



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR**



**FACULTAD DE  
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
GESTIÓN EMPRESARIAL  
E INFORMÁTICA**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención de título de  
ingeniero en Contabilidad y Auditoría CP**

**“EI CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA  
RENTABILIDAD EN EL COMERCIAL MOREIRA, PROVINCIA LOS RÍOS, CANTÓN  
VENTANAS AÑO 2019”**

**AUTORES.**

**CAIZA CHIMBO LUIS ALCIDES  
VALERIANO BANCHÒN ESTEBAN DANIEL**

**Director(a)**

**ING. MARÍA FERNANDA DURAN VELOZ**

**Pares académicos**

**ING. ESPINOSA RUIZ CHRISTOPHER GABRIEL  
ING. ESTRADA MIÑO ELSA ELISA**

Guaranda – Ecuador

Marzo 2020.

## **Agradecimiento**

Queremos aprovechar esta oportunidad para agradecer a Dios por todas las bendiciones recibidas en nuestras vidas, por darnos fuerzas día a día, a nuestra familia por su amor, paciencia y comprensión, por su apoyo tanto emocional, como económico y por permitirnos culminar nuestros estudios universitarios.

Agradecer de manera muy especial a nuestros queridos padres quienes a lo largo de nuestras vidas nos han apoyado, motivado en la formación académica.

A la Universidad Estatal de Bolívar por abrirnos sus puertas y acogernos durante este tiempo, a los docentes quienes compartieron sus valiosos conocimientos, por esa dedicación paciencia y esfuerzo, en especial a nuestra tutora Ing. María Fernanda Duran, por ser nuestra guía, por su constante ayuda y dedicación para el desarrollo del presente trabajo.

Al Personal Administrativos y empleados de la Empresa Comercial Moreira quienes nos permitieron desarrollar el presente trabajo de investigación, aportando con la información necesaria y requerida.

**Alcides Caiza & Esteban Valeriano**

## **Dedicatoria**

Dedicamos este triunfo al creador Dios todo poderoso quien nos ha bendecido durante todo este proceso académico.

A nuestros familiares que nos han apoyado en los buenos y malos momentos.

A nuestros padres quienes han sido el pilar fundamental y quienes siempre han creído en nuestras capacidades.

**Alcides Caiza & Esteban Valeriano**

**ING. MARÍA FERNANDA DURAN VELOZ, EN CALIDAD DE DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, A PETICIÓN DE PARTES INTERESADAS**

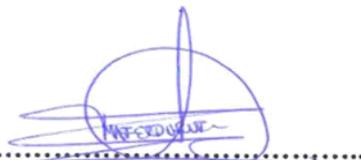
**CERTIFICA:**

Que los señores **CAIZA CHIMBO LUIS ALCIDES** y **VALERIANO BANCHON ESTEBAN DANIEL** estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** dentro de la modalidad de titulación (Proyecto de investigación); ha cumplido con el ingreso de sugerencias y recomendaciones emitidas por el suscrito a su proyecto denominado **“EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN EL COMERCIAL MOREIRA, PROVINCIA LOS RÍOS, CANTÓN VENTANAS AÑO 2019**, en tal virtud, faculto a los interesados, seguir el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar,

Guaranda 28 de febrero del 2020.

Atentamente.



**Ing.: María Fernanda Duran Veloz**  
Cd. N° 0603612326

**MGS. ELSA ELISA ESTRADA MIÑO, EN CALIDAD DE PAR ACADÉMICO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, A PETICIÓN DE PARTE INTERESADA**

**CERTIFICA:**

Que los señores **CAIZA CHIMBO LUIS ALCIDES** y **VALERIANO BANCHÓN ESTEBAN DANIEL** estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP** dentro de la modalidad de titulación (Proyecto de investigación); ha cumplido con el ingreso de sugerencias y recomendaciones emitidas por el suscrito a su proyecto denominado **“EI CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN EL COMERCIAL MOREIRA, PROVINCIA LOS RÍOS, CANTÓN VENTANAS AÑO 2019**, en tal virtud, faculto a los interesados, seguir el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar,

Guaranda 28 de febrero del 2020

Atentamente.



.....  
**Mgs. Elsa Elisa Estrada Miño**  
Cd. N° 060425998-6

**ING. ESPINOSA RUIZ CHRISTOPHER GABRIEL, EN CALIDAD DE PAR  
ACADÉMICO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, A PETICIÓN DE  
PARTES INTERESADAS**

**CERTIFICA:**

Que los señores **CAIZA CHIMBO LUIS ALCIDES** y **VALERIANO BANCHÓN ESTEBAN DANIEL** estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP** dentro de la modalidad de titulación (Proyecto de investigación); ha cumplido con el ingreso de sugerencias y recomendaciones emitidas por el suscrito a su proyecto denominado **"EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN EL COMERCIAL MOREIRA, PROVINCIA LOS RÍOS, CANTÓN VENTANAS AÑO 2019**, en tal virtud, faculto a los interesados, seguir el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar,

Guaranda 28 de febrero del 2020.

Atentamente.



**Ing. Espinosa Ruiz Christopher Gabriel**  
Cd. N° 020188522-5



## Declaración Juramentada

Nosotros, **Caiza Chimbo Luis Alcides** y **Valeriano Banchón Esteban Daniel** en calidad de autores del trabajo de investigación: **EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN EL COMERCIAL MOREIRA, PROVINCIA LOS RÍOS, CANTÓN VENTANAS, AÑO 2019**, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar hacer uso de todos los contenidos que nos pertenecen o parte de los que contiene esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autores nos corresponde, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a nuestro favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5,6,8;9 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Asimismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar para que realice las digitaciones y publicaciones de este trabajo de investigación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley de Educación Superior.

Caiza Chimbo Luis Alcides

Cd. N° 0202148821

Valeriano Banchón Esteban Daniel

Cd.N° 1206523886



*Notaria Tercera del Cantón Guaranda*

*[Handwritten signature]*

No. ESCRITURA | 20200201003P00332



**DECLARACION JURAMENTADA  
OTORGADA POR:  
ESTEBAN DANIEL VALERIANO BANCHÓN Y  
LUIS ALCIDES CAIZA CHIMBO  
CUANTIA: INDETERMINADA  
DI: 2 COPIAS**

En la ciudad de Guaranda, capital de la provincia Bolívar, República del Ecuador, hoy día nueve de marzo de dos mil veinte, ante mi Abogado HENRY ROJAS NARVAEZ, Notario Público Tercero del Cantón Guaranda, comparecen los señores ESTEBAN DANIEL VALERIANO BANCHÓN, de estado civil soltero, domiciliado en la ciudadela Diez de Diciembre del cantón Ventanas, provincia de Los Ríos y de paso por este lugar, con celular número 0969227860, correo electrónico [valedany2016.11@gmail.com](mailto:valedany2016.11@gmail.com); y, el señor LUIS ALCIDES CAIZA CHIMBO, de estado civil soltero, domiciliado en el sector Santa Rosa, Barrio Dos Mil, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua y de paso por este lugar, con celular número 0981192236, correo electrónico [123alcides.chimbo@gmail.com](mailto:123alcides.chimbo@gmail.com). Los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, hábiles e idóneos para contratar y obligarse a quienes de conocerlos doy fe en virtud de haberme exhibido sus documentos de identificación y con su autorización se ha procedido a verificar la información en el Sistema Nacional de Identificación Ciudadana bien instruidos por mí el Notario con el objeto y resultado de esta escritura pública a la que proceden libre y voluntariamente, advertidos de la gravedad del juramento y las penas de perjurio, me presentan su declaración Bajo Juramento que dicen: **Declaramos que el trabajo de investigación denominado "EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN EL COMERCIAL MOREIRA, PROVINCIA LOS RÍOS, CANTÓN VENTANAS, AÑO 2019"**, previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría CP, a través de la Facultad de Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática, de la Universidad Estatal de Bolívar, es de nuestra autoría. Es todo cuanto podemos declarar en honor a la verdad, la misma que la hacemos para los fines legales pertinentes. HASTA AQUÍ LA DECLARACIÓN JURADA. La misma que queda elevada a escritura pública con todo su valor legal. Para el otorgamiento de la presente escritura pública se observaron todos los preceptos legales del caso, leída que les fue a los comparecientes por mí El Notario en unidad de acto, aquellos se ratifican y firman conmigo de todo lo cual doy Fe.

