consagrada a alcanzar y a utilizar las condiciones materiales del bienestar". (Marshall, 1842 - 1924)

Definiciones conceptuales

Análisis: El Análisis de Contenido es una técnica de procesamiento de cualquier tipo de información acumulada en categorías codificadas de variables que permitan el análisis del problema motivo de la investigación. (Sampieri, 2003)

Activo: El activo está integrado por todos aquellos recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales deben representar beneficios económicos futuros fundadamente esperados para una entidad económica, provenientes de transacciones o eventos realizados identificables y cuantificables en unidades monetarias. (Fuentes, s.f.)

Control interno: Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración. (Chiavenato, 2004)

Consumidores: Según la Real Academia Española, se entiende por consumidor, persona que compra productos de consumo, se expresa que: “El comportamiento del consumidor es el punto de partida para comprender el modelo de estímulo. (Kotler, 1996)

Desarrollo integral: Es un proceso en el cual el ser humano integra las distintas manifestaciones de su ser en todo lo que realiza, coordinando los diferentes aspectos de su persona y las diferentes áreas de su vida para así constituir un desarrollo personal más integrado. (Huayranga, 2017)

Economía: Es la ciencias que estudia la forma de administrar los recursos disponibles para satisfacer las necesidades humanas. Analiza el comportamiento, las decisiones y las acciones de los humanos. (Sevilla, 2015)

Entidades: Es toda colectividad que puede considerarse como una unidad. El concepto suele utilizarse para nombrar a una corporación o compañía que se toma como persona jurídica. (Porto, 2010)

Filiación: La Filiación es un vínculo que une al hijo con sus progenitores, relación que despliega una serie de derechos y obligaciones. Hay que tener en cuenta que la filiación jurídica y biológica no tiene porqué coincidir. (familia, s.f.)

Finalidad: El concepto de finalidad es un concepto de tipo abstracto que simboliza a la causa o la razón, el objetivo para el cual se realiza determinada acción, se tiene determinado comportamiento, etc. La finalidad es la justificación que se establece antes de comenzar algo y a la cual se quiere llegar cuando uno está en el proceso de realizar algo. Por ejemplo, la finalidad de estudiar es poder tener un título que luego nos permita posicionarnos correctamente en la vida profesional. (Bembibre, 2010)

Garantizar: Dar una garantía material o moral; afianzar el cumplimiento de lo estipulado o la observancia de una obligación o promesa. (Torres G. C., 2014)

Indemnizaciones: La indemnización es la compensación por haber ocasionado un daño ya sea de manera activa o pasiva a otra persona. La forma común de compensar es con dinero, por tanto, la indemnización suele ser monetaria. (Trujillo, 2019)

Jurídica: Son los estudios científicos en los que se le impone a la sociedad un compendio de leyes y noemas previamente estudiadas y debatidas en congresos y salas plenas de quienes legislan. (Adrián, 2021)

Macroeconómico:

Macro economía es el estudio del comportamiento de los grandes agregados económicos como: el empleo global, la renta nacional, la inversión, el consumo, los precios, los salarios, y los costos, entre otros. (Fischer, s.f.)

Microeconómico: La microeconomía se define como la rama de la economía que estudia los agentes económicos de manera individual. (Nordhaus, 2010)

Riesgo: El riesgo se define como la combinación de la probabilidad de que se produzca un evento y sus consecuencias negativas. Los factores que lo comprenden son la amenaza y la vulnerabilidad. La amenaza es un fenómeno, sustancia, actividad humana o condición peligrosa que puede ocasionar la muerte, lesiones u otro impacto de salud, la vulnerabilidad son las características y las circunstancias de una comunidad, sistema o bien que los hace susceptibles a los efectos dañinos de una amenaza. (Ciifen, 2021)

Sociedad: Es el conjunto de personas que comparten fines, comportamientos y cultura, que se relacionan, cooperan e interactúan entre ellos para formar un grupo. (Wikiversidad, 2021)

Trueque: Contrato por el cual las partes se obliga a darse y recibir, recíprocamente, una cosa por otra. (Vega, 2020)

Vinculación: Forma parte de la jerga de los especialistas en educación superior para aludir con un nuevo matiz a la misma dimensión que denotan los términos difusión y extensión. (Rizo, 2000)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Datos de la empresa

Nombre de la empresa : “El Colorado”

Nombre Comercial : Comisariato

Fecha de constitución : 1 de Noviembre del 2019

Registro Único de Contribuyente: 1305181636001

Objeto Social: Venta de productos al por mayor y menor

Comisariato “El colorado” del cantón Ventanas provincia Los Ríos, se encuentra ubicado en la vía panamericana frente a la escuela “3 de Noviembre”. Es un negocio que inició sus actividades comerciales el 2 de Noviembre del 2019, pertenece al sector comercial de la parroquia Zapotal.

Se vende productos al por mayor y menor, cuenta con variedades de productos brindando un buen servicio con estándares de calidad, abasteciendo a las familias de la localidad.

Visión:

Ser una empresa líder, con nivel de competencia a nivel nacional comercializando productos de primera necesidad para los hogares.

