



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE A LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTOR:

SANTANA RODRIGUEZ CARLOS FABIAN

TUTOR:

JARAMILLO SIMBAÑA RAQUEL MAGALI

MACHALA|EL ORO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, SANTANA RODRIGUEZ CARLOS FABIAN, con C.I. 1151052022, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autor del siguiente trabajo de titulación EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 11 de noviembre de 2015

SANTANA RODRIGUEZ CARLOS FABIAN
C.I. 1151052022

EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE A LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SANTANA RODRIGUEZ CARLOS FABIAN
AUTOR(A)
C.I. 1151052022
fabian1.7@hotmail.com

JARAMILLO SIMBAÑA RAQUEL MAGALI
TUTOR
C.I. 0703168856
rmjaramillo@utmachala.edu.ec

Machala, 11 de noviembre de 2015

CERTIFICAMOS

Declaramos que, el presente trabajo de titulación EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS elaborado por el estudiante SANTANA RODRIGUEZ CARLOS FABIAN, con C.I. 1151052022, ha sido leído minuciosamente cumpliendo con los requisitos estipulados por la Univerdad Técnica de Machala con fines de titulación. En consecuencia damos la calidad de APROBADO al presente trabajo, con la finalidad de que el Autor continúe con los respectivos tramites.

Especialistas principales

SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO
C.I. 0701091241

CARREÑO ASTUDILLO PABLO ARMANDO
C.I. 0702651027

JARAMILLO SIMBAÑA RAQUEL MAGALI
C.I. 0703168856

Especialistas suplentes

BURGOS BURGOS JOHN EDDSON
C.I. 0907922710

TAMAYO IBAÑEZ HUGO ELEUTERIO
C.I. 0701769952

DEDICATORIA

Mi empeño, perseverancia, voluntad y entusiasmo me dieron fe y seguridad en el camino que emprendí cuando me propuse estudiar y hoy por un favor de la Providencia he llegado al sitio que mis padres escogieron.

Dedico este Proyecto Integrador a mi Dios, todopoderoso que me enseñó el camino del bien y con su infinita bondad ha hecho de mí un Profesional.

A mis padres Ing. Com. Carlos Rafael Santana Elizalde y Lcda. Lorgia Rodríguez Chiles que con su gran amor dedicaron parte de su vida para guiarme y enseñarme a buscar un mundo mejor donde la esperanza y el éxito sean la clave de mi futuro.

A familiares, amigos y compañeros, también va mi dedicatoria porque todos de una u otra forma han contribuido a mi formación personal y profesional.

AGRADECIMIENTO

Me inspiro en el altísimo por ser mi Norte y mi Guía, por abrirme los caminos donde dejaré huellas, haciendo camino al andar. Iré a cualquier parte, siempre que sea adelante ¡tengo que seguir adelante, todo va a estar bien!

Quiero reconocer que he tenido el soporte donde me he apoyado para salir adelante, en el “JUSTO MEDIO” de mi vida. Aquéllos no pueden ser otros que mis padres. A ellos, Gracias infinitas por tan magnífico apoyo.

Quiero resaltar la destacada participación de la Universidad Técnica de Machala, concretamente a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales en la que me inscribí por ser de mi preferencia y que me acogió para hacer de mí el profesional que aspiro ser.

Dedico un párrafo especial a mi tutora Ing. Raquel Jaramillo Simbaña a quien expreso mi eterno agradecimiento por su inteligente orientación y desinteresado apoyo, quien me enseñó a pensar en positivo y sonreír por los dones que nos entrega el señor.

Para agradecer necesitaría una página entera para poner en mi lista a todos los Docentes, amigos y compañeros a quienes dejo impregnada la palabra **GRACIAS** por que me ayudaron a hacer realidad mi sueño que al principio parecía imposible.

Carlos Fabián Santana Rodríguez

RESUMEN
EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Carlos Fabián Santana Rodríguez
Ing. Raquel Magali Jaramillo Simbaña

La presente investigación menciona al **Control Interno** (CI) como una herramienta de verificación Interna Administrativa y Contable que debe ser implementado en las grandes y pequeñas empresas, para determinar y corregir las falencias que retrasan los procedimientos que la empresa planifica conjuntamente con sus objetivos. El objetivo de la investigación es proponer normas de control interno contable para cubrir una de las necesidades que se obtuvo mediante el diagnóstico que se realizó en la empresa a los inventarios, contribuyendo a un control efectivo, optimizando recursos, minimizando riesgos y maximizando la rentabilidad. La metodología que se implementó en el presente trabajo es la descriptiva, permitiendo recolectar la información de una manera detallada. Mediante la técnica de la observación y de la entrevista se pudo detectar un mal ingreso de los ítems al sistema contable por parte del departamento de bodega afectando a la evolución de la empresa. Por lo que con la aplicación de un diseño de normas de control interno contable se obtendrá mejores resultados y esto permitirá que la empresa tenga mayor liquidez.

Palabras claves: Control interno, inventario, normas de control, estados financieros, rentabilidad

ABSTRACT

THE COUNTABLE INTERNAL CONTROL OF THE INVENTORIES AND ITS CONTRIBUTION FOR THE REASONABLENESS OF THE FINANCIAL CONDITIONS

Carlos Fabián Santana Rodríguez
Ing. Raquel Magali Jaramillo Simbaña

The present investigation refers to the Internal Control (IC) as a verification tool internal administrative and accounting that must be implemented in large and small companies, to determine and correct the shortcomings that delayed the procedures that the company is planning together with its objectives. The objective of the research is to propose rules for internal accounting control to cover one of the needs that was obtained by the diagnosis that was held in the company to inventories, contributing to an effective control, optimizing resources, minimizing risks and maximizing profitability. The methodology was implemented in the present work is descriptive, allowing collect the information in a detailed manner. Using the technique of observation and interview could not detect a bad entry of the items to the accounting system by the department of winery affecting the evolution of the company. Therefore, with the implementation of a design standards for internal accounting control is you will get the best results and this will allow the company to have greater liquidity.

Key Words: internal control, inventory, control rules, financial statements, profitability

INDICE DE CONTENIDO

PORTADA	I
FRONTISPICIO	II
PÁGINA DE EVALUACIÓN O VEREDICTO	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT	VII
ÍNDICE DE GRAFICOS.....	IX
ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
INTRODUCCIÓN.....	10
CAPÍTULO I.....	11
DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO	11
CONCEPTOS, NORMAS O ENFOQUES DE DIAGNÓSTICO	11
DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE DIAGNÓSTICO.....	21
ANÁLISIS DEL CONTEXTO Y DESARROLLO DE LA MATRIZ DE REQUERIMIENTOS.....	24
SELECCIÓN DE REQUERIMIENTO A INTERVENIR: JUSTIFICACIÓN	26
CAPÍTULO II.....	28
PROPUESTA INTEGRADORA	28
DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	28
OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	28
COMPONENTES ESTRUCTURALES.....	29
FASES DE IMPLEMENTACIÓN	30
RECURSOS LOGÍSTICOS	32
CAPÍTULO III.....	33
VALORACIÓN DE LA FACTIBILIDAD	33
ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN TÉCNICA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	33
ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN ECONÓMICA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	33
ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN SOCIAL DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	33

ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN AMBIENTAL DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	34
CONCLUSIONES	35
RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS	36
ANEXOS.....	39

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1: Componentes del control interno	12
--	----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cronograma de las fases de implementación.....	31
Tabla 2: Presupuesto de la Propuesta	32

INTRODUCCIÓN

El Control Interno es una herramienta fundamental dentro de la empresa porque nos permite tener una mayor seguridad de calidad, eficiencia y eficacia que contribuyan a alcanzar las metas y objetivos propuestos dentro de la Empresa; y, orienta la búsqueda hacia la protección y salvaguarda de los **Estados Financieros**, los Recursos Humanos y Materiales de la Administración Pública.

Un buen Control Interno nace en una Estructura Organizacional bien diseñada, lo que constituiría la base para planear, dirigir y controlar las operaciones de la Empresa

Frente al gran desarrollo tecnológico, el mundo empresarial enfrenta el desafío de esta corriente de la economía y busca entrar en la competencia leal en igualdad de condiciones, aunque para ello haya que lograr avances en la optimización de los recursos para una oferta de calidad.

Es el caso de la Empresa TRIÓNICA Cía Ltda que por su gran cobertura en ventas se ubica en la Razón Social más importante de la Provincia de El Oro, pero justamente por el tamaño y volumen de ventas, ese gran stock de equipos tecnológicos y por los grandes logros alcanzados, la Empresa debe implementar un diseño de normas de control interno contable para el efectivo manejo de los Inventarios.