*[Handwritten signature]*

ESTEBAN DANIEL VALERIANO BANCHÓN  
C.C. 1106523886

*[Handwritten signature]*

LUIS ALCIDES CAIZA CHIMBO  
C.C. 0202148821



*[Handwritten signature]*

**AB. HENRY ROJAS NARVAEZ  
NOTARIO PUBLICO TERCERO DEL CANTON GUARANDA**

**Índice de contenido.**

Agradecimiento.....	II
Dedicatoria.....	III
Certificado director.....	IV
Certificado par académico.....	V
Certificado par académico.....	VI
Declaración Juramentada.....	VII
Índice General.....	VIII
Índice de Tablas.....	XIV
Índice de Gráficos.....	XV
Resumen Ejecutivo.....	XVI
Abstract (Summary).....	XVII
Introducción.....	18
Tema.....	19
Antecedentes.....	20
Descripción del Problema.....	25
Formulación del Problema.....	29
Preguntas de Investigación.....	30
Justificación.....	31
Objetivos.....	32
Objetivo general.....	32

Objetivos específicos .....	32
Capítulo I: Marco Teórico .....	33
1. Marco Referencial.....	33
1.1. Control Interno.....	33
1.2. La importancia del Control .....	34
1.3. Componentes de Control Interno .....	35
1.3.1. Entorno (o ambiente) de control. ....	36
1.3.2. Proceso de valoración de riesgo de la entidad. ....	37
1.3.3. Sistemas de información. ....	38
1.3.4. Actividades de Control. ....	39
1.3.5. Seguimiento (o monitoreo) de los controles. ....	41
1.4. Elementos y Principios Básicos de Control Interno.....	42
1.4.1. De Autocontrol.....	42
1.4.2. De Autorregulación.....	42
1.4.3. De Autogestión. ....	43
1.5. Clasificación del Control Interno .....	43
1.5.1. El Control Interno Administrativo. ....	43
1.5.2. El Control Interno Contable .....	43
1.6. Indicadores de Rentabilidad.....	44
1.6.1. Indicadores Para Medir la Rentabilidad.....	44

1.6.2. Margen de utilidad bruta. ....	44
1.6.3. Margen de utilidad operativa. ....	44
1.6.4. Margen de utilidad neta.....	45
1.6.5. Rentabilidad sobre el patrimonio. ....	45
1.7. Estado de Situación Financiera del Comercial Moreira al 31 de diciembre 2019.....	<b>¡Error!</b>

### **Marcador no definido.**

1.8. Estados de resultados de la Empresa Comercial Moreira, al 31 de diciembre del 2019.....	47
1.9. Indicadores de Rentabilidad del Comercial Moreira, año 2018, 2019.....	48
1.10. Análisis de la rentabilidad del año 2018 al 2019 .....	48
1.11. Marco Geo Referencial .....	50
1.12. Marco Conceptual .....	51
1.12.1. Control.....	51
1.12.2. Control Interno.....	51
1.12.3. Control Interno desde punto de vista del auditor. ....	52
1.12.4. Rentabilidad. ....	52
1.12.5. Indicadores.....	52
1.12.8. Estrategia:.....	53
1.13. Marco Legal .....	54
1.13.1. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. ....	54
1.13.2. Artículo 9. Concepto y elementos del control interno. ....	54

1.13.3. Artículo 10. Actividades institucionales. ....	54
1.13.4. Artículo 11. Aplicación del Control Interno. ....	55
1.14. Norma Ecuatoriana de Auditoria No. 10 evaluación de riesgo y Control Interno.....	55
1.14.1. Introducción. ....	55
1.14.2. Ambiente de control.....	57
1.15. Toda una vida Plan Nacional de Desarrollo 2017 – 2021.....	59
Capítulo II: Metodología.....	61
2. Tipos de Investigación .....	61
2.8.1. Investigación Descriptiva.....	61
2.8.2. Investigación de campo.....	61
2.8.3. Investigación Bibliográfica. ....	62
2.9. Métodos.....	62
2.9.1. Inductivo. ....	62
2.9.2. Deductivo. ....	62
2.10. Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	62
2.11. Universo. ....	63
2.12. Procesamiento de la información. ....	63
Capítulo III: Resultados y Discusión.....	74
3. Análisis, interpretación y discusión de resultados .....	74
3.1. Cumplimiento de Objetivo.....	75

3.1.2. Datos Informativos.....	75
3.2. Propuesta.....	78
3.2.2. Tema.....	78
3.2.3. Objetivo.....	78
3.4. Estrategias de Control Interno.....	80
3.4.2. Comunicación Interna organizacional entre departamentos .....	80
3.4.3. Introducción. ....	80
3.4.4. Objetivo.....	80
3.4.5. Alcance.....	80
3.4.6. Flujograma de comunicación interna organizacional de la empresa. ....	84
3.5. Procedimientos Departamento de compras y ventas.....	85
3.5.2. Objetivo.....	85
3.5.3. Alcance.....	85
3.6. Guía de procedimiento de ventas en el Comercial Moreira.....	89
3.6.2. Introducción. ....	89
3.6.3. Objetivo.....	89
3.6.4. Alcance.....	89
3.7. Políticas y procedimientos para llevar el manejo de los Inventarios .....	92
3.7.2. Introducción .....	92
3.7.3. Objetivo.....	92

3.7.4. Alcance.....	92
3.7.5. Procesos que conforman el manual de procedimientos .....	92
3.7.5.1. Procesos de requerimiento de mercadería.....	92
3.7.5.2. Políticas del proceso de custodia de mercaderías. ....	93
3.7.5.3. Políticas de proceso salida de mercaderías. ....	94
3.7. Conclusiones .....	99
3.8. Recomendaciones.....	100
3.9. Anexos de trabajo de investigación. ....	105
Anexo N° 1. Encuestas .....	105
Anexo N° 2. Cronograma de trabajo de investigación. ....	108
Anexo N° 3. Presupuesto de elaboración proyecto de investigación.....	110
Anexo N° 4. Productos de Comercial Moreira. ....	111
Anexo N ° 5. Aplicación de encuesta .....	127
Certificado urkund.....	129

## Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Componentes de Ambiente de Control por Parte del Auditor.</i> .....	36
Tabla 2 <i>Clasificación de Actividades de Control</i> .....	39
Tabla 3 <i>Controles Comunes del Proceso Operativo</i> .....	40
Tabla 4. <i>Tiempo laboral en Comercial Moreira</i> .....	64
Tabla 5. <i>Comercial Moreira cuenta con un Control Interno</i> .....	65
Tabla 6. <i>Responsabilidades a los trabajadores en el Comercial Moreira.</i> .....	66
Tabla 7. <i>Control Interno apropiado para el Comercial Moreira</i> .....	67
Tabla 8. <i>Capacitación por parte de la alta dirección</i> .....	68
Tabla 9. <i>Control adecuado en el proceso de compras</i> .....	69
Tabla 10. <i>El Control Interno llevara a cumplir metas y propósitos planteados</i> .....	70
Tabla 11. <i>Control Interno ayudara al manejo de operaciones del Comercial Moreira</i> .....	71
Tabla 12. <i>Estrategias de Control Interno ayudara incrementar la rentabilidad.</i> .....	72
Tabla 13. <i>Conoce las Políticas de político Moreira.</i> .....	73
Tabla 14. <i>Nómina de los trabajadores.</i> .....	76
Tabla 15. <i>Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas (FODA)</i> .....	77
Tabla 16 <i>Sistema de comunicación Organizacional interna del Comercial Moreira.</i> .....	81
Tabla 17. <i>procedimientos establecidas para medios de comunicación interna organizacional del Comercial Moreira.</i> .....	82
Tabla 18. <i>Guía de procedimientos de Compras de mercadería, Comercial Moreira.</i> .....	86
Tabla 19. <i>Guía de procedimientos de ventas en el Comercial Moreira.</i> .....	90
Tabla 20 <i>Proceso de toma física de los inventarios.</i> .....	95