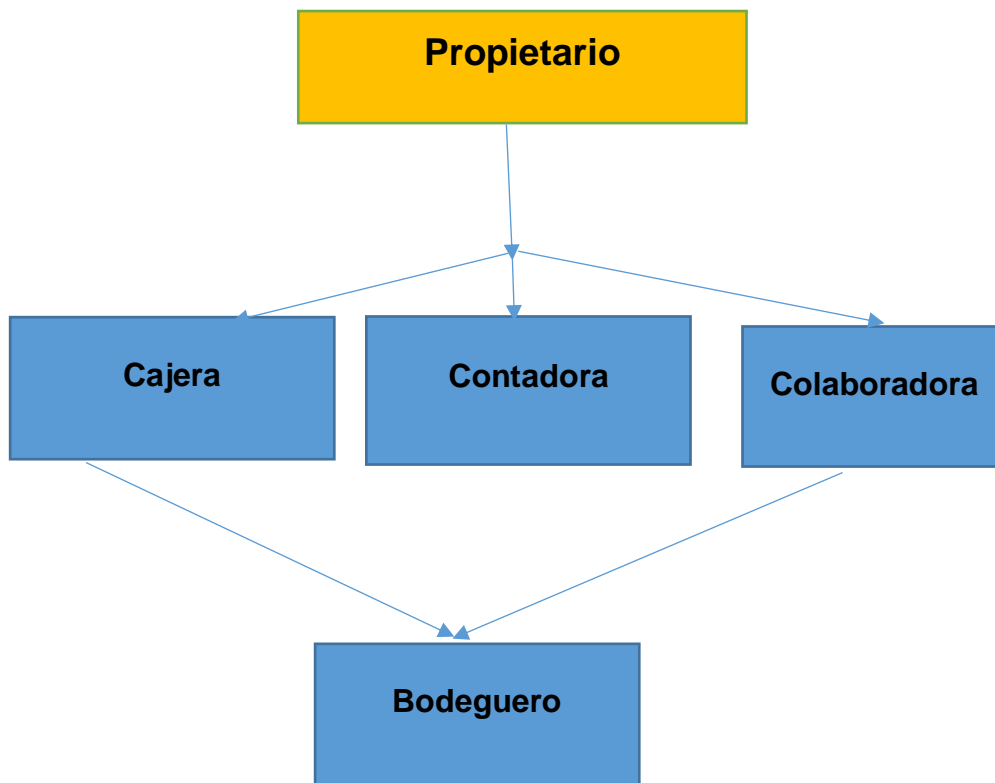
Misión:

Ser los primeros en la comercialización de productos de consumo de primera necesidad, satisfaciendo las necesidades de sus clientes de forma eficaz y efectiva, brindándoles productos de calidad y excelencia en atención al cliente, tiene como objetivo el crecimiento sostenido de la empresa y el desarrollo profesional de sus colaboradores.

Logo de la Empresa



Organigrama



Descripción de actividades de los colaboradores:

Cajera: Cobra los productos que salen

Contadora: Hace la declaración

Colaboradora: Hace limpieza y empercha los productos

Bodeguero: Recibe y despacha la mercadería

Valores de la Empresa

Honestidad: Actuar siempre con rectitud y veracidad.

Calidad: Damos lo mejor de nuestro trabajo, tratando de superar las expectativas de nuestros clientes.

Compromiso: Estamos comprometidos con nuestra empresa, brindando lo mejor de nosotros para el cumplimiento de los objetivos.

Calidez: Ofrecer al cliente interno y externo reconocimiento y Mejora.

Puntualidad: Cumplir de manera diligente con los compromisos adquiridos tanto con el cliente externo e interno.

Trabajo en equipo: Trabajamos con rapidez y eficacia, buscando siempre la satisfacción de nuestros clientes.

Respeto: Nos permite reconocer, aceptar las cualidades y características del cliente interno y externo manteniendo un buen clima laboral.

3.2 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema. (Arana, s.f.)

El diseño experimental se utiliza para establecer una relación entre la causa y el efecto de una situación, se observa el efecto causado por la variable independiente sobre la variable dependiente. (QuestionPro, s.f.)

Un diseño de investigación es un paso indispensable para la construcción de un producto científico. La reflexión sobre los pasos que se deben seguir dentro de lo que se llama Metodología Pragmática. (Sánchez, 2012)

Diseño de Campo

Investigación de campo, estudio de campo o trabajo de campo, es el proceso que permite obtener datos de la realidad y estudiarlos tal y como se presentan, sin manipular las variables. Por esta razón, su característica esencial es que se lleva a cabo fuera del laboratorio, en el lugar de ocurrencia del fenómeno. Existen varios tipos de investigación de campo, según el objetivo del estudio. Pueden

ser investigaciones para explorar un fenómeno nuevo o del que se ha estudiado muy poco, o para corroborar si un fenómeno se ajusta a un paradigma establecido. También se pueden hacer investigación de campo para describir o comparar variables, etc. La investigación de campo usa instrumentos como ficheros o representaciones estadísticas que, combinados con técnicas como la observación o la encuesta, permiten recopilar y analizar los datos que se van a estudiar. (investigacion, 2021)

Diseño Bibliográfico

El diseño bibliográfico, se fundamenta en la revisión sistemática, rigurosa y profunda del material documental de cualquier clase. Se procura el análisis de los fenómenos o el establecimiento de la relación entre dos o más variables. Cuando opta por este tipo de estudio, el investigador utiliza documentos, los recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes. (Martins, 2013)

Diseño documental

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas, como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (Arias F. G., 2012)

Diseño científico

La investigación puede definirse en forma amplia como el estudio sistemático de un sujeto con el fin de descubrir nuevos hechos o principios. El procedimiento para la investigación se conoce generalmente como método científico. La aplicación de la lógica y la objetividad al entendimiento de los fenómenos, cualquiera sea su naturaleza, es la base de la fundamentación del método científico. Para el método científico es esencial el estudio de lo que ya se conoce. A partir de este conocimiento, se formulan hipótesis, las cuales se ponen a prueba partiendo por lo general de situaciones experimentales, siendo esta la parte crucial de todo el proceso ya que cualquier pregunta donde sus respuestas no pueden obtenerse a partir de la investigación planeada, no puede aceptarse como parte del método científico. (cramer, 1960)

Diseño de análisis cuantitativo

El diseño de la investigación cuantitativa constituye el método experimental común de la mayoría de las disciplinas científicas.