El Proyecto Integrador: El Control Interno Contable de los Inventarios y su aporte a la Razonabilidad de los Estados Financieros realizado en la Empresa TRIÓNICA Cía Ltda ha sido dividido en 3 capítulos:

CAPÍTULO I EL DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO

Partiremos por la parte conceptual de la investigación, para así realizar el diagnóstico de control interno donde detallaremos lo que vamos a ejecutar dentro de la empresa, la metodología aplicada, se encuadra la contextualización y se presenta la justificación de estudio

CAPITULO II LA PROPUESTA INTEGRADORA

Contiene lo que vamos a proponer mediante los datos que se recopilaron en base al diagnóstico que se realizó, utilizando la herramienta de control interno para luego describir lo que se va a implementar para mejorar los recursos de la empresa

CAPITULO III VALORACIÓN DE LA FACTIBILIDAD

Se determinará si la propuesta es factible en lo técnico, económico, social y ambiental

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO

CONCEPTOS, NORMAS O ENFOQUES DE DIAGNÓSTICO

El control interno lleva a cabo el cumplimiento de los objetivos de la empresa mediante procesos diseñados, que proporcionan seguridad razonable de su información.

Según (Rivas, 2011), en su artículo “Modelos contemporáneos de control interno Fundamento Teórico”; menciona que la definición de control interno se ha modificado de acuerdo a la evolución de las estructuras organizacionales que se han generado con el pasar del tiempo; y el autor define al control interno como una serie de acciones sucesivas ejecutadas por todos los integrantes de la organización o empresa.

Realizar un análisis y seguimiento es de gran importancia en una empresa porque se estructura o se elabora de tal manera que brinde seguridad y confiabilidad a la información financiera, ya que el control interno es un factor clave para alcanzar los objetivos propuestos en la empresa. Es por eso que al momento de llevar un inventario en una empresa, el control interno va a ser una pieza fundamental para mejorar la estructura de costos y gastos, ya que permite controlar y regular mediante un sistema de control que optimice y garantice las cifras exactas en el stock de mercadería.

Un sistema de control interno debe estar conectado con todas las operaciones de la empresa para poder tomar las medidas necesarias en las que el gerente pueda realizar un seguimiento eficaz a todos los recursos de la empresa y esto evite que existan fraudes.

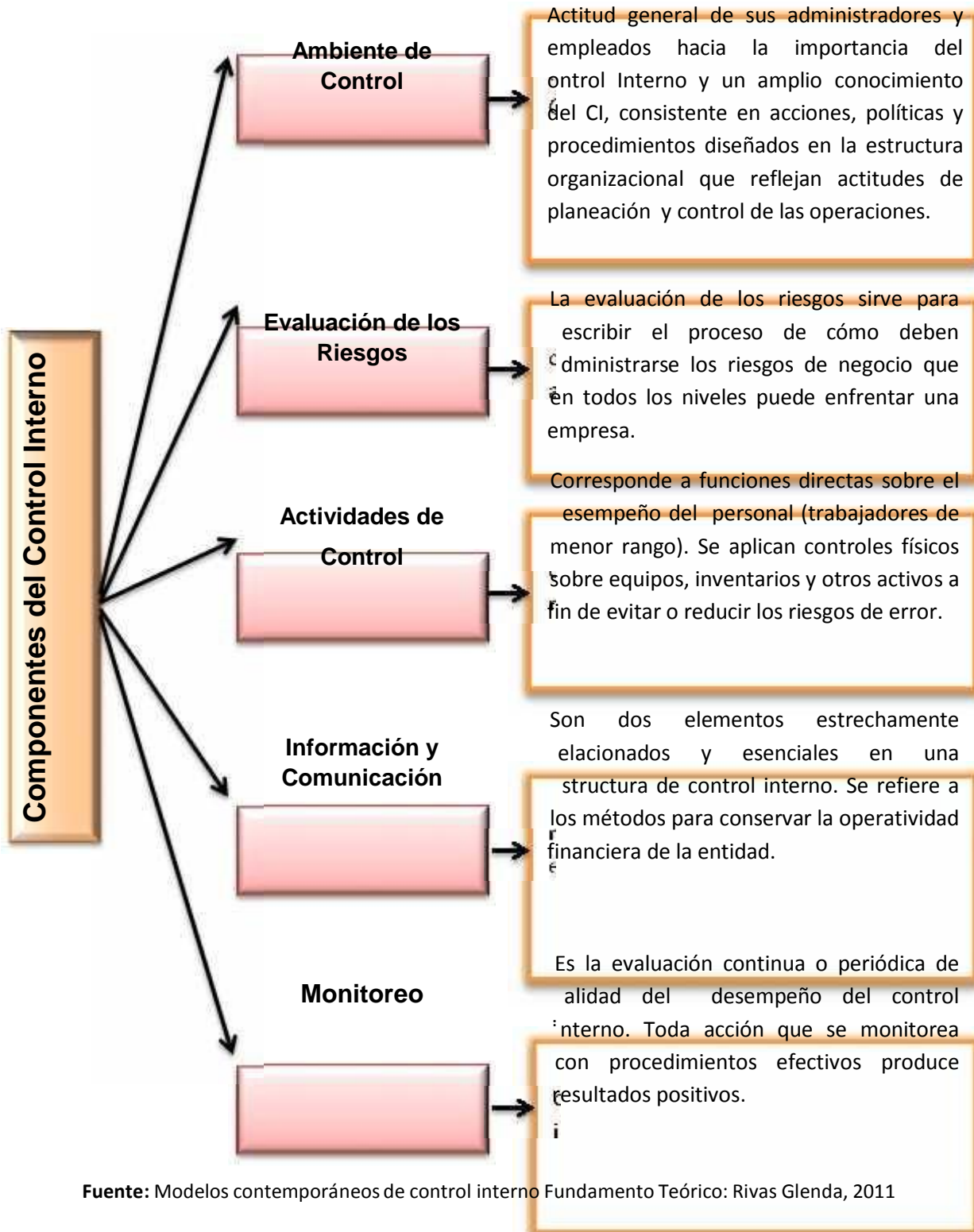
Según (Lopez, Vilma, & Hernandez, 1996), en su artículo “ Algunas reflexiones sobre el Control Interno”; indica que El control interno también puede definirse como un sistema interno administrativo y contable que implementa una empresa para el control de bienes y servicios que deben ser manejados con gran responsabilidad con el fin de lograr la optimización de los recursos (activos) donde empleadores y empleados (jefes y subalternos) tienen la obligación legal y moral de proteger dichos activos que a la postre siendo bien llevados van a producir una gran rentabilidad, esto es hacer producir eficientemente excedentes y no pérdidas; es decir maximizar los logros y minimizar los errores. de allí que el control interno debe manejar políticas efectivas en el campo administrativo que debe divulgarlas y monitorear el cumplimiento de las mismas, solo así, estaremos hablando de confiabilidad en la contabilidad como resultante de un buen control interno, de la aplicación de herramientas contables que garantizan el éxito de la empresa o compañía.

El control interno exige señalar parámetros a seguir como el de la calidad, eficiencia y eficacia entre otros.

El control de calidad es fundamental para las reglas del juego entre la oferta y la demanda.

Otros aspectos serían las metas u objetivos específicos bien definidos, las políticas de ventas, contratación de personal idóneo capaz de responder al reto del o los empresarios exitosos, un correcto diseño de distributivos de trabajo donde cada trabajador cumpla con el rol encomendado; sólo así se estaría hablando que esa empresa tiene una buena planificación y organización dentro del marco legal y las normativas prescritas en la constitución de la empresa.

Grafico 1: Componentes del control interno



Fuente: Modelos contemporáneos de control interno Fundamento Teórico: Rivas Glenda, 2011

Descripción del Gráfico:

El Gráfico No. 1 nos muestra los cinco Componentes del Control Interno con su esquema organizacional, columna vertebral de una empresa. Refleja la importancia del Control Interno, sintetiza la actitud de los administradores, actitudes y planeación de los controles y la operatividad financiera.

Según (Mejía, 2005), en su artículo "Autoevaluación del sistema de control interno"; menciona que el control interno es un esquema organizacional de una empresa donde el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que se implementen en una Empresa se encuadre en las normas constitucionales vigentes en el contexto donde se desenvuelva (contexto nacional, regional, mundial), cumpliendo así con los objetivos y metas que se planteen y bajo las condiciones que se establezcan para que conlleven a una real y efectiva administración.

Según (Obispo, 2015), en su artículo "Caracterización del control interno"; menciona; El Control Interno conlleva a una empresa a:

- Optimizar la productividad dependiendo de la eficiencia y eficacia que se imprima en dicho control para el logro de los objetivos propuestos.
- Permite la verificación y evaluación de resultados dejando al descubierto los márgenes de rentabilidad.
- Reduce los riesgos, superando las oportunidades que garanticen logros en la rentabilidad y confiabilidad de la Empresa.

Según (Castro, Uribe, & Castro, 2014), en su artículo "Marco de referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de decisiones para la gestión de inventarios."; menciona: Para el Control y Gestión de Inventario es fundamental reglamentar las frecuencias con las que se debe revisar el Inventario, cuándo se debe colocar una orden y cuándo se debe hacer los pedidos, esto garantiza el éxito de los empresarios que al disponer de un inventario al día podrán responder a las demandas, y el nivel de impacto será cada vez mayor porque responde a una planificación y organización empresarial eficiente donde mucho tiene que ver la toma de decisiones basadas en las políticas de la Empresa.

- No se descarta la posibilidad de mejorar la competitividad de una Empresa, por supuesto, teniendo una adecuada gestión y control de Inventario dentro de los parámetros y las políticas establecidas.
- El empresario debe trazarse metas, debe saber a qué sector de la población quiere servir y a dónde quiere llegar; qué niveles de servicio y costos piensa establecer y para ello deberá realizar actividades de control de inventario basados en las políticas, modelos y parámetros que la Administración ha establecido para la Gestión de Inventario.