## Índice de Gráficos

<i>Gráfico 1.</i> Componentes de Control Interno.....	35
<i>Gráfico 2.</i> Monitoreo (Interviene Componentes de Control Interno).....	41
<i>Gráfico 3.</i> Marco geo referencial (Ubicación Comercial Moreira).....	50
<i>Gráfico 4.</i> Tiempo laboral en el Comercial Moreira. ....	64
<i>Gráfico 5.</i> Comercial Moreira Cuenta con un Control Interno.....	65
<i>Gráfico 6.</i> Responsabilidades asignadas a los trabajadores para el proceso de comercialización	66
<i>Gráfico 7.</i> Es necesario contar con un Control Interno apropiado para el Comercial Moreira. ...	67
<i>Gráfico 8.</i> Capacitación por parte de alta de dirección de las operaciones del Comercial.....	68
<i>Gráfico 9.</i> Existe un Control adecuado en el proceso de compra y venta de mercadería.....	69
<i>Gráfico 10.</i> Control Interno llevara a cumplir metas y propósitos planteado por la dirección.....	70
<i>Gráfico 11.</i> Control Interno ayudará al manejo correcto de las operaciones de la empresa.....	71
<i>Gráfico 12.</i> Estrategias de Control Interno ayudará a incrementar la rentabilidad .....	72
<i>Gráfico 13.</i> Políticas de Comercial Moreira .....	73
<i>Gráfico 14.</i> Flujograma de comunicación organizacional del Comercial. ....	84
<i>Gráfico 15.</i> Flujograma de compras del Comercial Moreira.....	88
<i>Gráfico 16.</i> Flujograma de procedimientos de ventas de la empresa Comercial Moreira.....	91
<i>Gráfico 17 :</i> Flujograma de Constatación físico de los Inventario. ....	97

## **Resumen Ejecutivo**

El presente trabajo de investigación está orientado al Control Interno en donde el tema de investigación y discusión tiene como beneficiario al Comercial Moreira del cantón Ventanas Provincia de Los Ríos, dedicada a ofrecer productos de línea blanca, y motos a la sociedad en general, en efecto se ha visto la necesidad de desarrollar el trabajo de investigación, con el propósito de proponer un adecuado Control Interno que sirva como una herramienta útil para la empresa, y a su vez se mejore la rentabilidad, esta herramienta permitirá tomar mejores decisiones por la alta dirección, permitiendo al cumplimiento de metas propósitos y objetivos establecidos.

Previo a un análisis dentro del Comercial Moreira, mediante las encuestas aplicadas al personal se determinó que no cuentan con un adecuado Control Interno de esa forma impide al mejoramiento de la rentabilidad de la empresa, para analizar esta problemática es necesario mencionar alternativas que dará la solución posible.

Identificar los indicadores es muy importante lo cual conllevará a medir las operaciones desarrolladas diariamente en el Comercial, ayudará a controlar la gestión administrativa, componente que también interviene al mejoramiento de las operaciones permitiendo buscar estrategias.

Disponer de las políticas y procedimientos de Control Interno proporciona el reconocimiento de las operaciones y de las responsabilidades implícitas en cada uno de los procesos que se desenvuelven en el ámbito laboral, por lo general facilita la optimización de los recursos, sin embargo, aplicar el Control Interno junto a los procedimientos establecidos por la empresa no quiere decir que disminuya en su totalidad los errores, sino que establecerá un mejor control en cuanto se evalúe y supervise.

## **Abstract (Summary)**

The present work is mainly oriented to the Internal Control where the research and discussion topic has as a beneficiary the Commercial Moreira del Canton Ventanas Province of Los Ríos, dedicated to offering white goods, coffee and motorcycles to society in general, in effect It has been seen the need to develop the research work, with the purpose of proposing an adequate Internal Control that serves as a useful tool for the company, and in turn the profitability is improved, this tool will allow to make better decisions for senior management, allowing the fulfillment of goals, goals and established objectives.

Prior to an analysis within the Commercial Moreira through personnel surveys, it was determined that they do not have an adequate Internal Control that prevents the improvement of the profitability of the company, to analyze this problem it is necessary to mention alternatives that will give the possible solution.

Identifying the indicators is very important which will lead to measuring the operations carried out daily in commercial, will help to control the administrative management, a component that also intervenes in the improvement of the operations allowing to look for strategies.

Having the Internal Control policies and procedures will provide recognition of the operations and responsibilities implicit in each of the processes that take place in the workplace, usually facilitating the optimization of resources, however applying Internal Control Together with the procedures established by the company, it does not mean that it reduces errors in its entirety, but will establish a better control as soon as it is evaluated and supervised

## **Introducción**

El presente trabajo final de investigación para la graduación es sobre, el Control Interno como herramienta para determinar estrategias que mejoren la rentabilidad del Comercial Moreira.

El trabajo comprende un proceso progresivo de diversas etapas de investigación iniciando con la recopilación de información a través de fuentes bibliográficas, revisión en libros artículos, una importante investigación de campo, información direccionada al problema de investigación correspondiente. Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó tres capítulos que puntualiza a continuación.

Capítulo 1: Comprendido de marco teórico, interviene el marco referencial estudio basado al Control Interno y la rentabilidad, marco geo referencial, señalando la dirección exacta donde se realizó el estudio, Marco legal enfocada a las normas legales de Control Interno establecidas por la Contraloría General del Estado, también focalizada al objetivo del Plan toda una vida.

Capítulo 2: Trata sobre la metodología de la investigación aplicada para la recolección de información necesaria para desarrollar el proyecto.

Capítulo 3: Se refiere a la tabulación de las encuestas aplicadas al personal de la empresa Comercial Moreira y posterior su procesamiento de información a través de cuadros y gráficos de barras, y luego su respectiva interpretación.

Se proponen estrategias como alternativas de solución a la problemática planteada que permitirá aplicar al comercial un Control Interno adecuado y tener incremento en la rentabilidad. También hace referencia a las conclusiones obtenidas de la presente investigación realizada, y las recomendaciones adaptadas a la realidad de la empresa.

## **Tema**

El Control Interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en el Comercial Moreira, provincia Los Ríos, cantón Ventanas periodo 2019.

## **Antecedentes**

Se dice que el Control Interno, es una herramienta muy relevante surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se haya afectado los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Extensas normas y reglamentaciones, sean estos de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, contables, bancarias, societarias, bursátiles entre otros, provenientes de organismos nacionales (federales) provinciales (estatales) y municipales, obligan a las administraciones de las organizaciones a mantenerse muy alerta ante los riesgos, que la falta de cumplimiento de las mismas significa para sus patrimonios. A ellos deben sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad y Control Interno, como así también verificar la sujeción de las diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa. Díaz, S. y Eduardo, W. (2014).

Desde la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrolladas con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que sobre el Control Interno existían en el sentido internacional, ajustados obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalista.

Esta justificación es aparente, ya que el objetivo real pretendido consistía en lograr y brindar mayor seguridad, exactitud y transparencia en la información financiera.

En el mencionado anteriormente, el Control Interno en los últimos años ha tomado mayor relevancia en los diferentes países a causa de los numerosos problemas e irregularidades producidos por la ineficiencia. Una de las causas es el no haber asumido de forma efectiva de la responsabilidad sobre el mismo por parte de todos los miembros de los consejos de administración

de las diversas actividades económicas que se desarrolla en cualquier país; Ecuador no es una excepción, ya que generalmente se ha considerado que el Control Interno, es un tema reservado solamente para los contadores.

En 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Comisión dominado Comisión Nacional de Informe Financieros Fraudulentos, bajo la digra COSO ( Committee of Sponsoring ) Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway, con el objetivo de dar respuestas a lo anterior señalado, estado constituido por representantes de las organizaciones siguientes: Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA), Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA), Instituto Ejecutivo Financiero (FEI9), Instituto de Auditorias Interno ( IIA), Instituto de Contabilidad Gerencial ( IMA) (Díaz, S. Eduardo,W., 2014, págs. 3,4).