En ocasiones, a estos experimentos se los denomina ciencia verdadera y emplean medios matemáticos y estadísticos tradicionales para medir los resultados de manera concluyente. (Shuttleworth, 2008)

Diseño de la investigación cualitativa

El diseño de la investigación cualitativa constituye un método de investigación utilizado ampliamente por los científicos e investigadores que estudian el comportamiento y los hábitos humanos. También se utiliza para generar posibles pistas e ideas que se puedan utilizar para formular hipótesis verificable y realista. (Shuttleworth, Diseño de la investigación cuantitativa, 2008)

3.3 Tipos de investigación

Cuadro 2

Prototipo

Exploratoria	Explicativa	Descriptiva	Correlacional
Investigaciones que proponen una visión general de un problema referido a un objeto de estudio concreto. (Carlos Sabino , 2013)	Corresponde a las investigaciones que pueden alcanzar un grado de abstracción que les permite conceptualizar los resultados. (Lumen-Humanitas, 1996)	La investigación descriptiva es sumamente importante en la mayoría de las disciplinas, ya que es imposible teorizar o explicar aquello que no se conoce en sus partes constitutivas. (Grijalbo, 1996)	Es un tipo de método de investigación no experimental en el cual un investigador mide dos variables. Entiende y evalúa la relación estadística entre ellas sin influencia de ninguna variable extraña.

Elaborado por: Diana Ramírez (2021)

Escogí la investigación exploratoria ya que se llevara un estudio concreto y también la investigación explicativa ya que nos ayudara a obtener buenos beneficios.

3.4 Población

Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se investigue se toma en cuenta distintas características fundamentales al seleccionarse la población bajo estudio. (Wigodski, 2010)

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la población es: “el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”.

Para Arias (2012) define como “...población un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. (Rojas, 2017)

Población Finita

Cuando el número de elementos que la forman es finito, por ejemplo el número de alumnos de un centro de enseñanzas finita., o grupo clase. (Castro, 2003)

Es aquella en la que el número de valores que la componen tiene un fin. Por ejemplo, la población estadística que nos indica la cantidad de árboles de una ciudad. (Lopez J. F., 2019)

Población Infinita

Cuando el número de elementos que la forman es infinito, o tan grande que pudiesen considerarse infinitos. Como por ejemplo si se realizase un estudio sobre los productos que hay en el mercado. Hay tantos y de tantas calidades que esta población podría considerarse infinita. (Castro, 2003)

Se incluye un gran conjunto de medidas y observaciones que no pueden alcanzarse en el conteo. Hipotéticamente no existe límite en cuanto al número de observaciones que cada uno de ellos puede generar. (Santiago, 2021)

Cuadro 3**Universo**

Elementos	Cantidad
Propietario	1
Cajera	1
Colaboradora	1
Clientes Potenciales	20
Total	23

Elaborado por: Diana Ramírez (2021)

3.5 Muestra

Es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada. (Tamayo, 2006)

3.6 Tipos de Muestra

Muestreo aleatorio simple

Para aplicar esta técnica se deben conocer todos los elementos que conforman la población; a cada uno de los sujetos se le asigna un número correlativo y luego a través de cualquier método del azar se va seleccionando cada individuo hasta completar la muestra requerida.

Para la selección se pueden utilizar diferentes técnicas, que van desde una tabla de números aleatorios impresa o producidos por opciones informatizadas como una calculadora u hoja de cálculo. Este método que se caracteriza por su simpleza tiene poca utilidad práctica cuando la población es muy grande. (Hernandez, 2019)

Muestreo aleatorio estratificado

En este método se divide a la población en estratos o subgrupos menores, parecidos internamente respecto a una característica, pero heterogéneos entre ellos, diferenciándolos por una variable que resulte de interés para la investigación, por ejemplo, según la profesión, municipio, estado civil, sexo.

Cada estrato se considera como una población de forma independiente y dentro de ellos se puede utilizar el muestreo aleatorio simple o el estratificado para elegir los elementos que formarán parte de la muestra, buscando que todos los estratos estén representados.

Un requisito que lo vuelve complejo es tener la composición exacta de cada estrato y el conocimiento con el mayor detalle posible de la población a estudiar. Una vez superado esto, tiene la ventaja de reducir el error muestral.

La distribución de la muestra en los diferentes estratos se puede hacer a través de tres tipos afijación:

Afijación simple: cada estrato tiene igual número de unidades de estudio.

Afijación proporcional: la asignación del tamaño del estrato se hace de acuerdo con la proporción que representa el estrato con respecto a la población.

Afijación óptima: es más completa pero más compleja, porque se tiene en consideración la proporción y la desviación típica. (Hernandez, 2019)

Muestreo aleatorio por conglomerados (racimos)

El muestreo por conglomerados se usa cuando se tiene población muy grande y dispersa. Este consiste en reunir a los individuos en un grupo que forman un elemento (hospitales, universidades, escuelas), que tienen a la vez unidades de análisis dentro de ellos (pacientes, médicos, enfermeras), posee la característica de ser diferentes al interior del grupo y homogéneos entre sí.

Para la selección primero se forman los conglomerados, luego se eligen aleatoriamente los conglomerados que pertenecerán a la muestra y

posteriormente se eligen al azar las unidades muestrales de cada conglomerado. Si un conglomerado tiene un peso mayor de unidades puede utilizarse un muestreo proporcional a su tamaño. (Hernandez, 2019)

Muestreo Polietápico

Se considera una variante del muestreo por conglomerados.

Muestreo por cuotas

Tiene semejanzas con el muestreo aleatorio estratificado, pero no tiene la aleatoriedad en su método. Se basa en formar grupos o estratos de individuos con determinadas características, por ejemplo, sexo, edad u ocupación. Se fijan las cuotas que consisten en el número de individuos que reúnen las condiciones para que de alguna forma representen a la población de la que se originan.