Según (Ortega, 2007), en su artículo "Auditoría informática, una aproximación a la mejora del control interno"; menciona: que la Auditoría Informática surge como una necesidad de mejorar el Control Interno en las Organizaciones Públicas y Privadas, analizando los procesos automatizados en la búsqueda de la Eficiencia, recomendando mecanismos o estrategias para el Control Interno de las Organizaciones y el Control sobre los sistemas de información, generando un sistema integrado de Gestión de la Seguridad.

La Auditoría Informática es entonces una herramienta de mejora del Control Interno en las Organizaciones, que surge como respuesta a la necesidad de aumentar el nivel de control sobre la gestión de los sistemas de información para conjuntamente con el Auditor Financiero hacer el papel de especialistas de procesos de control interno, mejorando así la calidad y transparencia de Control Interno reemplazando a la simple validación del total de información disponible en lugar de los habituales procedimientos de muestreo lo que ya es una ventaja.

En realidad son los cambios tecnológicos los que han contribuido a los cambios en el proceso de Auditoría de Sistemas de Información, requiriendo la implementación de una metodología específica para la Evaluación del Control Interno en entornos informatizados; señalando entre otras a la **Metodología de evaluación de riesgos** (situaciones de error o incidencias que puedan tener un impacto en la exactitud de la información contable) basada en los Objetivos de Control, Técnicas de Control y Pruebas de Control.

Según (Durand, 2004), en su artículo "El diseño de un modelo integrado de información sobre control interno" Es una propuesta para sistematizar el cumplimiento de las exigencias actuales en materia de control interno como una exigencia de la normativa española (SOA), la americana (Modelo COSO) y la europea.

La regulación norteamericana propone la siguiente estructura:

- 1.-) Diagnóstico de Control
- 2.-) Calidad del Control
- 3.-) Análisis de las Debilidades

1.- El **Diagnóstico de Control** es una visión rápida de la situación del Control Interno de la Sociedad y de los aspectos que se ven afectados por las debilidades o amenazas y el nivel de impacto en los negocios y el mundo empresarial.

2.- La **Calidad del Control** se fundamenta en los distintos aspectos del Control Interno y permitirá orientar los esfuerzos para mejorar hacia los elementos y objetivos que interesen en cada momento, que se representarán mediante tres situaciones:

* Situación de los Elementos de Control: Permite observar los efectos del diseño del sistema y qué elementos se deben reforzar para mejorarlo.

* Efectos de las debilidades: Facilitará una visión inmediata de los negocios y variables de la Empresa afectadas por debilidades de Control y en qué medida es el grado de afectación.

* Situación de los Objetivos de Control: Dará una visión sobre cómo está funcionando el Sistema de Control Interno, de manera que para cada uno de los negocios resumirá las debilidades encontradas y su relación con los Objetivos de Control afectados por las mismas.

3.- El **Análisis de las Debilidades**. Recogerá un análisis detallado del tipo de debilidades de control que se detectan, dónde están concentradas y cuáles son los riesgos que originan.

Según (Gomez, Blanco, & Conde, 2013), en su artículo "El sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba", menciona; La Gestión

Empresarial a nivel mundial ha dado saltos dialécticos (polemistas, lógicos) necesarios para entrar en procesos de cambio y con ello cambiar el MODELO DE DESARROLLO ECONÓMICO. El caso de Cuba no es un caso aislado, pues al igual que otros países coincidieron en la necesidad de buscar nuevos mecanismos de gestión empresarial por lo que a fines del siglo XIX proponen un modelo de perfeccionamiento empresarial que imprima cambios en la Gestión Empresarial donde se pongan en juego nuevas formas de organización sobre el control rígido e inflexible que permita imprimir el Control Interno Empresarial.

Cuba implementó un Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial, para el control del uso eficiente de los recursos y fortalecer así el control en la actividad económica, integrando en este nuevo proyecto al Recurso Humano capaz de asumir un papel fundamental en el proceso de cambio respaldando políticas de estado y todo el proyecto estratégico trazado en el nuevo Modelo de Gestión o proceso de innovación y de cambio para la implementación del Control Interno en una organización.

Todo el Plan está basado en principios a cumplir y aspectos a controlar entre los que constaban los Inventarios, Contabilidad y Estados Financieros, Costos y Gastos, Evaluación y Control de Riesgos entre otros.

En resumen podríamos decir que “el Sistema de Control Interno permitirá a la organización no solo un cambio en las actitudes en el trabajo, sino también en la apreciación por parte de todos los trabajadores del control como una necesidad, sus resultados no se limitan a aspectos técnicos sino que tienen un impacto en otras variables empresariales.”

Según (Viloria, 2005), en su artículo “Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización”, menciona; El Control Interno consta de cinco componentes que son: EL Entorno de Control, la Evaluación del Riesgo, el Sistema de Información, las Actividades de Control y la Supervisión del Sistema de Control, componentes que permitirían la consecución de objetivos trazados para el Control Interno de una Empresa que debe manejarse dentro de parámetros establecidos como la Eficacia y Eficiencia de las Operaciones; Fiabilidad de la Información Financiera y el Cumplimiento de las Leyes y normas aplicables dentro del Sistema de Control Interno, mismo que comprende el Plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas que se adopten para proteger los activos y destacar la confiabilidad de los Registros Contables que son parte de la estructura organizacional.

La intervención general de la administración como órgano de control interno de la actividad económico-financiera del Estado asume las funciones de coordinación de las labores de control en el ámbito interno entre la Comisión Europea y las Intervenciones Generales de las Comunidades Autónomas.

Según (Pirela, 2005), en su artículo “Estudio de un caso de control interno”, manifiesta; La teoría del control interno está orientada esencialmente a la evaluación, función a través de la cual se verifican las condiciones de aprovechamiento en que se encuentra los involucrados en el contexto de la estrategia involucrada. En el mismo texto menciona (Cepeda, 1997) agrega que el control interno contiene controles que se pueden considerar como contables o administrativos con un plan de organización donde los métodos y procedimientos son aplicados para salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros diseñados de tal manera que brinden seguridad razonable, facilitando la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad.

Así mismo enfatiza que el control contable debe ser comparado periódicamente ya que en caso de presentarse diferencias deben tomarse medidas oportunas.

Habla además de los controles administrativos los mismos que se relacionan con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión de las políticas puntualizadas por la administración y aprobadas por los niveles de dirección de la empresa mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección y verificación de sistemas de información.

Enfatiza, el Control Interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y administrativo con el que se determina si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros y administrativos.

Entre otras cosas el autor dice que los sistemas de control interno se deben implantar con miras al logro de objetivos que se ciñan a las garantías exigibles por el Control Interno Contable y el Control Interno Administrativo.

Según (Plasencia, 2010), en su artículo "El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos"; manifiesta: Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad.

El control es inherente a la actividad humana desde todos los tiempos, de manera que ha evolucionado desde la simple necesidad de seguridad individual o colectiva hasta la imperiosidad de verificar el cumplimiento de los objetivos preestablecidos y sus acciones resultantes

Cita que a finales del siglo XIX, como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las empresas, se demostró la importancia de implantar Sistemas de Control Interno.

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.

Además manifiesta que el Control Interno no solo constituye el mecanismo para verificar el cumplimiento de metas y planes de cada una de las unidades estatales y que debe existir cohesión de los controles internos capaz de permitir establecer que la eficiencia global de la Administración del Estado responde a las expectativas de la sociedad en su conjunto.

Según (Martinez & Alfonso, 2012) en su artículo "Auditoría con Informática a Sistemas Contables"; menciona sobre los avances en la tecnología de la Información, y con ello el surgimiento de nuevas tecnologías informáticas que reemplazan al tradicional sistema de control interno.

El Control Interno es el proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherente a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas"

A continuación menciona: El Control Interno Contable y Financiero consiste en los métodos, los procedimientos y el plan de organización, destinado a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

Según (Díaz O. , 2010) en su artículo “Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas”; menciona: **Los Estados Financieros** son el producto final y principal obtenido luego de procesar las transacciones económicas de una empresa, provenientes directamente de un sistema contable.

Los Estados Financieros y sus notas juegan un papel preponderante en la toma de decisiones luego de ser preparados con total transparencia tomando como base los principios contables y otros dispositivos legales vigentes en cada país y enmarcado en los estándares internacionales.

Si éstos cumplen con los requisitos de confiabilidad y legalidad estarían reflejando la identidad de la empresa que como oferente, exhibe una imagen de seguridad, de veracidad, de suficiencia, de oportunidad y confianza por la información realmente útil para los accionistas y usuarios.

Según (Granados, Antonieta, & Mancilla, 2010) en su artículo “Control en la administración para una información financiera confiable”; menciona: Que la **Información Financiera en la Administración**, como su nombre lo indica ésta informa o exhibe los recursos de la entidad económica, dicho documento presentado por la administración de una entidad jurídica para satisfacción de los usuarios que luego de su análisis toman decisiones en base de los resultados que deben ser veraces, útiles y confiables y respondiendo a políticas y procedimientos de control interno que brinden una seguridad razonable.