En 1992 tras varios años de trabajo y discusiones se publica en Estados Unidos el denominado Informe COSO sobre Control Interno, cuya redacción fue encomendada a Coopers y Lybrand ( versión en inglés), y difundidos al mundo de habla hispana en asociación con el Instituto de Auditores Internos de España (IAI) EN 1997; sin embargo, y con anterioridad aplanear algunas de las principales definiciones alcanzadas por dicho comité, por lo general en resumen los antecedentes que condujeron a este estudio en los Estados Unidos de Norteamérica y que indiscutiblemente influyeron en otros estudios realizados y que se realizan en diversos países del mundo.

En el año 1977, se expidió la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control, reemplazó a la Ley Orgánica de hacienda y fue concebida bajo un enfoque sistemático de los diferentes componentes de la Administración Financiera. En el Capítulo 3 del Título VII, se señalaron los parámetros fundamentales sobre los que la Contraloría General del Estado debía formular las

Normas Técnicas de Control Interno, como parte de las normas secundarias de los sistemas de contabilidad y de Control que le correspondía emitir al organismo de Control. (Contraloría General del Estado, 2014, pág. 2).

En noviembre del mismo año, con Acuerdo 000971, la Contraloría General del Estado expidió las primeras Normas Técnicas de Control Interno conjuntamente con las Políticas de Contabilidad, Normas Técnicas de Contabilidad y Políticas de Auditoría del Sector Público. Esta normatividad fue actualizada en abril de 1994, con la expedición del Acuerdo 017-CG.

En el ámbito internacional se celebraron eventos que marcaron una etapa importante en el desarrollo del Control Interno; en el año 1990 se publicó el documento "Control Interno - Marco Integrado" (Internal Control - Integrated Framework, 1990), elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta conocida como la Comisión Treadway, quienes adoptaron el nombre de COSO. (Contraloría General del Estado, 2014, pág. 3).

El informe COSO concentró los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial, en uno solo, definiendo al Control Interno como un modelo integrado a la gestión de las organizaciones, ejecutado por el personal de las entidades en sus distintos niveles jerárquicos; que promueve la honestidad y la responsabilidad y suministra seguridad razonable en el uso de los recursos para conseguir los objetivos de: impulsar el uso racional de estrategias, promover la eficiencia en las operaciones, cumplir con las normativas aplicables y contar con una herramienta apropiada para prevenir errores e irregularidades.

En el año 1992, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, INTOSAI, aprobó la guía para las Normas de Control Interno del Sector Público, concebida para visualizar el diseño, implantación y evaluación del Control Interno en las entidades fiscalizadoras superiores. Esta guía fue actualizada en distintos eventos internacionales, siendo la última reforma

en el año 2004, luego del XVII Congreso Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, INCOSAI, realizado en Budapest.

Con el propósito de asegurar la correcta y eficiente administración de los recursos y bienes de las entidades y organismos del sector público ecuatoriano, en el año 2002, la Contraloría General del Estado emitió las Normas de Control Interno, que constituyen lineamientos orientados al cumplimiento de dichos objetivos. Los cambios en el ordenamiento jurídico del país, a partir de ese mismo año, los avances y mejores prácticas en la gestión pública, exigen la actualización de las normas de Control Interno, cuya aplicación propiciará el mejoramiento de los sistemas de Control Interno y la administración pública en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales.

Las actividades económicas representativas del cantón Ventanas según datos del censo INEC 2010 están repartidas por sectores (primario, secundario, terciario, además se incluye a parte de la población que realiza alguna actividad económica pero no se encuentra entre en los sectores antes descritos, así están los trabajadores no declarados y los trabajadores nuevos). En el sector primario tenemos actividades como: la agricultura, silvicultura, pesca; explotación de minas y petróleos. En el sector secundario están actividades que mantienen relación directa con las industrias manufactures, seguido por la construcción y en menor proporción por el suministro de electricidad, gas, vapor, aire acondicionado, distribución de agua, alcantarillado y gestión de desechos. Las actividades del sector terciario están vinculadas básicamente al comercio (comercio al por mayor y menor), actividades de transporte y almacenamiento, y actividades de alojamiento y servicios de comidas, entre otros.

La investigación está enfocada en el sector terciario donde se manifiestan las actividades de mercadeo, adquisición y venta de productos al por mayor y menor, es necesario realizar un Control Interno para conocer la realidad económica, y ejecutar el correspondiente análisis, para aumentar el índice de rendimiento dentro de la misma y mejorar el comercio dentro de cantón.

La provincia de Los Ríos está constituida por trece cantones entre ellos el cantón Ventanas cuya actividad económica es agrícola y comercial. El sector comercial está conformado por empresas grandes, medianas y pequeñas, sean estas públicas o privadas; las empresas grandes y medianas consideran el Control Interno como una herramienta de observación de sus actividades para la organización.

La importancia del Control Interno se enfoca en las debilidades de la empresa enmarcadas en que no llevan un apropiado Control Interno que ayude a identificar los riesgos a la que está sujeta la organización para posteriormente tomar medidas preventivas y correctivas donde dé una respuesta al rendimiento del Comercial Moreira, cantón Ventanas y la provincia de Los Ríos.

## Descripción del Problema

Para entender la importancia del Control Interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del Control Interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, y por ende detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como la malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el Control Interno con anticipación.

Inclusive, muchos podrían pensar que esto no se aplica a su empresa o emprendimiento porque “nosotros somos chicos todavía”. Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de Control, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, igualmente debe contar con un sistema de Control Interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización. Adicionalmente, contar con un sistema de Control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones. (Loreto S., 2019).

En Ecuador la mayoría de las empresas son pequeñas y medianas, es decir PYMES y el error de aquellas empresas es que piensan que por ser pequeñas o medianas no deben llevar un Control Interno, y solo efectúan una intervención de sus bienes mediante una observación, llevando procedimientos verbales y sin políticas que guíen a sus empleados.

El problema de estas empresas es tratado cuando no perciben un crecimiento económico y es ahí cuando ven la necesidad de establecer un Control Interno.

Las empresas ecuatorianas, principalmente, para mantener un alto nivel competitivo acorde a estas necesidades deben mantener una adecuada estructuración en sus procedimientos administrativos y contables. Por lo que es importante identificar a tiempo problemas que afecten en un corto, mediano y largo plazo el desarrollo empresarial de las mismas. Siendo responsabilidad de la gerencia el establecer políticas para aplicar procedimientos, crear planes, definir estrategias y tomar decisiones adecuadas que encaminen a las empresas al cumplimiento de objetivos, al aprovechamiento eficiente de sus recursos y a lograr un alto posicionamiento dentro de los mercados nacionales a partir del Control.

El Control Interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del Control.

El Control Interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos. (Contraloría General del Estado, 2014).

La empresa Comercial Moreira del cantón Ventanas, se dedica a la comercialización de electrodomésticos y motos al por mayor y menor, por la acogida que tiene en el mercado es el principal negocio en ventas a nivel de la localidad, contando con una gran variedad de productos

logrando satisfacer los requerimientos y necesidades de los consumidores que acuden a diario al comercial.

Actualmente Comercial Moreira no cuenta con un Control Interno apropiado que permita encaminar hacia una adecuada organización , ya que existe una carencia de Control Interno en las áreas estratégicas como son compras y ventas, donde el personal realiza sus funciones empíricamente es decir en base a la experiencia, sin seguir normas o políticas como guía, provocando en muchas ocasiones conflictos con los clientes ya que no hay una atención de calidad porque el personal no está capacitado, declinando la decisión de compra del cliente debido a fallas de información o de atención cuando se interrelacionan con los compradores ocasionando que los clientes pierdan el interés, todo esto refleja el inadecuado control que hay en la empresa, que no permite atender de manera eficaz y eficiente a los clientes, esta realidad influye en la rentabilidad de la empresa al reducir el nivel de ingresos pues los clientes al no sentirse satisfechos se excluyen y buscan el valor agregado en otras empresas.