Se necesita un buen conocimiento de los estratos de la población en busca de los sujetos más representativos para los fines de la investigación. Se considera un método económico y rápido; es útil en encuestas de opinión, se establecen las cuotas, un número de individuos que reúnen unas determinadas condiciones y se seleccionan las primeras personas a las que se tenga acceso y que cumplan con estas características. (Hernandez, 2019)

Muestreo casual o incidental

Se utiliza para estudiar fenómenos raros o inusitado y se realiza mientras el evento o grupo de sujetos está presente hasta completar la muestra. Por ejemplo, en el caso de enfermedades raras a medida los casos van ocurriendo.

Muestreo por redes (bola de nieve)

Se usa en grupos de difícil acceso y se basa en encontrar un individuo de esta población; que este pueda referir a otros y estos a otros, de forma sucesiva, hasta obtener la muestra determinada en el diseño metodológico.

Sirve para localizar individuos con determinadas características. Por ejemplo, personas con hábitos poco comunes o comportamientos no aceptados socialmente, víctimas de violencia intrafamiliar, entre otros.

Para esta investigación no será necesario extraer ningún tipo de muestra, porque la población de la microempresa es pequeña, por lo tanto se podrá trabajar de manera más simple. (Hernandez, 2019)

3.7 Métodos Teóricos

Método análisis-síntesis, Método inducción-deducción, Método abstracto – concreto, Método histórico-lógico, Método estadístico-observación, Método histórico.

En lo investigado se aplicaría el método lógico-deductivo porque tendríamos en cuenta las estrategias para llevar a cabo un mejor control interno.

También el método análisis-síntesis el cual aplicaríamos todo el conocimiento obtenido y así poder lograr tener mejores ingresos económicos.

3.8 Técnicas e Instrumentos de la investigación

Cuadro 4

Procedimiento

Técnicas	Instrumentos
Entrevista	Formulario
Encuesta	Cuestionario

Elaborado por: Diana Ramírez (2021)

Entrevista: Una entrevista es un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Todas las personas presentes en una entrevista dialogan sobre una cuestión determinada. (Etece, 2013 - 2021)

La entrevista es la técnica con la cual el investigador pretende obtener información de una forma oral y personalizada. La información versará en torno a acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de la persona tales como creencias, actitudes, opiniones o valores en relación con la situación que se está estudiando. (Torrecilla, s.f.)

La entrevista es un momento clave y decisivo en el proceso de selección. Es la fase en la que tenemos que demostrar que sabemos, podemos y queremos desarrollar el puesto al que optamos. (Lanbide, 2014)

Encuesta: Se realiza por medio de un establecido número de personas con herramientas de medición designado cuestionario, alcanzando de ellas su manifestación con la vinculación algún tema expuesto. (Francisco, 2014)

La encuesta “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”. (Tamayo, 2008)

Se define encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismo, o en relación con un tema particular. (Arias, 2006)

3.9 Procedimientos de la investigación

Para este proyecto se empleara la técnica de la encuesta y la técnica de la entrevista.

Encuesta a los clientes y colaboradora

Se elaborara 10 preguntas dirigidas al personal de la empresa, las contestaciones serán cerradas, así podremos saber que tan satisfechos están los trabajadores en la empresa.

Entrevista al propietario y contadora

Formularemos cinco preguntas que serán contestadas de forma abierta, el propietario podrá dar sus respuestas libremente, de esta manera podremos saber cómo se ha desarrollado el trabajo que se ha realizado en la empresa.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicación a las técnicas e instrumentos

Encuesta

1.- ¿Cuándo llega la mercadería, se realiza un conteo físico?

Cuadro 5 Conteo Físico

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70%
No	0	0%
Siempre	0	0%
A veces	3	30%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Gráfico 1



Elaborado por: Diana Ramírez

Análisis e interpretación

Se puede reflejar que el 70% del personal si hacen conteo físico cuando llega la mercadería de esa manera ya han visto la mejoría en el comisariato, obteniendo buenos resultados.

2.- ¿El comisariato realiza bien sus declaraciones mensuales?

Cuadro 6 Declaraciones

Aternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50%
No	0	0%
Siempre	3	30%
A veces	2	20%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Gráfico 2



Elaborado por: Diana Ramírez

Análisis e interpretación

Podemos decir que el personal arroja un porcentaje del 50% que si se dan cuenta que la contadora realiza bien sus declaraciones al Sri.

3.- ¿Cuándo un producto caduca lo cambian?

Cuadro 7 Productos caducados

Aternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	30%
Siempre	0	0%
A veces	7	70%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Grafico 3



Análisis e interpretación

Se puede reflejar que el 70% del personal se dan cuenta que los proveedores no cambian el producto caducado por lo que esto perjudica al comisariato y puede generar perdida, lo que si podríamos decir es que el personal debe tener más cuidado y exhibir el producto más antiguo primero.