Dicho en otras palabras, la **Información Financiera** es un documento confiable que refleja la efectividad plena de los controles internos establecidos bajo estricto cumplimiento de políticas y procedimientos de control interno que brindan seguridad para la toma de decisiones oportunas y objetivas de los usuarios. Solo cuando la Información Financiera es útil y confiable le da soporte a la entidad económica.

Se habla también de **la Información No Financiera** que junto a la Información Financiera, ambas deben ser suficientes y competentes, ya que la Información No Financiera debe reunir aspectos complementarios a **la Información Financiera y sus notas** bajo estrictas normas contables.

Se señalan algunas características de la Información Financiera, a más de la confiabilidad, la representatividad, la objetividad, la verificabilidad y la suficiencia de la información, todas en coordinación lograrán el cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad económica.

Según (Rodríguez, 2000), en su artículo “Detección de las debilidades de un sistema de control interno en auditoría. Algoritmos Matemáticos”; menciona un método y una nueva norma técnica referente a la **detección de Debilidades del Sistema de Control Interno**, que no es otra cosa que las Normas Técnicas de Auditoría, a lo que agrega las obligaciones del auditor que entre otras está su obligación de informar las debilidades significativas de Control Interno encontradas en el trabajo a él encomendado, y a la vez proponer soluciones.

Señala que como fase inicial de una Auditoría se haga un estudio y evaluación de los procedimientos de control interno de la entidad auditada, con la finalidad de detectar debilidades y a la vez las fiabilidades, aunque no se proporciona un método global para

un sistema general, es decir no se aporta con un método sistémico para detectar las debilidades y poder corregirlas.

Según (Parres, 2010) en su artículo "Un modelo de control interno que induce al desarrollo del gerencialismo público"; presenta un modelo de control donde hace énfasis a la actividad administrativa del Directivo Público en miras a **reemplazar la modalidad tradicional del Control Interno o Función Interventora** por un **Control Financiero Permanente** que permita la revalorización de la Dirección estratégica donde el capital humano es considerado pieza importante por su poder de liderazgo.

Entre otros aspectos desarrolla la capacidad de análisis, descripción y medición de los activos intangibles de las organizaciones que serán parte del control interno de la gestión pública por ser los principales componentes que determinan el éxito o fracaso de una entidad o empresa.

La sola intencionalidad de querer llevar a la práctica un cambio en el modelo tradicional de control interno por un Control Financiero Permanente es inducir un cambio en la mentalidad burocrática y propugnar el desarrollo de un gerencialismo público renovado, donde la Administración Pública enfoque su accionar en los principios de la eficacia y la eficiencia.

La función de Control Interno ha estado centrada en la modalidad denominada función interventora, la misma que ha venido obviando el análisis y evaluación de los resultados y los impactos en la acción pública, lo que no es conveniente, más por el contrario debe revalorizarse ofreciendo información valiosa para el Directivo y Gestor Público que permita orientar la toma de decisiones.

Según (Perez & Rambaud, 1995) en su artículo "Control Interno en operaciones con futuros y opciones"; consideran; que los Controles Internos para los distintos miembros de los mercados de derivados son de vital importancia del Control Interno para miembros y No Miembros de los mercados de Futuros y Opciones para reducir los riesgos y el establecimiento de reglas y políticas ante la necesidad de controles efectivos.

Es necesario saber que existen los riesgos en las empresas por cada inversión que se haga con la finalidad de participar en el Mercado de derivados, aclarando que en cualquier negocio existe siempre un riesgo, ya sea por error humano o un deficiente sistema de información. Los hay en riesgos crediticios, aunque existan los controles a fin de evitar la especulación.

Según (Solano, 2004) en su artículo "La Auditoría de sistemas de información como elemento de control"; menciona; la relación de la auditoría y los sistemas informáticos y recomienda a las empresas considerar un proceso permanente de implementación del sistema de control interno. Para el contador público, las normas de auditoría constituyen un buen logro en la contaduría pública y esta profesión tiene el soporte de esquemas normativos que garanticen confianza a los usuarios que utilizan la información. Por este preámbulo la auditoría de la información ha alcanzado gran importancia como elemento adicional de control en las organizaciones.

De cuya exposición se puede deducir que el fin de evaluar los sistemas de control es para evitar los fraudes electrónicos e inconsistencias que tienen su origen en los programas computacionales. Es entonces que la auditoría como elemento de control ha reorientado esfuerzos para incluirse en la estructura de los procesos administrativos de carácter gerencial preferentemente.

Según (Huerta, 2010) manifiesta que el control interno orienta la búsqueda de la eficacia, protección y salvaguarda de los recursos financieros, humanos y materiales de

la administración pública; es en sí, una función dentro del proceso administrativo de la administración gubernamental encausadas al cumplimiento de objetivos, definición de políticas y estrategias.

El control interno es una herramienta muy importante que puede dar un grado de seguridad razonable lo que daría lugar a un grado de confiabilidad razonable y por ende ayudaría a obtener una información segura y proteger adecuadamente los bienes como también promover la eficiencia y el logro de las metas y la aplicación total de las políticas administrativas.

Un adecuado control interno permite obtener resultados positivos, probar la eficacia y la eficiencia, aunque también descubrir las debilidades susceptibles de mejora; es decir disminuir los riesgos, convirtiéndose en la salvaguarda de las políticas de operación.

Según (Gámez, 2011), en su artículo "Análisis comparativo de los sistemas de control interno y de calidad"; señala que existe similitud entre estos dos sistemas, el sistema de control interno y de aseguramiento de la calidad; esto es la aplicación de un sistema de control interno mediante la implantación de sistemas de aseguramiento de la calidad del tipo normas ISO.

Existe un paralelismo entre los principios de Control Interno Contable y las Normas de carácter técnico para el ejercicio de la Auditoría Financiera; el primero de éstos (Control Interno) está orientado a garantizar la validez de la información, mientras que el Sistema de Calidad está encausado a satisfacer las necesidades y requisitos del cliente.

El sistema de control interno sirve de base para que el Auditor planifique su trabajo de auditoría, en la misma forma la Norma ISO establece su objeto y campo de aplicación, aceptada como una norma de campo en la Auditoría pública, quedando probado que ambos sistemas: **Normas de control interno y Norma ISO son sistemas integrales de una organización de Control Interno y de Calidad.**

Según (Toledo, 2004) en su artículo "El control interno de la administración: Modernización de los sistemas como una emergencia" define al control interno como un mecanismo para verificar el cumplimiento de metas y planes de cada una de las unidades que forman el Estado (chileno) y que la cohesión de los Controles Internos permita establecer la eficiencia global de la Administración del Estado como respuesta a las expectativas de la sociedad en su conjunto.

Hace referencia a un nuevo concepto de control, definido como el logro de la eficiencia organizacional, optimización de resultados y cumplimiento de las regulaciones a que están sometidas las empresas públicas o privadas.

Este concepto de Control es considerado como una función inherente a la gestión y a la dirección de las organizaciones que se orientan a establecer todas las condiciones necesarias para el logro de los resultados deseados y promover el buen funcionamiento de la organización con impacto en la Administración moderna comprometiendo a sus entes en este proceso de Control organizacional bajo la idea de que el control es participación y responsabilidad, lo que significaría estar frente a un concepto de Control Organizacional y por supuesto asumir que **es una nueva percepción de control.**

Según (Romero & Croes, 2008) en su artículo "Control interno de los fideicomisos gubernamentales administrados por la banca universal"; nos hablan de la importancia de implantar el Control Interno en las organizaciones.

Manifiestan, un buen sistema de Control Interno servirá para medir la eficiencia y la productividad.

Agregan, el Control Interno comprende el Plan de Organización para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables de una empresa u organización.

Definen también al control interno como un conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos necesarios dentro de cualquier organización, contribuyendo así al desarrollo y fortalecimiento de las entidades financieras como en los fideicomisos gubernamentales y la Banca Universal.

Según (Mazariegos, Aguila, Perez, & Cruz, 2013) en su artículo “El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México” menciona: el sistema de control interno es una herramienta viable y aceptada por los países en desarrollo de todo el mundo basado en estándares establecidos por elementos externos.

El control interno es de suma importancia para la estructura administrativa de una empresa, es un proceso que constituye un medio para un fin y es ejecutado por personas en cada nivel de una organización.

Según (Valencia, Diaz, & Correa, 2015) en su artículo “Planeación de inventarios con demanda dinámica. Una revisión del estado del arte”; manifiestan que la planeación, evaluación y control de los inventarios son actividades de trascendental importancia para el cumplimiento de los objetivos de una empresa, teniendo como soporte adecuados modelos de optimización y simulación que permitan la obtención de mejores resultados, previniendo el inadecuado manejo de inventarios que podría perjudicar la rentabilidad por lo que se debe acoger a la recomendación de utilizar estándares de calidad, tecnologías y competitividad lo que llevaría a una optimización de inventarios.

Según (Arango, Adarme, & Zapata, 2013) en su artículo “Inventarios colaborativos en la optimización de la cadena de suministros”; menciona que una buena administración de los inventarios en las empresas permitirán reducir los costos operacionales y así aumentar la rentabilidad de las empresas, buscando la satisfacción de los clientes y ofreciendo mejores servicios

La importancia de los estados financieros y la razonabilidad de la información.