Cuando no hay un adecuado Control Interno, la rentabilidad de la empresa no es la que se espera y por ende no se puede solventar las obligaciones.

El Comercial Moreira no podrá llevar a cabo procedimientos eficientes, mientras no fortalezca todas las áreas en especial la de compras y ventas, donde se presentan grandes problemáticas como: Malas decisiones en operaciones de comercialización, (compra y venta) adquiriendo mercadería en grandes masas, además de pedir mercancía que no es necesaria, teniendo excedentes en stock, lo cual provoca que dicha mercancía se vuelva obsoleta, porque el personal de compra no tiene conocimiento de que artículos tienen mayor demanda y esto se da por la falta de comunicación entre las áreas mencionadas, proporcionar alternativas que permita aprovechar las fortalezas y

oportunidades y minimizar las debilidades y amenazas para obtener resultados beneficiosos que se refleje en la rentabilidad.

La presente investigación plantea al Control Interno como una herramienta necesaria para el Comercial Moreira aplicando correctamente las normas y procedimientos que guie y ayude a la empresa hacia el cumplimiento de sus objetivos empresariales y económicos generando el incremento de su rentabilidad.

## **Formulación del Problema**

¿De qué manera el Control Interno puede mejorar la rentabilidad en el Comercial Moreira?

## **Preguntas de Investigación**

1. ¿Cuál es la principal causa para que las empresas pequeñas y medianas no apliquen un adecuado Control Interno?
2. ¿Por qué en la actualidad la rentabilidad de los emprendimientos no es propicia de acuerdo a la inversión generada?
3. ¿Cómo afecta la falta de profesionales con conocimientos administrativos en las empresas comerciales?
4. ¿La rentabilidad de una empresa está sujeta a una adecuada aplicación de normas de Control?
5. ¿Qué diferencia hay en la aplicación de un Control Interno en una empresa grande en relación con una empresa mediana y pequeña?
6. ¿El Comercial Moreira se ha visto siempre afectado en la rentabilidad y liquidez por la falta de un Control Interno?

## **Justificación**

El propósito de la presente investigación relacionada con el Control Interno es estudiar los procesos existentes en la empresa para mejorar el desarrollo de las actividades, la gestión contable y la rentabilidad, ya que el Control Interno que se maneja en la empresa actualmente es poco eficiente, debido a que no se maneja adecuadamente los recursos materiales y humanos.

Con un adecuado Control en la empresa se va a definir un entorno organizacional favorable con reglas apropiadas para que se mejoren los procedimientos de compras y ventas, comunicación interna entre los departamentos y además se lleve un adecuado Control en los inventarios donde el comportamiento del personal sea del más alto nivel definiendo indicadores de cumplimiento con un personal capacitado, brindando atención de calidad a los clientes y que exista el uso eficiente de los recursos. Además, se conseguirá la planificación interna del personal de trabajo mejorando la delegación de responsabilidad sobre cada actividad, el Control propicio mantendrá a los trabajadores coordinados para tener un trabajo en equipo que ayude a la alta gerencia a tomar decisiones adecuadas, para que no exista mercadería acumulada dentro del Comercial, problemática por el cual no se ha obtenido la rentabilidad proyectada por parte de la gerenta propietaria, situación que perjudica al personal, ya que no obtienen una buena remuneración y exista una tasa baja de estabilidad laboral en el Comercial Moreira.

El Control Interno dentro del Comercial Moreira ayudará a tener una ventaja frente a los competidores directos, obteniendo el reconocimiento de la colectividad ventanéense y de la provincia de Los Ríos.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

- Determinar como el Control Interno mejora la rentabilidad en el Comercial Moreira.

### **Objetivos específicos**

- Investigar en libros y artículos científicos la aplicación del Control Interno, para el análisis de los procesos empíricos que realiza Comercial Moreira.
- Diagnosticar la rentabilidad del Comercial Moreira mediante indicadores.
- Proponer estrategias para la aplicación de Control Interno y mejoramiento de su rentabilidad.

## Capítulo I: Marco Teórico

### 1. Marco Referencial

#### 1.1. Control Interno

Estupiñan, G, 2015 afirma “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (p.34).

Según Estupiñan menciona que el Control Interno es una herramienta de gestión muy importante que proporciona una seguridad razonable de que los objetivos planteados por la empresa se cumplan de manera oportuna.

El Control Interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño rentabilidad y salvaguarda de recursos.

La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente.

La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta. El Control Interno comprende el plan organización y todos los métodos y medidas coordinadas

adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. (Cano, A, 2015).

Control Interno en sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables (Estupiñan, G, 2015, p 34.).

## **1.2. La importancia del Control**

A partir de la publicación del informe COSO (Control Interno-Estructura Integrada) en septiembre de 1992 y en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de Auditores Internos, ha resurgido en forma impresionante la atención hacia el mejoramiento del Control Interno y un mejor gobierno corporativo, lo cual fue derivado de la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, (...) “responsabilidad” como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones: en este sentido, conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados. (Estupiñan, G, 2015).

El Modelo COSO, tanto con la definición de Control que propone, como con la estructura de Control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de Control a nivel internacional. En esencia, todos los modelos hasta ahora conocidos, persiguen los mismos propósitos y las diferentes

definiciones, aunque no son idénticas, muestran mucha similitud. (Cano, A, 2015). Cano menciona el Modelo COSO es de mayor relevancia en todo tipo de empresa ya que lleva a cabo los procesos designados por la alta dirección y el resto del personal de una organización, proporcionando la seguridad, así también tomando en cuenta las categorías de eficacia y eficiencia.

### 1.3. Componentes de Control Interno

- Entorno (o ambiente) de control.
- Proceso de valoración del riesgo de la entidad.
- Sistemas de información.
- Actividades de control.
- Seguimiento (o monitoreo) de los controles



Gráfico 1. Componentes de Control Interno.  
(Estupiñan, G, 2017)

### 1.3.1. Entorno (o ambiente) de control.

Este componente es la base para el resto de los componentes del Control; un ambiente de Control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. (Sotomayor G, 2015).

**Tabla 1.**

*Componentes de Ambiente de Control por Parte del Auditor.*

<i>Componentes</i>	<i>Conceptos</i>
<b>Integridad y valores éticos.</b>	Existe en la empresa desde la alta dirección hasta los niveles iniciales de personal un compromiso con valores de integridad y éticos, tanto en palabras como en hechos, con lo cual se busca desincentivar cualquier tipo de conducta inapropiada.
<b>Compromiso con la competencia.</b>	La empresa toma medidas para que su personal operativo y directivo conozca cómo realizar su trabajo de una manera eficiente y adecuada.
<b>Participación efectiva de los responsables del gobierno de la entidad.</b>	Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa.
<b>Estructura de asignación de autoridad y responsabilidad.</b>	Existe una estructura organizacional adecuada para llevar a cabo los objetivos, definiéndose los niveles de autoridad y responsabilidad para cada uno de los elementos de esta estructura.

---

Elaborado por: Alcides Caiza y Esteban Valeriano  
Fuente: (Sotomayor G, 2015)

### **1.3.2. Proceso de valoración de riesgo de la entidad.**

El componente del proceso de valoración de riesgo de la entidad consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa (relevantes para la información financiera), las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos.

El proceso de valoración del riesgo brinda a la empresa la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio y de fraude deben atenderse, y en su caso, las medidas a tomar, estará a decisión de la empresa realizar las gestiones para tratar riesgos específicos o, en su caso, asumir dichos riesgos, debido al costo beneficio que implica mitigarlos o eliminarlos.

El proceso de valoración de riesgo normalmente trata las siguientes cuestiones: cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, contrataciones de personal de alta dirección, nuevos modelos de negocio, productos o actividades. En caso de que se identifiquen riesgos de incorrección material no identificados por la administración, el auditor deberá cuestionar las razones por las cuales fallaron los procesos de la administración de la empresa para detectarlos y si dichos procesos son adecuados a las circunstancias. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia, la gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logran o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja antes la competencia, construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, mantener su crecimiento (Estupiñan, G, 2017).