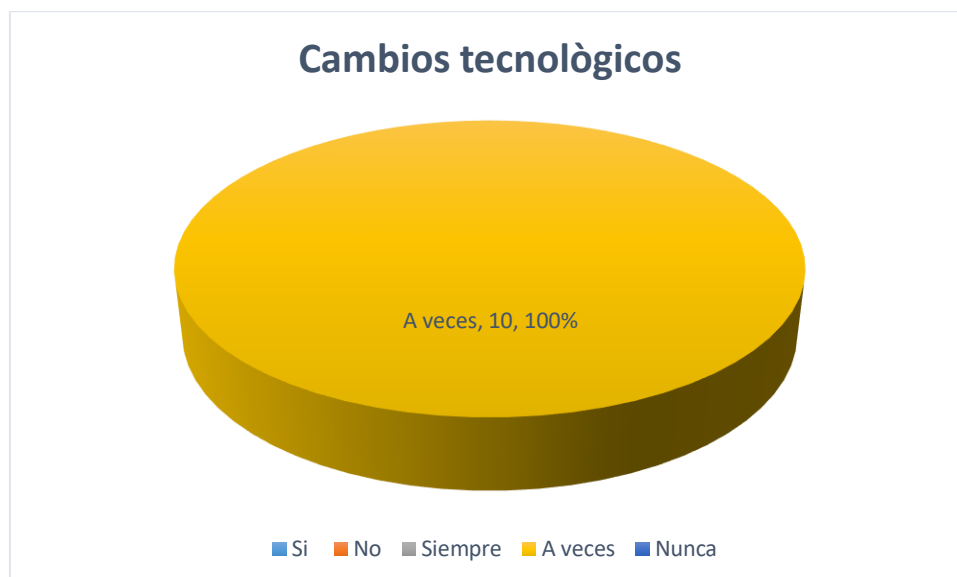
4.- ¿El comisariato está sujeto a cambios tecnológicos?

Cuadro 8 Cambios tecnológicos

Aternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	10	100%
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Grafico 4



Análisis e interpretación

El 100% del personal dijo que no estaba sujeto el comisariato a cambios tecnológicos por lo que aquello era lo que ocasionaba problemas al momento de ingresar la mercadería.

5.- ¿Cuándo pagan al personal, cancelan el día indicado?

Cuadro 9 Sueldo al personal

Aternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60%
No	1	10%
Siempre	0	0%
A veces	3	30%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Grafico 5



Análisis e interpretación

El 60 % del personal dicen que si reciben el sueldo el día indicado, el 30 % y el 10 % no reciben el día que es porque no llegan a tiempo en el horario acordado y de esa manera sería una forma de castigo para que sean más responsables.

6.- ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal?

Cuadro 10 Control y supervisión

Aternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60%
No	0	0%
Siempre	4	40%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Grafico 6



Análisis e interpretación

Es notable que si existe un control a las actividades asignadas al personal, se ve reflejado en la forma como esta exhibida la mercadería en las perchas y en el aseo que le hacen al comisariato.

7.- ¿Llevan el control a la hora de cancelar las facturas?

Cuadro 11 Cancelación de facturas

Aternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	0	0
Siempre	0	0
A veces	10	100%
Nunca	0	0
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Grafico 7



Análisis e interpretación

El 100% refleja que a la hora de cancelar las facturas si llevan un control para que todo les cuadre y no haya inconvenientes.

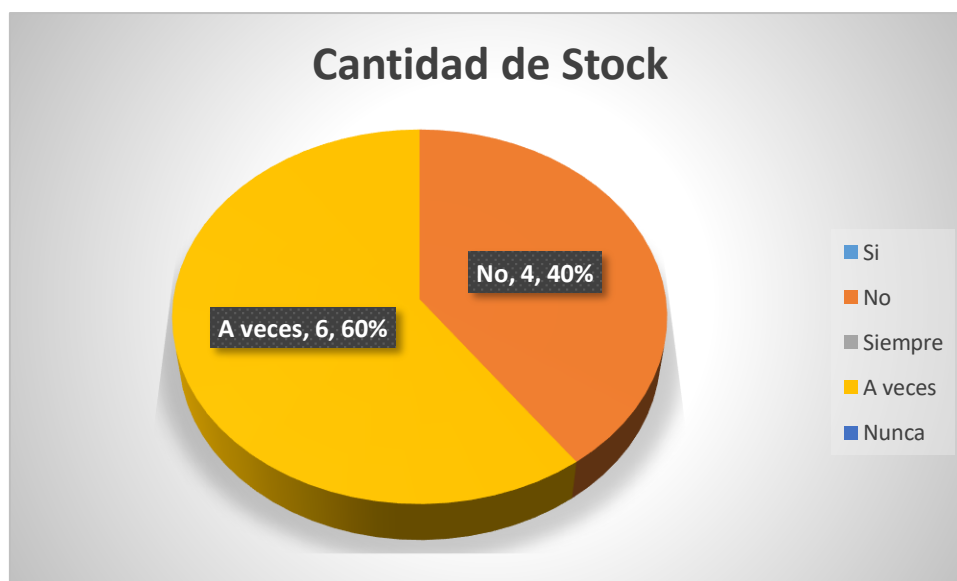
8.- ¿Conoce la cantidad exacta de mercadería que se encuentra en el comisariato?

Cuadro 12 Cantidad de stock

Aternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	30%
No	7	70%
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Grafico 8



Análisis e interpretación

Del análisis encontramos que la opción si tiene el 30% de respuesta negativa, en cambio el 70% dice que no existe una cantidad exacta de la mercadería que se encuentra en las bodegas del comisariato, se recomienda realizar el conteo de la mercadería permanente para que no tengan falencias.

9.- ¿Se evalúa la calidad de la mercadería antes de realizar la compra?

Cuadro 13 Calidad de mercadería

Aternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	40%
No	6	60%
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Grafico 8



Análisis e interpretación

Podemos ver que el 60% dice que no hay una evaluación de los productos a la hora de realizar el pedido, pero eso no se puede hacer cuando se hace pedido por catálogos, lo que si se podría hacer es revisar el producto a la hora de recibirlo antes de ponerlos en las perchas.

10.- ¿La contadora hace visitas cada mes al comisariato?

Cuadro 14 Visitas más frecuentes

Aternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0
No	4	40%
Siempre	0	0
A veces	6	60%
Nunca	0	0
Total	10	100%

Elaborado por: Diana Ramírez

Grafico 8



Análisis e interpretación

El 60% dice que la contadora no visita cada mes el comisariato, por lo que sí debería hacer las visitas correspondientes para que vea como va funcionando el comisariato en el orden de las facturas y los pagos realizados.