Las pequeñas empresas son las que ayudan al crecimiento económico de nuestro país y por eso es importante que ellas tengan un control, es decir reportando con estados financieros cada año.

Niif para pymes orientada a los inventarios

Esta norma nos permite prescribir el tratamiento contable de los inventarios, además de las exigencias informativas. Un tema principal en la contabilización de los inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados.

Normas internacionales de auditoría

La Norma Internacional de Auditoría establece otras normas creadas bajo lineamientos de comprensión de los Sistemas de Contabilidad y de Control Interno sobre el riesgo de Auditoría y sus componentes que a más del riesgo inherente y riesgo de control existe el riesgo de detección, que ayudará al Auditor a tener comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para una Auditoría efectiva sin riesgos o al menos reducir los riesgos a un nivel aceptable.

Los Sistemas de Contabilidad y de Control Interno se crean con la finalidad de cumplir con objetivos claramente definidos entre los que cuentan las transacciones y el acceso a los Activos con autorización de la Administración.

Corresponde al Auditor, luego de la Comprensión de los Sistemas de Contabilidad y Control Interno, **identificar** y **entender** cuáles han sido las principales clases de transacciones realizadas por los Directivos de la Empresa, tener acceso a los registros contables, cuentas, estados financieros, documentos de soporte, cuentas en los estados financieros, informes financieros desde el inicio de las transacciones del proceso contable hasta su inclusión en los estados financieros.

Sin embargo, no toda Auditoría arroja resultados de un nivel aceptablemente altos, puede que estos niveles sean aceptablemente bajos, el Auditor debería informar a los Administradores estas debilidades **“La Comunicación a la Administración de las debilidades de importancia ordinariamente sería por escrito”** para la búsqueda de soluciones y correctivos.

Informe coso, interpreta eficiencia del Control en la reducción o minimización de los riesgos de una manera razonable.

Señala que en las entidades públicas debe existir un departamento u Oficina de Control Interno que realice los hallazgos de los informes de evaluación del Sistema de Control Interno en la búsqueda de los riesgos, para su verificación, implementación de correctivos y recomendaciones (Millán, 2004)

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE DIAGNÓSTICO

Hoy en día las empresas que se dedican a la comercialización de los productos de tecnología tienen que aplicar el método de valoración promedio para tener un mejor control y evitar las pérdidas cuantificables que se generan por su depreciación acelerada.

En la actualidad se habla mucho de desarrollo tecnológico, donde las empresas tienen que recurrir a métodos y estrategias que al final arroje resultados positivos que solo se logra con la implementación de un real y efectivo SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE-columna vertebral de una Empresa, que la Administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable, por lo que ésta a la vez implementará dentro de todo el proceso organizacional del Control Interno Contable la aplicabilidad de todos los componentes entre los que se destaca el primero de los cinco componentes.

Ambiente de control

En la empresa debe crearse un entorno capaz de atraer al elemento humano dinamizador de la economía que forma parte de la organización comercial en mención, y para conocer más de cerca cómo se están dando las relaciones interpersonales en la administración preparé una entrevista para el señor Gerente de la empresa con la finalidad de adquirir información necesaria, veraz y oportuna; se indique las condiciones de su entorno, se señalen los problemas de la empresa con la finalidad de tener un mejor enfoque de la situación actual de la misma, aunque el ambiente de control requiere de otros elementos como la práctica de valores entre los que cuenta la ética, la moral, la responsabilidad y la honradez, entre otros, debiendo ser manejados con cautela por parte de los altos ejecutivos llegando a establecer compromisos entre Directivos y empleados.

Esta entrevista se amplió al área de contaduría, esto es a la contadora y contador general para saber cómo se lleva el Sistema de Control de Inventarios, lo que permitió determinar las falencias existentes en el proceso que se desarrolla para su registro.

Con la finalidad de comprobar los resultados de las entrevistas se amplió la inspección a otras áreas de la institución con la misma finalidad, esto es, saber de qué manera se está llevando el Sistema de Control de Inventarios, si se lleva o no, un registro de la entrada y salida del producto recibido y comercializado diariamente.

Se solicitó la siguiente información:

- Estatutos de la empresa.
- Manual de Funciones.
- Políticas Contables.
- Reglamento Interno de la empresa.

La evaluación de riesgos

Los resultados de las entrevistas determinan si se lleva un adecuado control en los kardex, lo que sin lugar a dudas está sujeto a riesgos lo que ocasiona pérdida a la empresa lo que obliga dictaminar correctivos mediante la implementación de políticas que establezcan normas y procedimientos que mejoren el manejo de inventarios y ayuden a mitigar los riesgos con el compromiso de enfrentar con entereza dichos riesgos.

Actividades de control

Se solicitó el Control Interno que regula el debido funcionamiento de la Cuenta Inventario.

Se revisó la estructura organizacional y la Aplicación correcta de las políticas y procedimientos apropiados implementadas en el Control Interno Contable.

Se comprobó el óptimo desempeño de Directivos y colaboradores de la entidad dentro del marco de integridad y valores éticos, cumpliendo con el manual de funciones específicas.

Insistencia puesta de manifiesto para que se participen inquietudes y se den a conocer aspectos como la distribución de responsabilidades y principio de autoridad como una medida de control.

Se solicitó la siguiente información:

- Documentación relevante al control de inventarios físicos.
- Mayores contables del rubro de inventarios.
- Políticas de Valoración de Inventarios.

Información y comunicación

Se buscaron oportunidades de diálogo con los administradores y con los empleados, a fin de conocer el grado de aceptación hacia el Directivo, la empatía o desacuerdo y su compromiso por la competencia leal.

Se dieron recomendaciones como las de buscar nuevas aperturas de Comunicación dentro de un clima de confianza que garantice el éxito de los conversatorios que llevan la intencionalidad de mejorar y evitar errores o riesgos indebidos.

Monitoreo

Debido a que este factor es muy importante y que el acceso es restringido ya que corresponde a los funcionarios - directivos, sin embargo se logró supervisar el desempeño del personal de bodega y proveedores.

Sugerencias válidas y reiteradas recomendaciones sobre la necesidad de llevar a cabo evaluaciones periódicas al recurso humano mediante cronogramas establecidos y dados a conocer con anticipación donde se mida el desempeño en los parámetros establecidos y las políticas de la empresa.

Según (Ramirez & Zwerg, 2012) en su artículo "Metodología de la investigación: más que una receta"; menciona sobre la metodología de investigación como proceso de conocimiento y su relación entre metodología, teoría y epistemología.

Revelan la dicotomía entre lo cualitativo y cuantitativo, dos corrientes opuestas que frenan el desarrollo de la investigación social, pudiendo complementarse estos dos métodos: cuali - cuanti tal como plantea Bonilla y Rodríguez y Ortiz la complementariedad de las técnicas y los métodos de análisis para ayudar a la capacidad de comprensión del investigador, aclarando que cualquier investigación cuantitativa o cualitativa requiere de un rigor científico y ético.

La metodología que se utilizará para realizar este proceso es la descriptiva, en donde se detallará las características relacionadas al control interno en la cuenta inventario para de esa manera conocer la situación económica y financiera.

Según (Sampier, 2010) "Metodología de la Investigación"; menciona que la metodología descriptiva consiste en describir fenómenos, situaciones y eventos, para detallar como son y se manifiestan. Pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta.

Así como se utilizará las técnicas de observación es estudiada por el investigador que observa y mira detenidamente las situaciones o fenómenos que ocurren en el entorno (Pardinas, 2005)

Según (Robles, 2011) en su artículo "La entrevista en Profundidad: una técnica útil dentro del campo antropológico"; menciona la **Entrevista en Profundidad** es una técnica de Investigación Cualitativa juega un papel muy importante en la Investigación cualitativa que se basa en el seguimiento de un guión de entrevista con base en las hipótesis y los objetivos de la investigación.

Según (Sanchez, Blas, & Tujague, 2010) en su artículo "El Análisis Descriptivo como recurso necesario en Ciencias Sociales y Humanas": indica que es una herramienta metodológica aplicable a varios campos disciplinares, en nuestra tarea de investigación como objeto de estudio.

La Entrevista en Profundidad es una técnica cualitativa de Investigación que se estructura a partir de objetivos concretos donde el entrevistador es un instrumento más de análisis que busca la información relevante para su investigación y es una técnica que sigue el modelo de plática entre iguales, encuentros reiterados cara a cara entre el investigador y los informantes que ayudan a profundizar en la subjetividad social y de esta manera ayudan a aproximarse a los fenómenos sociales.

Según (Yuni & Urbano, 2006); La Técnica de la entrevista es la obtención de información mediante un dialogo que permite la recolección de información por medio

de respuestas directas al investigador y las modalidades que aplicaré en esta investigación son las siguientes:

Investigación bibliográfica:

Es aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otros tipos de documentos así como libros, revistas o artículos científicos. (Arias, 2012)

VARIABLES	
Variable Independiente:	Control interno contable
Variable Dependiente:	Estados Financieros

Observación de campo: consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna. (Arias, 2012)

ANÁLISIS DEL CONTEXTO Y DESARROLLO DE LA MATRIZ DE REQUERIMIENTOS

Actualmente las Empresas en el mundo competitivo han entrado en lo que se ha dado por llamar Revolución tecnológica, esto es un avance tecnológico a nivel mundial con magnas repercusiones, prueba de ello son las grandes inversiones que ha llevado a la búsqueda de herramientas y técnicas en esa nueva tecnología.