Estupiñán la valoración de riesgos es un factor es muy esencial por medio del cual podemos identificar las irregularidades en cada uno de los procesos que se desarrolla a la empresa, y a la vez dar correcciones preventivas de esa forma poder acercar a los objetivos establecidos.

### **1.3.3. Sistemas de información.**

Un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo. (Sotomayor G, 2015). S I. en general está focalizada a los programas que cuenta la empresa el cual debe estar protegido a todos los procesos, el encargado de los programas que maneja la empresa será el responsable de llevar un Control adecuado al centro de procesamiento de datos, y su debido mantenimiento.

Según el Autor (Estupiñan, G, 2015). afirma “El auditor deberá analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera; en particular los sistemas relacionados con los procesos operativos (de negocio) tales como: ventas, compras, nóminas de inventarios”

Al analizar los sistemas de información como parte del proceso de evaluación de los componentes del Control Interno, deberá considerarse lo siguiente:

**Identificar las fuentes de información utilizadas.** En este punto deberán analizarse los tipos de transacciones significativas para los estados financieros, cómo se originan, qué registros contables se generan y cómo captan los sistemas los hechos y condiciones significativos para los estados financieros.

**Captación y proceso de información.** En este punto deberán identificarse los procesos de información financiera para las transacciones habituales y no habituales, así como la inclusión de estimaciones contables y/o revelaciones significativas.

**Utilización de la información generada.** En este punto se analizará la forma de comunicar por la empresa la información financiera, los informes resultantes y su utilización en la empresa, así como los informes a los responsables del gobierno de la empresa y a terceros, tales como las autoridades regulatorias.

Debido al alto nivel y complejidad actual de los sistemas de información, principalmente en empresas de gran tamaño, puede ser conveniente que, en el proceso de evaluación de este componente, el auditor se apoye en el trabajo de especialistas de Tecnología de Información.

#### 1.3.4. Actividades de Control.

Las actividades de Control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa. (Sotomayor G, 2015).

Tabla 2  
*Clasificación de Actividades de Control*

Tipos de control	Conceptos
<b>Preventivos.</b>	Controles para evitar errores o irregularidades.
<b>De detección</b>	Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.

---

<b>De compensación.</b>	Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna.
<b>De dirección</b>	Controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos.

---

Elaborado por: Alcides Caiza y Esteban Valeriano.

Fuente: (Sotomayor G, 2015)

**Tabla 3**

*Controles Comunes del Proceso Operativo*

---

<b>Tipo de Control</b>	<b>Conceptos</b>
<b>Segregación de funciones</b>	Donde reduce la oportunidad de que una persona por sí misma pueda llevar a cabo u ocultar errores o fraudes.
<b>Controles de autorizaciones</b>	Define quién tiene la autoridad para aprobar diversas transacciones, comunes o no comunes.
<b>Conciliaciones de cuentas</b>	Incluye preparar y revisar conciliaciones oportunamente y tomar decisiones sobre posibles diferencias.
<b>Controles de aplicación de TI</b>	Estos se incluyen en las aplicaciones de los sistemas de información, los cuales son automatizados o parcialmente automatizados.
<b>Revisión de resultados reales</b>	Comparar los resultados reales contra los presupuestados y periodos anteriores, así como analizar comportamientos inesperados de los resultados.
<b>Controles físicos</b>	Están relacionados con la seguridad física de los activos, acceso a instalaciones, registros contables, sistemas de información, archivos de datos.

---

Elaborado por: Alcides Caiza y Esteban Valeriano.

Fuente: (Sotomayor G, 2015)

### 1.3.5. Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

El seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del Control Interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias.

El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras.

El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. El seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad.

La guía nos indica que, las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades, se incluye la siguiente tabla que establece la forma en que interactúan los cinco componentes del Control Interno:



Gráfico 2. Monitoreo (Interviene Componentes de Control Interno)  
fuente: (Estupiñan, G, 2015)

Como se observa, los componentes del Control Interno, analizados anteriormente, se categorizan como controles generalizados y de cuentas específicas. Los generalizados son los que, de manera indirecta, sirven para prevenir que ocurran incorrecciones, o para detectarlas y corregirlas después que hayan ocurrido; los de cuentas específicas están enfocados en riesgos sobre transacciones en particular y diseñados específicamente para prevenir o detectar y corregir incorrecciones. (Sotomayor G, 2015).

Se esperaría que los controles generalizados fueran evaluados por el personal de auditoría con mayor experiencia y, en su caso, los de cuentas específicas por el personal de menor experiencia acorde de las políticas de la Institución.

#### **1.4. Elementos y Principios Básicos de Control Interno**

1.4.1. **De Autocontrol.** -Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política. (Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, 2019). Es aquello que cada personal debe hacer su autocontrol de las actividades que se desarrolla en su función, de esa manera podrá identificar las deficiencias e irregularidades, y poder corregir, aquello permitirá guiar al cumplimiento de los objetivos.

1.4.2. **De Autorregulación.** – Se debe aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Control

Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación de los procesos que se desenvuelven día a día dentro de la empresa.

1.4.3. **De Autogestión.** - Es el poder organizacional de cada empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

## 1.5. Clasificación del Control Interno

Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables.

1.5.1. **El Control Interno Administrativo.** No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en operaciones establecidas por el ente. (Monografia.com, 2015).

1.5.2. **El Control Interno Contable.** Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- a) Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- b) Se registran los cambios para: mantener un Control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- c) Se salvaguardan los activos solo acezándolos con autorización.
- d) Los activos registrados son comparados con las existencias.

Ejemplo: Control Interno administrativo: Cotización de compras, el más barato

Control Interno contable: Perfecto registro de ingresos de Materia Prima (Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, 2013, págs. 6,7).

## **1.6. Indicadores de Rentabilidad**

### **1.6.1. Indicadores Para Medir la Rentabilidad**

Es una herramienta común para evaluar la rentabilidad en relación con las ventas es el estado de resultado en forma común, dentro del estado cada elemento se expresa como un porcentaje el nivel de ventas los estados financieros son muy importante para comparar desempeño a través de los años.

Cuatro razones de rentabilidad son aquellas se citan con más frecuencia las cuales pueden leer directamente los estados de resultados de forma común que son los siguientes: 1) el margen de utilidad bruta; 2) el margen de utilidad operativa; 3) el margen de utilidad neta, 4) rentabilidad sobre patrimonio, a continuación, detallamos cada uno de ellos.

### **1.6.2. Margen de utilidad bruta.**

El margen de utilidad bruta mide el porcentaje de cada dólar de venta que queda después de que la empresa ha pagado todos los productos cuanto más alto es el margen de utilidad bruta (es decir, cuanto más bajo es el costo relativo del costo de venta), mejor El margen de utilidad bruta se calcula de la siguiente manera. (Lawrence J, Gitman, 2015, pág. 56)

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

### **1.6.3. Margen de utilidad operativa.**

Este margen de utilidad operativa mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de todos los costos y gastos, (que no son intereses impuestos y dividendos de acciones preferentes)son aquellas que se presentaran las utilidades puras ganados por cada dólar de ventas, la utilidad operativa es pura por que mide solamente las ganancias obtenidas por operaciones sin

tomar en cuenta los interés, impuestos, y dividendos de los acciones preferentes, esto se refiere un margen de utilidad operativo alto, el margen de utilidad operativo se calcula de la siguiente manera.

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

#### **1.6.4. Margen de utilidad neta.**

El margen de utilidad neta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se han deducido todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Cuanto más alto sea el margen de utilidad neta de la empresa, se calcula como sigue a continuación. (Lawrence J, Gitman, 2015, pág. 58)

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

#### **1.6.5. Rentabilidad sobre el patrimonio.**

Este indicador sirve para indicar los benéficos que obtiene los accionistas o propietarios de la empresa sobre el capital invertido, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuesto.

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Luego de describir a cada de unos de las fórmulas de los indicadores de la rentabilidad, a continuación, se presenta El Estado de Situación Financiera, de la empresa Comercial Moreira de la ciudad de Ventanas.