Entrevista realizada al propietario del comisariato “El Colorado”

Objetivo

Obtener información sobre los ingresos económicos del comisariato “EL Colorado”.

Resultado obtenido de la entrevista realizada al propietario del comisariato.

- ❖ El propietario expresa que de acuerdo a lo establecido en este proyecto de investigación que se desarrolla nos basamos en proponer un plan de procedimientos de control interno de inventarios de mercaderías.
- ❖ A la hora de recibir la mercadería se tiene que hacer una revisión de producto por producto para ver si llegan en buen estado y que no llegue producto caducado y así ver la mejoría a futuro en el comisariato “El Colorado”.
- ❖ Se inicia con el conteo de cada uno de los productos de mercadería obteniendo el total real de inventario.
- ❖ Se presentará un manual de procedimientos en el cual se dará a conocer lo principios más básicos con respecto al control interno de los inventarios de mercaderías y dar el seguimiento desde cuando se inicia la compra a la venta o se da de baja a un producto para enfatizar el control y conocer, verificar y analizar con un solo fin de cumplir para mantener la cantidad que sea necesaria de los inventarios de mercaderías que se requieran en el comisariato “El Colorado”.

Análisis e interpretación

Con todo lo expuesto en este proyecto se ve el resultado obtenido porque se ha visto la mejoría en el comisariato “El Colorado”, ya hay conteo físico a la hora de llegada la mercadería, revisan el producto si va en buen estado, de esta manera no hay falencias en los productos y sabemos que productos hay en bodega, ya obteniendo más ingresos económicos que antes.

Plan de control interno

El control interno comprende el plan de la organización. Y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptadas dentro una empresa para salvaguardar los bienes. Comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables. Promover la eficiencia y estimular el seguimiento de los métodos establecidos por la dirección. (Madariaga, 2018)

Este control se debe desarrollar de acuerdo a lo ya establecido por la empresa. Realizándose el seguimiento y supervisión, además de las mejoras que el mismo vaya presentando de acuerdo a la dinámica que la organización vaya desarrollando. Los procedimientos no deben ser estáticos. (Madariaga, 2018)

El Control Interno es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de una organización y que está diseñado para detectar con antelación suficiente cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos y de limitar las situaciones imprevistas. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos, ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes, y las regularizaciones, que enmarcan la actuación administrativa. Por lo que cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y la demanda de información sobre los mismos. (Mendoza, 2021)

Definición de principios de control interno

- ❖ Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa. Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada empresa. Sin embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales: Es necesario establecer responsabilidades
- ❖ Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- ❖ Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuada.

- ❖ Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- ❖ Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- ❖ La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- ❖ Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- ❖ La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos.
- ❖ En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- ❖ No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
- ❖ Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.
(Torres J. M., 2016)

Efectividad del control interno

El Marco establece los requisitos de un sistema de control interno efectivo. Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Un sistema de control interno efectivo reduce, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a una, a dos, o a las tres categorías de objetivos. Para ello, es necesario que:

- ❖ Cada uno de los cinco componentes y principios relevantes esté presente y en funcionamiento. "Presente" se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. "En funcionamiento" se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes están siendo aplicados en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados.
- ❖ Los cinco componentes funcionan "de forma integrada". "De forma integrada" se refiere a la determinación de que los cinco componentes reducen colectivamente, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar

un objetivo. Los componentes no deben ser considerados por separado sino que han de funcionar juntos como un sistema integrado.

- ❖ Cuando exista una deficiencia grave respecto a la presencia y funcionamiento de un componente o principio relevante, o con respecto al funcionamiento conjunto e integrado de los componentes, la organización no podrá concluir que ha cumplido los requisitos de un sistema de control interno efectivo. Cuando se determine que el control interno es efectivo, la alta dirección y el consejo de administración tendrán una seguridad razonable de que la organización:
- ❖ Consigue llevar a cabo operaciones efectivas y eficientes cuando es poco probable que los eventos externos asociados a los riesgos tengan un impacto relevante en la consecución de los objetivos, o cuando la organización puede prever razonablemente la naturaleza y la duración de dichos acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.
- ❖ Entiende en qué medida las operaciones se gestionan con efectividad y eficiencia cuando los eventos externos pueden tener un impacto significativo en la consecución de los objetivos o cuando la organización puede predecir razonablemente la naturaleza y la duración de los acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.
- ❖ Prepara informes de conformidad con las reglas, regulaciones y normas aplicables o con objetivos de reporting específicos de la entidad. (Torres J. M., 2016)

Roles y responsabilidades

El control interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía. El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones. (Torres J. M., 2016)

Plan de control interno

Objetivo general: Proponer un plan de control interno de mercadería para la mejora de los ingresos económicos del comisariato “El Colorado” del cantón Ventanas.

Problemas	Objetivo	Meta	Acciones	Recursos	Plazo	Responsable
Ausencia de comunicación y coordinación	Investigar la información teórica relacionada sobre el manejo del control interno de la mercadería y los ingresos económicos.	Trabajar en forma ordenada para que todo marche bien.	Coordinar con el personal y comunicar como se realiza el trabajo de control interno en el comisariato.	Trabajadores Recursos materiales tecnológicos	Septiembre del 2021	Propietario Investigadora
No se realizan revisiones periódicas o continuas de los productos que poseen en stock.	Determinar los métodos y técnicas utilizados en la recopilación del control interno de mercadería	Hacer las revisiones necesarias a la hora que llega la mercadería.	Verificar que el producto haya llegado en buen estado para ser llevado a bodega para luego emperchar.	Trabajadores Productos de limpieza y variedades	Octubre del 2021	Propietario Investigadora
Personal no adecuado o poco capacitado en el área de control de ingreso.	Elaborar una guía de control interno de mercadería del comisariato	Comunicar al personal para que emperchen bien el producto	Verificar si todo lo que han arreglado y recibido este marchando bien.	Trabajadores Mercadería	Noviembre del 2021	Propietario Investigadora