Por su avanzada tecnología merecen ser citados países como Singapur, Finlandia, Estados Unidos, Japón, algunos países europeos, y de América Latina entre los que cuentan Chile, Uruguay, Argentina, Perú, México y Brasil.

Todos los progresos tecnológicos en su conjunto constituyen la ciencia del conocimiento que empezó con el desarrollo de la tecnología basado en ideas de avanzada, innovadoras y creativas que ponen el sello de modernidad por los avances científicos y tecnológicos de los que están obligadas las empresas para enfrentar la competencia y triunfar en el mundo globalizante donde la Tecnología de la Información son temas de actualidad necesarios en el ámbito de la Administración Empresarial porque permite a las grandes y pequeñas empresas entrar en procesos competitivos donde optimizan la productividad tanto en el mercado nacional como en el internacional.

A partir de sus inversiones en tecnología podrá obtener más y mejores resultados en sus negocios, de allí la importancia de invertir en tecnología para poder competir en el mercado y lograr que las empresas crezcan vertical y horizontalmente.

Por todas estas puntualizaciones se destaca la importancia de la Tecnología en las Empresas y siendo así también ha de ceñirse a las normas que regulan la vida económica de las empresas por lo que una de las exigencias debe ser la aplicabilidad del Control Interno Contable como una necesidad de transparencia en la gestión y en la búsqueda de la eficiencia de los procesos internos, por lo que control y eficiencia se convierten en necesidades básicas. De ahí que el Control Interno es entonces un imperativo en las organizaciones mundiales y locales.

El Ecuador no es un país excluido de lo que se ha dado por llamar Revolución Tecnológica, producto de invenciones de herramientas y técnicas en la tecnología, que si bien es cierto en Ecuador dichos avances han sido un tanto lentos, no es menos cierto que en las últimas décadas se han dado cambios radicales en la tecnología, como por ejemplo la Comunicación y las redes de Comunicación, una industria de software que crece 22% al año, empresas públicas con sofisticados sistemas para guardar información, convenios con las gigantes Microsoft , Cisco, Huawei o Twitter, fábricas de robots, entre otros avances tecnológicos que han ocurrido en el Ecuador y que ha producido un gran impacto en la sociedad ecuatoriana.

Por lo tanto el Ecuador al igual que otros países latinoamericanos ha logrado incursionar en ese campo de la innovación, del desarrollo tecnológico y por ende de la modernidad producto de ideas innovadoras y creativas que ha llevado al hombre a alcanzar las esferas del éxito en los dos campos más importantes ciencia y tecnología o ciencia y conocimiento lo que significa desarrollo y emprendimiento que significa que se dinamiza la economía es decir que se promueve otro tipo de economía basada en el conocimiento y en el valor agregado que proporciona el talento humano.

Ecuador es uno de los países que ha apostado a la innovación, a la búsqueda de estrategias de cambio como el ya reconocido cambio de la matriz productiva, en donde ha destinado a ciencia, tecnología e innovación \$1210 millones en el año 2011 que representa el 1,58 % del Producto Interno Bruto (PIB), a lo que hay que agregar la inversión del Estado en \$ 269,47 millones para inversión y desarrollo que representa el 0,35 % del PIB cifras proporcionadas por el INEC y la Secretaría de Educación Superior, Ciencia y Tecnología (Senescyt)

En el informe anual del Foro Económico Mundial el Ecuador se encuentra en el puesto 91 del rating del índice de conectividad, subido del puesto 96 al 91 entre el período 2012 al 2013 lo que indica como el Ecuador en estos últimos tiempos ha logrado desarrollar aspectos tecnológicos de información como de conocimiento.

TRIÓNICA Cia. Ltda es una Empresa ubicada en la ciudad de Machala- Provincia de El Oro que fue fundada en octubre de 1993 por la pareja de tecnólogos en electrónica y telecomunicaciones Walter Jaramillo y Martha Vaca que deciden dedicarse a la comercialización de productos tecnológicos como: computadoras, impresoras, monitores, tablets, entre otros, al por mayor y menor a nivel nacional; son de buena calidad y gran variedad en todas las marcas como son: Samsung, Toshiba, Epson, Genius, etc.; por lo que hace que se diferencie de la competencia. "Calidad y atención hacen la diferencia". Además es uno de los principales distribuidores de la ciudad de Machala, cuenta con una moderna infraestructura, ubicada en las calles av. Circunvalación Norte 4-10 frente al Centro Comercial UNIORO siendo TRIÓNICA una Empresa de reconocido prestigio debe llevar el Inventario actualizado y pormenorizado porque si el inventario no fuese llevado correctamente se presentarían problemas para el cumplimiento de la demanda y hasta podrían aumentar los costos operativos; o, proveer servicios ineficientes, por lo que se hace imprescindible revisar frecuentemente de acuerdo a las políticas establecidas en la Empresa, siempre buscando nuevos métodos que contribuyan a la eficiencia de la compañía.

Dentro de las funciones de un Gerente se encuentra el mantener un inventario adecuado para poder cumplir con la demanda de los clientes.

El objetivo principal del Inventario es proveer a la compañía de materiales necesarios para que ésta pueda continuar con su funcionamiento dentro del mercado ya que de esto depende el éxito o fracaso de las Empresas.

Con el diagnóstico realizado en el ejercicio económico 2014, de la empresa TRIÓNICA CIA. LTDA., aplicando la herramienta del control interno en la cuenta inventario, buscando la generación de estados financieros con razonabilidad, mediante técnicas metodológicas implementadas, que se ha determinado las necesidades y requerimientos en este Rubro.

Matriz de requerimientos

NECESIDAD	REQUERIMIENTO
1° Registros inadecuados al ingreso de la mercadería	Plan de capacitación al personal sobre el manejo del sistema
2° Deficiente control del inventario con los saldos del kardex y los saldos contables	El diseño de normas de control interno contable para el efectivo manejo del inventario
3° Comunicación oportuna con proveedores para tener un stock diversos y ofertar a los clientes	Diseñar una base de registros con proveedores clasificados de acuerdo al cumplimiento
4° Analizar por medio de indicadores financieros si el método de valoración que utilizan para el costo del producto, es el adecuado.	Diseñar una herramienta que me permita analizar el método de valoración utilizando los indicadores financieros, acorde a la actividad de la empresa.
5° Mejorar la comunicación, coordinación y cooperación entre compañeros de la centra y sucursales.	Aplicar el manual de funciones y políticas administrativas

Fuente: Datos de la investigación

SELECCIÓN DE REQUERIMIENTO A INTERVENIR: JUSTIFICACIÓN

Hoy en día, nuestro país ha generado avances por medio de la tecnología, por tal razón muchas empresas ya sean micro o pymes, tecnifican sus procesos de control, lo que ha conllevado a ciertas empresas al crecimiento en la venta de su producto (hardware y software); este es el caso de TRIÓNICA que lleva más de 20 años en el mercado, logrando el crecimiento de la empresa, de allí la necesidad de mejorar los controles de entrada y salida de su mercadería.

En cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento de Titulación de la Universidad Técnica de Machala para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría se ha procedido a realizar un trabajo de investigación en la Empresa de

mayor prestigio comercial como es TRIÓNICA Cía. Ltda que provee de equipos informáticos no solo a la población estudiantil, sino a instituciones gubernamentales y no gubernamentales, a empresas públicas y privadas y a la ciudadanía en general, de la ciudad de Machala y la Provincia de El Oro.

En este trabajo de investigación se diagnosticó la situación de los inventarios mediante el Control Interno. Concretamente en el área de Inventarios con la finalidad de conocer las deficiencias que tiene este proceso se aplicó este diagnóstico a la Empresa TRIÓNICA Cia. Ltda., teniendo como resultado necesidades y requerimientos que se necesitan implementar para mejorar su control. La propuesta se enmarca en el Requerimiento No.2 de la Matriz de Requerimiento: Diseño de normas de control interno contable para el efectivo manejo del inventario. Las falencias encontradas en este requerimiento se dan en el ingreso de la mercadería al sistema, digitando códigos erróneos al sistema contable, generando kardex con saldos inexistentes, que al momento de facturar nos visualiza nuestro software contable que si existe, cuando en el inventario físico no existe.

El propósito es contribuir en alguna medida a difundir criterios que permitan optimizar el proceso de control interno y con ello mejorar la calidad y efectividad del Control Interno Contable en la mencionada entidad comercial con la finalidad de robustecer los controles bajo los lineamientos y parámetros por ellos establecidos, lo que coadyuvaría al fortalecimiento de las políticas y técnicas de venta, demostrando así que el propósito es llegar con nuestro aporte a la innovación de los procesos competitivos, perfeccionando la calidad de control y optimizando la comercialización y control de la Empresa y por ende el fortalecimiento de los controles internos.