## 1.7. Estado de Situación Financiera del Comercial Moreira al 31 de diciembre 2019.

COMERCIAL MOREIRA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019					
Activos	2018	2019	Pasivos y Patrimonio	2018	2019
<b>Activo Corriente</b>			<b>Pasivo Corriente</b>		
Efectivo	\$ 147.487,98	\$ 166.979,83	Préstamos bancarios	\$ 131.606,37	\$ 144.780,33
Cuentas por cobrar			Vencimiento corriente de deuda a largo plazo	\$ 43.868,79	\$ 48.260,11
Clientes	\$ 457.827,28	\$ 449.753,74	Cuentas por pagar		
Compañías relacionadas	\$ 3.714,67	\$ 3.649,17	Proveedores	\$ 460.622,29	\$ 533.756,81
Anticipos a proveedores	\$ 67.179,30	\$ 65.994,62	Empleados	\$ 52.920,21	\$ 33.782,08
Préstamos funcionarios y empleados	\$ 86.675,62	\$ 85.147,14	Impuesto por pagar	\$ 42.991,42	\$ 47.294,91
Impuestos por cobrar	\$ 2.476,44	\$ 2.432,78	Otras	\$ 79.841,20	\$ 60.807,73
Impuestos por cobrar	\$ 1.238,23	\$ 1.216,39	<b>Total de cuentas por pagar</b>	<b>\$ 636.375,11</b>	<b>\$ 675.641,54</b>
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 619.111,53</b>	<b>\$ 608.193,84</b>	Gastos acumulador por pagar	\$ 70.190,07	\$ 67.564,16
(-)Provisión cuentas incobrables	\$ 4.578,28	\$ 4.497,54	Impuesto a la renta por pagar	\$ 17.547,52	\$ 28.956,07
<b>Cuentas por cobrar neto</b>	<b>\$ 614.533,25</b>	<b>\$ 603.696,31</b>	<b>Total pasivo Corriente</b>	<b>\$ 899.587,85</b>	<b>\$ 965.202,20</b>
Inventarios	\$ 467.045,28	\$ 513.784,07	<b>Deuda a largo plazo</b>		
<b>Total activo Corriente</b>	<b>\$ 1.229.066,51</b>	<b>\$ 1.284.460,21</b>	Préstamos bancarios	\$ 200.463,71	\$ 215.085,18
Propiedades, planta y equipos	\$ 255.438,52	\$ 266.951,06	Reserva para jubilación patronal y bon. Por desahucio	\$ 10.174,54	\$ 11.320,28
(-)Depreciación acumulada	\$ 33.318,06	\$ 34.819,70	<b>Total deuda a largo plazo</b>	<b>\$ 211.014,43</b>	<b>\$ 226.405,46</b>
<b>Propiedades, planta y equipos neto</b>	<b>\$ 222.120,45</b>	<b>\$ 232.131,36</b>	<b>Total pasivos</b>	<b>\$ 1.110.602,28</b>	<b>\$ 1.191.607,66</b>
Cargos diferidos			<b>Patrimonio</b>		
<b>Total Cargos diferidos</b>	<b>\$ 22.212,04</b>	<b>\$ 23.213,14</b>	Capital acciones-suscrito y pagado	\$ 210.797,55	\$ 166.644,48
Otros activos			Acciones de \$1 a c/u	\$ 11.106,02	-
<b>Total Otros activos</b>	<b>\$ 7.404,01</b>	<b>\$ 7.737,72</b>	Aporte para futuras capitalizaciones	\$ 62.934,13	\$ 71.186,96
<b>Total active</b>	<b>\$ 1.480.803,02</b>	<b>\$ 1.547.542,43</b>	Reserva legal	\$ 11.322,90	\$ 11.322,90
			Utilidades acumuladas	\$ 74.040,15	\$ 106.780,42
			<b>Total patrimonio</b>	<b>\$ 370.200,76</b>	<b>\$ 355.934,75</b>
			<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>\$ 1.480.803,03</b>	<b>\$ 1.547.542,41</b>

  
 Sra. Jenny Moreira  
 Gerente Propietaria

COMERCIAL MOREIRA  
 De Jenny Moreira  
 VENTA DE BIENES DOMÉSTICOS

  
 Ing. Yulexi Ledesma  
 Contadora

### 1.8. Estados de resultados de la Empresa Comercial Moreira, al 31 de diciembre del 2019

	2018	2019
Ventas	\$ 2.563.084,35	\$ 2.187.311,50
Costo de ventas	\$ 2.218.170,09	\$ 1.958.584,33
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$ 344.914,26</b>	<b>\$ 228.727,17</b>
Gastos de operación		
Gastos administrativos y de ventas	\$ 287.834,40	\$ 195.893,61
Utilidad Operacional	\$ 57.079,86	\$ 32.833,56
Otros ingresos (egresos)		
(-)Gastos financieros,neto	\$ -7.677,24	\$ -4.416,12
Utilidad en venta de activos fijos	\$ 9.563,16	\$ 5.500,93
(-)Otros ingresos (egresos),neto	\$ -19.692,55	\$ -11.327,58
<b>Total otros ingresos (egresos),neto</b>	<b>\$ -17.806,63</b>	<b>\$ -10.242,77</b>
Utilidad del ejercicio	\$ 39.273,23	\$ 22.590,79
Participación de los trabajadores	\$ 5.890,98	\$ 3.388,62
Utilidad antes del impuesto a la renta	\$ 33.382,25	\$ 19.202,17
Impuesto a la renta	\$ 2.411,22	\$ 443,61
<b>Utilidad neta</b>	<b>\$ 30.971,03</b>	<b>\$ 18.758,56</b>

  
 Sra. Jenny Moreira  
 Gerente Propietaria

  
 Ing. Yulexi Ledesma  
 Contadora

MOREIRA  
 Moreira  
 ELECTRODOMESTICO  
 Dalwar y Seminars

### 1.9. Indicadores de Rentabilidad del Comercial Moreira, año 2018, 2019.

A continuación, representamos en sus respectivas fórmulas de indicadores de rentabilidad

<b>2018</b>			
Margen de utilidad neta=	Utilidad bruta	\$ 344.914,26	<b>0,13457</b>
	Ventas	\$ 2.563.084,35	
Margen de utilidad operativa=	Utilidad Operacional	\$ 57.079,86	<b>0,02227</b>
	Ventas	\$ 2.563.084,35	
Margen de utilidad neta=	Utilidad neta	\$ 30.971,03	<b>0,0120835</b>
	Ventas netas	\$ 2.563.084,35	
Rentabilidad sobre el Patrimonio=	Utilidad operacional	\$ 57.079,86	<b>0,1541862</b>
	Patrimonio	\$ 370.200,76	
<b>2019</b>			
Margen de utilidad neta=	Utilidad bruta	\$ 228.727,17	<b>0,10457</b>
	Ventas	\$ 2.187.311,50	
Margen de utilidad operativa=	Utilidad Operacional	\$ 32.833,56	<b>0,0150109</b>
	Ventas	\$ 2.187.311,50	
Margen de utilidad neta=	Utilidad neta	\$ 18.758,56	<b>0,0085761</b>
	Ventas netas	\$ 2.187.311,50	
Rentabilidad sobre el Patrimonio=	Utilidad operacional	\$ 32.833,56	<b>0,092246</b>
	Patrimonio	\$ 355.934,75	

### 1.10. Análisis de la rentabilidad del año 2018 al 2019

Mediante el análisis de los indicadores que refleja una baja en la rentabilidad en el año 2019 a balance del 2018 se determinó que la declinación se produjo por el decaimiento en la salud de la gerente propietaria quien a su vez toma decisiones para realizar las ventas ,y los clientes requieren de sus servicios, ya que les otorga una venta al contado y a crédito con los precios más bajos del mercado, este sería un importante factor por el cual las ventas del año 2019 fueron bajas y su rentabilidad fue inferior a comparación del 2018.