Conclusiones

- ❖ No hay un sistema para el control de inventario, por esto se desconoce en qué estado está la mercadería.
- ❖ No existe una persona encargada del inventario, de esta manera no hay registros de control de inventarios.
- ❖ El personal de la empresa se encuentran carente de capacitación, por tanto, existe un desconocimiento para el control de inventarios.
- ❖ Es mínima las actividades de control que había que se encontraban productos caducados.
- ❖ Al momento de realizar compras a proveedores se llegaba al punto de realizar compras de mercaderías en exceso, lo cual ha generado exceso de mercaderías en bodega.
- ❖ No ha habido la adecuada comunicación entre la colaboradora y la persona encargada de realizar los pedidos, lo cual provoca falencias en el trabajo conjunto.

Recomendaciones

- ❖ Socializar la propuesta y el plan de mejora para implementarlo en la empresa.

- ❖ Realizar compras de mercaderías solo de lo estrictamente necesario, basándose en el stock actual de mercadería y en su rotación.

- ❖ Capacitar al personal del comisariato para el mejor uso de inventarios y de esta manera implementar normas con el fin de mejorar los procesos de almacenamiento del producto.

- ❖ Realizar revisiones periódicas en los procesos de almacenamiento de inventario para asegurar el correcto funcionamiento.

- ❖ Incorporar nuevos informes en el control de los inventarios, para evitar un desabastecimiento o exceso de mercadería, ya teniendo un pronóstico de la demanda esperada.

- ❖ Mejorar la comunicación con el personal, con el fin de evitar errores en el trabajo realizado conjuntamente.

ANEXOS

Encuesta

Instituto Superior Tecnológico Bolivariano

Saludo: La presente encuesta será dirigida al personal de la empresa, y se solicita el siguiente cuestionario el cual nos servirá para el proyecto que estamos realizando.

Objetivo: Analizar el control interno del comisariato “El Colorado” y las consecuencias para la empresa.

Instrucciones: Proceda a leer prudentemente cada pregunta y responda sí o no para obtener la respuesta correcta.

Grafique con una **X** la respuesta que considere correcta.

Utilice pluma azul o negra.

Variable Independiente: Control interno

Cuestionario

Control Interno						
Nº	Escala: Si(S), No(N), Siempre(Si), A veces(A/V), Nunca(N)	S	N	Si	A/V	N
1	¿Cuándo llega la mercadería hacen un conteo físico?					
2	¿El comisariato realiza bien sus declaraciones mensuales?					
3	¿Cuándo un producto caduca lo cambian?					
4	¿El comisariato está sujeto a cambios tecnológicos?					
5	¿Cuándo pagan al personal, cancelan el día indicado?					
6	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal?					
7	¿Llevan el control a la hora de cancelar las facturas?					
8	¿Conoce la cantidad exacta de mercadería que se encuentra en el comisariato?					
9	¿Se evalúa la calidad de la mercadería antes de realizar la compra?					
10	¿La contadora hace visitas cada mes al comisariato?					

Despedida:

De antemano agradecemos su colaboración

Diana Monserrate Ramírez Molina

C.C 120638605-2

Entrevista

Fecha 30 de Septiembre del 2021

Datos generales

Nombre y apellido del entrevistado: Ángel Ramírez

Cargo: Propietario

Entrevistador: Diana Ramírez

Hora de inicio: 9 am

Hora de término: 9:30 am

Lugar: Zapotal Nuevo

Objetivo: Obtener información sobre los ingresos económicos del comisariato “EL Colorado”

Variable dependiente: Ingresos económicos

1.- ¿Con que frecuencia el comisariato “El Colorado” revisa si está obteniendo más ingresos económicos?

2.- ¿Cómo cree Ud. que el comisariato “El Colorado” conseguirá nuevos clientes para aumentar sus ingresos?

3.- ¿Considera usted, que las propuestas hechas son óptimas para mejorar los ingresos en el comisariato “El colorado”?

4.- ¿Cree ud que con un sistema de control interno mejoraría las ventas y habría mejora en los ingresos para el comisariato “El Colorado”?

5.- ¿Cómo ve las recomendaciones realizadas en este proyecto para la mejora del comisariato “El Colorado”?

Fotos



Perchas del producto



Entrada del comisariato



Caja



Haciendo inventario

Bibliografía

- Adrián. (2021). *Humanidades Jurídico*. Definición
- Andes. (2012). *Administración del inventario*. Elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Mérida, Venezuela.
- Autor desconocido. *Justificación*. Página web.
- Arana. (s,f). *Invest.8*. Universidad Alas Peruanas
- Arias. F. G. (2012). *Investigación documental*.
- Barona López, Norma Eulalia. (2017). *Manual del control interno*. DSpace de Uniandes.
- Bembibre. (2010). *Definición de finalidad*. Definición ABC,
- Bustamante. (2018). *Las microempresas*. Manabí, Ecuador.
- Botas, Santiago. (2016). *Gestión empresarial rentable*. Asesoría.
- Cabello Sara Ynes Tello. (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país*.
- Caicedo. (2015). *Análisis del impacto económico de las empresas de venta directa de la categoría suplementos nutricionales, en la ciudad de Guayaquil y diseño de un marco estratégico de posicionamiento y sostenibilidad en el mercado*. Guayaquil. Ecuador.
- Calle. (2016). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical*. Loja. Ecuador.
- Carmona. (2020). *La contabilidad del inventario*. Inventario & Almacén
- Carrión. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras*. Machala. Ecuador.
- Castro. (2013). *Los bajos ingresos económicos dificultan los procesos de escolarización*. Quito. Ecuador.