Concretamente, la intencionalidad es dar a conocer las necesidades y requerimientos para mejorar la efectividad de los controles de Inventarios, lo que servirá para orientar a los Administradores de la Empresa sobre las nuevas normas de control interno y más criterios de calidad.

Aquí radica la importancia de la investigación porque a través de la propuesta que antecede, como es “El diseño de normas de control interno contable para el efectivo manejo del inventario”; obteniendo una herramienta que coadyuve a los Administradores a profundizar en el tema de los Controles Internos de Inventarios, implementando de ser necesario, correctivos que garanticen efectividad y operatividad óptima en el proceso de Control Interno.

CAPÍTULO II

PROPUESTA INTEGRADORA

DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La presente propuesta pretende implementar mecanismos que permitan realizar un control interno para la cuenta inventarios ya que en la empresa TRIÓNICA Cía. Ltda., en el área de bodega se presentan problemas al momento de ingresar al sistema los ítems de los artículos, por lo que se intenta dar directrices para un mejor control aplicando estándares técnicos y procedimientos que ayuden a desarrollar las actividades en forma eficiente y eficaz.

Debido a que el inventario representa el capital en forma material y tiene un valor para la empresa sobre todo porque se dedica a la venta de productos tecnológicos, es por esto que el inventario le permite a la empresa competir dentro del mercado y cumplir con la demanda ya que si no es llevado correctamente puede repercutir en tener problemas para el cumplimiento de la demanda y pueden aumentar los costos o proveer servicios ineficientes

Para realizar los correctivos necesarios se diseñarán normas de control interno contable para su manejo efectivo; implementando controles que beneficiará el área de bodega ya que podrán tener un mejor control de sus inventarios con la finalidad de evitar errores y de esa manera satisfacer oportunamente y de manera adecuada al cliente y a la vez mejorar la rentabilidad de la empresa.

- 1) Diseñar normas de control interno que regulen el correcto registro de los ingresos de bodega , facturas y orden de compra de las mercaderías recibidas, revisar que los inventarios estén correctamente registrados, monitorear el correcto registro de los ingresos a bodega, realizar comunicados a contabilidad por parte de bodega para entregar los comprobantes y facturas. Mantener una lista de proveedores alternativos, diseñar pedidos de compra en base a la demanda de los productos, mantener un control de los artículos por medio de las tarjetas kardex para conocer las entradas y salidas de la mercadería. Realizar una correcta distribución de las mercaderías desde la recepción hasta su despacho

Esta propuesta permitirá mejorar el manejo del inventario acorde con la existencia física.

OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

Establecer controles internos contables en el manejo del inventario para controlar las existencias

Objetivos específicos

Controlar el ingreso y salida de mercadería a bodega

Mejorar los procedimientos para el ingreso de mercadería al sistema

Implementar políticas para dar de baja la mercadería en mal estado o discontinuada

COMPONENTES ESTRUCTURALES

Con la implementación de normas de control interno para el mejoramiento del inventario se podrá reglamentar procesos de registro y control, que defina las tareas y responsabilidades por parte del personal

Normas de control interno contable para:

Ingresos de mercadería

- Verificar el correcto registro de los ingresos de bodega , facturas y orden de compra de las mercaderías recibidas
- Efectuar comunicados a contabilidad entregando los comprobantes de cheques, facturas, e ingresos de bodega que soporten esos pagos
- Mantener actualizado el archivo de compras, de manera secuencial y por proveedor
- Elaborar los pedidos de compra, en base a las demandas de los productos
- Utilizar documentación para órdenes de compra y requisición de materiales, enumeradas secuencialmente para un control ordenado y eficiente
- Clasificar el inventario de acuerdo a la marca y calidad del producto
- Revisar la mercadería de los proveedores, ésta debe ser comparada con la orden de compra, según cantidad y la descripción del producto

Salidas de mercadería

- Realizar rebajas en los artículos que no tienen una salida esperada, con el fin de lograr recuperar la inversión efectuada.
- Realizar el registro contable de la venta de mercadería y el costo de la mercadería vendida
- Clasificar las mercaderías por líneas del producto que son lentas en salida y se considera un problema en inversión
- Analizar la lista de proveedores que tengan relación con el inventario

Almacenaje o custodia

- Supervisar que todos los inventarios estén registrados correctamente en el sistema informático
- Realizar inventarios físicos sin previo aviso, para garantizar su manejo adecuado
- Asignar una persona encargada de la custodia de la bodega donde se almacenen los inventarios
- Emitir informes por parte de las custodias de bodega hacia los directivos para que analicen los diferentes movimientos que han surgido sobre la rotación del inventario.
- La conservación de las mercaderías deben estar ubicadas en un ambiente donde les permitan conservar el buen estado para su comercialización

Registro y valoración

- El costo se determinará usando el método promedio

- Para un control constante de los costos de adquisición de la mercadería entregada en ventas y salidas del almacén se utilizará el sistema de inventarios perpetuo
- El registro que se hará para establecer el control de los inventarios se utilizará el método que sea consistente en el informe del período económico vigente
- Para efectos de un mejor control de los inventarios se utilizará un lector de códigos de barra

FASES DE IMPLEMENTACIÓN

Según (Gil, 2010) en su artículo “Fase Preliminar de un Proyecto de Investigación”; menciona la comprensión de los fenómenos se puede llevar a cabo a través de la experiencia, el razonamiento y la investigación, esta última, la investigación se define como un proceso sistemático, organizado y objetivo sujeto a respuesta, a un orden y a una metodología preestablecida que conduce al diseño de un proyecto de investigación que es un documento que recoge todos los procedimientos, métodos y técnicas para ser aplicada a la resolución de problemas utilizando la metodología basada en el método científico que comienza con la identificación del problema, la generación de ideas, la formulación de una pregunta como paso importante y preliminar en el proceso de diseño y desarrollo de investigación

Fase de Aprobación

En este punto tenemos como primer paso la socialización de la propuesta al gerente de la empresa para darle a conocer los beneficios que permitiría la implementación de normas de control interno contable para el efectivo manejo del inventario que contribuiría a optimizar los recursos y a mejorar el manejo del sistema contable.

Fase de capacitación

Se propondrá la realización de seminarios de capacitación al personal de bodega y área de inventarios a fin de actualizar conocimientos exigibles en las nuevas normativas del Control Interno Contable y superar así las debilidades de la Empresa que como falencias en esa área se han puntualizado.

Fase de evaluación de los resultados

Se realizarán evaluaciones periódicas al Recurso Humano de esa área, previa notificación oportuna que constará en cronogramas establecidos por los Directivos y de acuerdo a las normas de control interno y necesidades de la Empresa.

Tabla 1: Cronograma de las fases de implementación

FASES DE IMPLEMENTACIÓN

ACTIVIDADES	NOVIEMBRE					DICIEMBRE					ENERO					FEBRERO				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
FASE DE APROBACIÓN																				
Dar a conocer al gerente de la empresa los beneficios que traerá el diseño de normas de control interno contable para el manejo de los inventarios.																				
Autorización del gerente para la implementación de la propuesta																				
FASE DE CAPACITACIÓN																				
Invertir en el desarrollo del equipo de talento humano por medio de capacitaciones																				
Explicación de las tareas y responsabilidades para la correcta gestión de los inventarios																				
Explicación de las técnicas de administración y organización de los inventarios.																				
FASE DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS																				
Diagnostico interno para el mejoramiento de los procedimientos que permitan lograr un mejor control																				
Verificar el adecuado manejo de los inventarios por parte de los encargados de bodega																				

RECURSOS LOGÍSTICOS

Se necesitaran para la implantación los siguientes recursos:

Recursos humanos

Se contratara una persona para que capacite al personal de bodega para implementación de la propuesta para prever los errores

Recursos materiales

Las normas de control interno deben difundirse al personal de bodega. Los materiales que se utilizará para la aplicar la propuesta, la empresa cuenta con todo el material disponible.

Recurso financiero

El valor económico es de \$ 800 y la empresa lo va a financiar con recursos propios

Según (Morles, 2011) en su artículo” Guía para la elaboración y evaluación de proyectos de investigación”; menciona para elaborar un proyecto más aún si se requiere de un recurso económico es necesario detallar que recurso se necesita explicando cada uno de ellos con su respectivo rubro

Tabla 2: Presupuesto de la Propuesta

RECURSOS HUMANOS		
N°	DESCRIPCIÓN	VALOR
1	Capacitador para el área de bodega	\$ 800,00
	SUBTOTAL	\$ 800,00
	TOTAL	\$ 800,00

CAPÍTULO III VALORACIÓN DE LA FACTIBILIDAD

ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN TÉCNICA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta **“DISEÑO DE NORMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL EFECTIVO MANEJO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA TRIONICA CIA LTDA”** le permitirá al personal de bodega realizar un mejor control de manera más ordenada que ayudara a solucionar los problemas de ingresos y egresos de la mercadería o el mal ingreso de los ítems al sistema.

Según (Valdés, Garza, Pérez, & Gé, 2015) menciona que para lograr un crecimiento organizacional, este debe estar condicionado por los conocimientos, habilidades y destrezas.

ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN ECONÓMICA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

La implementación de la propuesta **“DISEÑO DE NORMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL EFECTIVO MANEJO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA TRIONICA CIA LTDA”** permitirá obtener mejores resultados, que contribuirán a tener una mejor atención al cliente al momento de ofrecerle un producto. Esto generara mejores ventas y una mayor rentabilidad

Según (Prad, Gil, Pereyra, & Becerra, 2013) en su artículo “La inclusión de la dimensión económica en la Evaluación de Impacto Ambiental”; menciona a la dimensión económica como un rasgo a describir y evaluar que tiene como objetivo ayudar a un desarrollo más sostenible en la empresa para obtener mejores resultados en su economía por lo tanto es recomendable su implementación

ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN SOCIAL DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

Con esta propuesta la empresa **“DISEÑO DE NORMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL EFECTIVO MANEJO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA TRIONICA CIA LTDA”** se obtendrá mejores controles y el personal se sentirá más capacitado por lo que tendrá un mejor rendimiento y eso va ayudar a que tengan una

mejor estabilidad al realizar sus labores dentro de la empresa. Permitiéndoles sentirse más seguro de lo que están haciendo y tener una mejor calidad de vida.

Según (Sáenz & Ventura, 2014) en su artículo “El retorno social de la inversión: ¿se puede medir el impacto de la difusión de un proyecto de responsabilidad social empresarial?”; menciona el proyecto de responsabilidad social cuyos resultados muestran el retorno social de la inversión, es considerado hoy como una obligación de carácter social, considerado como la búsqueda de una misión para los negocios que sigan líneas de acción deseables para la sociedad respetando campos como el monitoreo ambiental, la gestión de asuntos sociales y la gestión de las relaciones con los grupos de interés que se puede entender así: los empleados proporcionan recursos intelectuales; los proveedores aportan con recursos materiales y las comunidades y organizaciones civiles evalúan el comportamiento de las empresas y sus esfuerzos en materia de responsabilidad social.

ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN AMBIENTAL DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta “**DISEÑO DE NORMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL EFECTIVO MANEJO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA TRIONICA CIA LTDA**” no tiene relevancia en la dimensión ambiental, ya que solo son procesos, controles y técnicas que se van a implementar.

Según (Ortiz, Rodríguez, & Isaac, 2015) en su artículo “Metodología para la dinamización de la dimensión ambiental en el proceso de formación de los recursos humanos”; menciona que en estos últimos años las personas, organizaciones y países ha surgido la preocupación y prioridad por salvar el futuro de la humanidad, ya que esto responde a las exigencias del mercado y la sociedad de lo que los productos y servicios no sean tan perjudiciales para nuestro planeta y tengan un impacto positivo que permita el mejoramiento ambiental.

CONCLUSIONES

Luego de haber realizado esta investigación se ha podido llegar a las siguientes conclusiones:

- La empresa Triónica Cla Ltda no cuenta con un control interno adecuado para el buen funcionamiento de los inventarios
- El personal de bodega no se encuentra capacitado de acorde a las necesidades que la empresa requiere
- Se detectó que los registros de ingreso de mercadería se están haciendo de manera incorrecta

Lo antes mencionado está repercutiendo de manera negativa en la empresa lo que está provocando problemas en el desarrollo económico de la entidad

RECOMENDACIONES

Se recomienda a gerencia tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Aplicar las normas de control interno contable propuestas para el efectivo manejo de los inventarios
- Realizar capacitaciones periódicamente de interés para la empresa
- Establecer controles al momento de ingresar la mercadería al sistema que permita tener saldos correctos en el stock de bodega.

REFERENCIAS

- Arango, M., Adarme, W., & Zapata, J. (2013). Inventarios colaborativos en la optimización de la cadena de suministros. *DYNA*, 71-80.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme, Ca.
- Castro, C., Uribe, D., & Castro, J. (2014). Marco de Referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de decisiones para la gestión de inventarios. *INGE CUC*, 32-44.
- Díaz, A. (2001). El control interno.
- Díaz, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y Negocios*, 5-28.
- Durand, E. (2004). El diseño de un modelo integrado de información sobre control interno. *Universia Business Review*.
- Gámez, I. (2011). Análisis comparativo de los sistemas de control interno y de calidad. *Auditoria Pública n°54*, 11-31.
- Gil, F. (2010). Fase Preliminar de un Proyecto de Investigación. *Revista Clínica de medicina de Familia*, 46-50.
- Gomez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista internacional de Gestión del conocimiento y la Tecnología*.
- Granados, M., Antonieta, V., & Mancilla, R. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 68-75.
- Huerta, D. (2010). El control interno como herramienta para eficientar la administración pública. *ECORFAN*, 69-92.
- Lopez, M., Vilma, M., & Hernandez, M. (1996). Algunas reflexiones sobre el control interno.
- Martinez, A., & Alfonso, B. (2012). Auditoria con Informática a Sistemas Contables. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 1-14.
- Mazariegos, A., Aguila, J., Perez, M., & Cruz, R. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México. *Revista mexicana de agronegocios*, 460-470.
- Mejía, R. (2005). Autoevaluación del sistema de control interno. *AD-minister*, 82-95.
- Millán, M. (2004). *Control interno: Metodología para la evaluación del riesgo, análisis de los resultados y recomendaciones*.

- Morles, V. (2011). Guía para la elaboración y evaluación de proyectos de investigación. *Revista de Pedagogía, vol. XXXII*, 131-146.
- Obispo, D. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *Crescendo*, 11-20.
- Ortega, F. (2007). Auditoría Informática, una aproximación a la mejora del Control Interno. *Auditoría Pública n° 41*, 97-100.
- Ortiz, Y., Rodríguez, R., & Isaac, C. (2015). Metodología para la dinamización de la dimensión ambiental en el proceso de formación de los recursos humanos.
- Pardinas, F. (2005). *Metodología y Técnicas de la investigación en ciencias sociales*. siglo XXI editores s.a.
- Parres, A. (2010). Un modelo de control interno que induce al desarrollo del gerencialismo público: la experiencia de Canarias. *Auditoría Pública n°50*, 33-46.
- Perez, H., & Rambaud, C. (1995). Control Interno en operaciones con futuros y opciones. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*, 85-101.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*, 483-495.
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de objetivos. *Medisan*.
- Prad, D., Gil, Pereyra, & Becerra. (2013). La inclusión de la dimensión económica en la Evaluación de Impacto Ambiental.
- Quintanar, E. (1985). Cuestionarios sobre control interno. 183-190.
- Ramírez, F., & Zwerg, A. (2012). Metodología de la investigación más que una receta.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136.
- Robles, B. (2011). La entrevista en Profundidad: una técnica útil dentro del campo antropológico. *Cuicuilco*, 39-49.
- Rodríguez, A. (2000). Detección de las debilidades de un sistema de control interno en auditoría. Algoritmos matemáticos. *Estudios de Economía Aplicada*, 5-36.
- Romero, F., & Croes, L. (2008). Control interno de los fideicomisos gubernamentales administrados por la banca universal. *Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*.
- Rubio, A. (2003). Metodología para la auditoría del control interno en entornos informatizados.

- Sáenz, C., & Ventura, J. (2014). El retorno social de la inversión: ¿ se puede medir el impacto de la difusión de un proyecto de responsabilidad social empresarial?
- Sampier, H. (2010). *Metodología de la Investigación*.
- Sanchez, M., Blas, H., & Tujague, M. (2010). El Análisis Descriptivo como recurso necesario en Ciencias Sociales y Humanas. *Fundamentos en Humanidades*, 103-116.
- Solano, O. (2004). La Auditoria de sistemas de información como elemento de control.
- Toledo, J. (2004). El control interno de la administración: modernización de los sistemas como una emergencia.
- Valdés, M., Garza, R., Pérez, I., & Gé, M. (2015). Una propuesta para la evaluación del desempeño de los trabajadores apoyada en el uso de técnicas cuantitativas.
- Valencia, M., Diaz, F., & Correa, J. (2015). Planeación de inventarios con demanda dinamica.Una revisión del estado del arte. *DYNA*, 183-191.
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 87-92.
- Yuni, J., & Urbano, C. (2006). *Técnicas para investigar: recursos metodológicos para la preparación de proyectos de investigación* . Brujas.

Machala, 19 de Octubre del 2015.

Ing. Fanny Yadira Lasso Merchán.
COORDINADORA DE LA UMMOG DE LA UACE

Presente

De mi consideracion:

Para fines consiguientes presento el resultado del análisis del sistema URKUND del trabajo de titulación presentado por el Señor Carlos Fabián Santana Rodríguez. Al que presenta un porcentaje de coincidencia del **5%**.

19/10/2015 D15704757 - fabiansantana.docx - Urkund

List of sources

Document	fabiansantana.docx (D15704757)
Submitted	2015-10-16 02:38 (-05:00)
Submitted by	fabian1.7@hotmail.com
Receiver	rmjaramillo.utmac@analysis.urkund.com
Message	FABIAN SANTANA Show full message

5% of this approx. 20 pages long document consists of text present in 16 sources.

Agradeciendo su gentileza expreso mis sentimientos de consideración y estima

Atentamente,

ING. RAQUEL JARAMILLO SIMBAÑA

DOCENTE DE LA UACE-UTMACH