Castro. (2003). *Población finita*. Investigación e Innovación metodológica.

Ciifen. (2021). *Definición de riesgo*. Centro regional del clima para el oeste de Sudamérica.

Comercio. (2019). *Código de comercio*. Asamblea república del Ecuador. Art. 35.

Communications. (2015). *Historia de la economía: Los cuatro grandes modelos económicos*.

Chiavenato. (2004). *Control interno definición*. IV congreso internacional de contabilidad, auditoría y finanzas.

Cramer. (1960). *El método científico*. Investigación experimental.

Ecuador. (2008). *Constitución del Ecuador*. Asamblea constituyente. Art. 69.

Etecé. (2013 – 2021). *Ingreso*. Economía y Finanzas. Concepto.

Estado. (2011). *Constitución de la república del Ecuador 2008*. Art. 52. Y Art. 276

Estado. (2017). *Control interno*. Ley orgánica de la contraloría general del estado. Art. 9.

Familia. (s,f). *Filiación*. Conceptos jurídicos.

Fuentes. (s,f). *Definiciones de conceptos básicos*. Información jurídica inteligente.

Fischer. (s,f). *Definiciones de Macroeconomía*.

Hernández. (2019). *Introducción a los tipos de muestreo*. Alerta. Revista científica del instituto nacional de salud.

Huamani. (2006). *El control interno*. Monografías.

Huayranga. (2017). *Desarrollo integral*. Mejora el mundo.

Investigación. (2021). *¿Qué es investigación de campo?* Significados.

Kotler. (1996). *El consumidor*. Ministerio de agricultura, ganadería y pesca.

Lambide. (2014). *La entrevista*.

Lballesteros. (2013). *Nociones generales del control interno*. Antecedentes.

López. (2015). *Los ingresos económicos y la rentabilidad de la empresa Educrecer Cía. Ltda.* Ambato. Ecuador.

López. J.F. (2019). *Población finita*. Población estadística.

Mateus. (2013). *Ingresos económicos y satisfacción de necesidades básicas*.

Márquez González Gabriela. (2015). *Importancia del control de inventarios en las empresas*.

Maidana. (2021). *Gestión de Inventarios*.

Madariaga. (2018). *Control interno*. Ideas de temas de tesis de control interno.

Mantilla. (2018). *Auditoria del control interno*. Cuarta edición.

Marshall. (1842 – 1921). *Economía*. Definición.

Martins. (2013). *Diseño bibliográfico*. Tipos y diseño de la investigación.

Merino.(2014). *Definición de interno*.

Mendoza. (2021). *Control interno*. Control Interno Basado en Método Coso

Navarro. (2013). *El desafío del desarrollo integral*. Respuesta desde lo económico, contable y financiero.

Nordhaus. (2010). *Las grandes ramas de la economía*. Fundamentos de microeconomía para no economistas.

García. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme`s*.

Ey, Perú. (2016). *Importancia del control interno en la empresa*.

Nif C-4(s, f). *Inventarios*.

Gil, Arianny. (2003). Monografía. *Inventarios*.

Google. (S, f). *Sitio web*. Investigación

Oviedo. Cámara de comercio. (2020). *Viabilidad económica de un proyecto*. Calle Quintana. – Unesum.

Porto. (2010). *Definición de entidad*.

Quijije. (2017). *Evaluación control interno área administrativa*. Jipijapa

Quintanilla. R.H. (2009). *Problemas del desarrollo*. Artículos.

Quintanilla. (2009). *El ingreso ciudadano en México: Impacto Y Viabilidad*. Universidad Nacional Autónoma de México.

QuestionPro. (s,f). *Diseño de la investigación. Elementos y características*.

Ramírez. (2021). *Razonamiento sobre los valores de la empresa*. Ventanas. Los Ríos. Ecuador.

Rizo. (2000). *Vinculación*. La vinculación con la sociedad.

Robert Eckles. (s,f). *Exposición de control*. Autores y definiciones.

Rojas. (2017). *Población y muestra*. Investigación e innovación metodológica.

Sampieri. (2003). *Análisis de contenido*. Sitio web

Sánchez. (2012). *Diseño de la investigación*. Principios teóricos, metodológicos y prácticos para su concreción.

Santiago. (2021). *Población Infinita*. Introducción a la estadística.

Sevilla. (2015). *Economía*. Economipedia.

Shuttleworth. (2008). *Diseño de la investigación cuantitativa*.

Tamayo. (2006). *Muestra*. Población y Muestra.

Tareas, buenas. (2010). *Importancia en el control de inventarios*. Ensayos.

Torres. (S. F) *Control interno*. Métodos de evaluación del sistema de control interno. Escuela profesional de contabilidad.

Torres. J, M. (2016). *Definición de principios de control interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú.

Torres G.C. (2014). *Definición de garantizar*. Diccionario jurídico y social.

Torrecilla. (S, f). *La entrevista*. Metodología de la investigación avanzada.

Trujillo. (2019). *Indemnización*. Economipedia.

Ramos. (2016). *Control interno*. Course Hero.

Uchoa. (2014). *Ingreso Familiar*. Definición ABC.

Vega. (2020). *Trueque*. Diccionario jurídico y social.

Venegas. (2015). *La economía en el tiempo*. Incae Business School.

Vigente. (2012). *Código del trabajo 2005*. Art. 103 y Art. 95.

Web. (s,f). *Marco teórico y conceptual sobre la Distribución del Ingreso*.

Wigodski. (2010). *Población*. Contexto teórico y metodológico.

Wikiversidad. (2021). *Sociología y su objetivo*. Definición