Los resultados del diagnóstico a la rentabilidad del Comercial Moreira dieron los resultados siguientes:

- El margen de utilidad neta del 2018 fue del 13.45% y del 2019 fue del 10.45% teniendo un margen del 3.45% de un año a otro.
- El margen de utilidad operativa del 2018 fue del 2.22% y del 2019 fue del 1.50% teniendo un margen del 0.72% de un año a otro.
- El margen de utilidad operativa del 2018 fue del 1.20% y del 2019 fue del 0.85% teniendo un margen del 0.35% de un año a otro.
- El margen de rentabilidad sobre el patrimonio del 2018 fue del 15.41% y del 2019 fue del 9.22% teniendo un margen del 6.19 % de un año a otro.

## 1.11. Marco Geo Referencial

El lugar de investigación se encuentra en la provincia Los Ríos, cantón Ventanas calle 10 de agosto entre av. seminario y Bolívar.



gráfica 3. Marco geo referencial (Ubicación Comercial Moreira)  
Fuente: Laboratorio UEB.

## **1.12. Marco Conceptual**

### **1.12.1. Control.**

Benjamín, E & Finowsky, F,(2016). Afirma “Control es el proceso que se utiliza una persona, un grupo o un a organización para regular sus acciones y hacerlas congruentes con las expectativas definidas en los planes, en las metas y en los estándares de desempeño” (p.15). Para Benjamin el Control es un factor muy esencial en la mayoría de los organizaciones, el cual ayuda a llevar de manera efectiva todos los actividades permitiendo obtener resultados positivos.

Según Cano, A, (2015). Afirma “El Control Interno son políticas y procedimientos prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en los objetivos de los serán alcanzados y que los eventos indeseados están prevenidos y corregidos”

### **1.12.2. 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 (Serrano, P& Morales, L& Vega, F& Peña, J, 2017, pág. 2). Según los autores antes mencionados da conocer que el Control Interno comprende de una planificación organizacional y los procesos coordinados acorde a las medidas adoptadas dentro de la empresa con el único objetivo primordial de salvaguardar los activos.

Según (Galindo,C&, Mónica; R, 2019). menciona “Cuyo objetivo es que todas las operaciones económicas realizadas por una entidad, sean registradas de forma adecuada para generar información financiera útil para la toma de decisiones” El Control Interno un factor muy sustancial en base a aquello permitirá llevar a diario todas las actividades económicas,

partiendo desde la cuenta partida doble tanto en libro y físico, esto ayudara al posterior, obtener la presentación de estados financieros favorables.

### **1.12.3. Control Interno desde punto de vista del auditor.**

Desde el punto de vista de auditor, la revisión del Control Interno es indispensable en cualquier auditoria dada que el auditor está obligado a él para cumplir con las Normas Técnicas de Auditoria (Barquero, M, 2013). Barquero señala que la Auditoria es muy indispensable, es aquello que se realizará un examen minucioso a todos los procesos ejecutadas dentro de la empresa.

### **1.12.4. Rentabilidad.**

Como objetivo económico a cortos plazo que las empresas deben alcanzar, relacionado con la obtención de un beneficio necesario para el buen desarrollo de la empresa, en la que se moviliza medios materiales, humanos, y financieros con el fin de obtener ciertos resultados (Suárez, B&; Ferrer, M, 2018, pág. 96). La rentabilidad es la ganancia, provecho, utilidad, que se obtiene dentro de un periodo de tiempo, en base a una cierta inversión.

### **1.12.5. Indicadores.**

Son puntos de referencia, que brindan información cualitativa o cuantitativa, conformada por uno o varios datos, constituidos por percepciones, números, hechos, opiniones o medidas, que permiten seguir el desenvolvimiento de un proceso y su evaluación, y que deben guardar relación con el mismo.

### **1.12.6. Organización:**

Es la acción o efecto de organizar u organizarse esto es, disposición, arreglo, orden, como parte del proceso administrativo es la etapa en la que se define la estructura organizacional, la forma de delegar facultades, el enfoque para mejorar los recursos humanos, la cultura y le camino organizacional, como unidad productiva, una organización en una entidad social

orientada hacia la consecución de metas con base a un sistema coordinado y estructurado vinculado con el entorno. (Benjamín, E&; Finowsky, F, 2016, pág. 15). Es un grupo de personas que manejan un sistema ordenado, con el fin de cumplir metas, objetivos determinados.

#### **1.12.7. Empresa.**

Es la persona natural o Jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgos para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades del humano y por ende a la sociedad en general. (Estupiñan, G, 2017). Según el autor Estupiñán Gaitán. La empresa se puede definir como una unidad formada por grupo de personas, con el fin de brindar productos servicios acorde a la necesidad de la sociedad y por ende permitirá obtener beneficios.

#### **1.12.8. Estrategia:**

Es un proceso dinámico complejo, continuo integrado, que requiere de mucha evaluación y ajustes. Formular estrategia de una organización, implica tres grandes pasos. Determinar dónde estamos, determinar a donde queremos llegar, determinar cómo competir en el mercado objetivo. (Universidad Nacional Tecnológica, 2013, pág. 6).

La estrategia se entiende como una planificación de alguna actividad que propone una persona o grupo, formando un conjunto de ideas y acciones que guíen a las propósitos y objetivos determinados por la empresa.

## **1.13. Marco Legal**

### **1.13.1. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.**

#### **Título II**

Del sistema de Control Interno, fiscalización y de Auditoría del Estado.

#### **Capítulo II,**

Del sistema de Control Interno.

#### **Sección 1**

Sistema de control interno.

#### **Control Interno.**

### **1.13.2. Artículo 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.

### **1.13.3. Artículo 10. Actividades institucionales.**

Para un efectivo, eficiente y económico Control Interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

#### **1.13.4. Artículo 11. Aplicación del Control Interno.**

Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial.

#### **1.13.5. Artículo 12. Tiempos de Control.**

El ejercicio del Control Interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

**Control previo.** - Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

**Control continuo.** Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

**Control posterior.** - La unidad de auditoría interna será responsable del Control posterior Interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

### **1.14. Norma Ecuatoriana de Auditoría No. 10 evaluación de riesgo y Control Interno**

#### **1.14.1. Introducción.**

El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de Control Interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de Control Interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

“El ambiente de control” significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de Control Interno y su importancia en la entidad. El ambiente de Control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de Control Interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de Control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de funciones.

b) “Procedimientos de Control” significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
- Verificar la exactitud aritmética de los registros.
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
  - Cambios a programas de computadora.
  - Acceso a archivos de datos.

Mantener y revisar las cuentas de Control y los balances de comprobación.

Aprobar y controlar documentos.

Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables:

- ✓ Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- ✓ Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

#### **1.14.2. Ambiente de control.**

El auditor debería obtener suficiente comprensión del ambiente de Control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

#### **Riesgo de control.**

#### **Evaluación preliminar del riesgo de control.**

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de Control Interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir

exposiciones erróneas de carácter significativo. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de Control Interno.

### **Pruebas de control.**

Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad:

- a) El diseño de los sistemas de contabilidad y de Control Interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para evitar o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo; y
- b) La operación de los controles internos a lo largo del período.

### **Las pruebas de Control pueden incluir:**

- Inspección de documento; que soportan transacciones y otros eventos para obtener evidencia de auditoría de que los controles internos han funcionado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción haya sido autorizada.
- Investigaciones sobre, y observación de, controles internos que no dejan rastro de auditoría, por ejemplo, determinando quién desempeña realmente cada función, no meramente quién se supone que la desempeña.
- Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos, para asegurar que fueron correctamente realizados por la entidad.

### **Evaluación Final del Riesgo de Control.**

Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor, el auditor debería considerar si la evaluación del riesgo de Control está confirmada.

## **1.15. Toda una vida Plan Nacional de Desarrollo 2017 – 2021**

Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.

### **1.15.1. Alcance**

Objetivo del desarrollo nos proponemos impulsar una economía que se sustente en el aprovechamiento adecuado de los recursos naturales, que guarde el equilibrio con la naturaleza incorpore valor agregado a productos de mayor cantidad y mejor calidad, involucrando a todos los actores y democratizando a más de los medios de producción y los medios de comercialización.

#### **1.11.2. Políticas.**

- Generar trabajo y empleos dignos fomentando en aprovechamiento de la infraestructura construida y las capacidades instaladas.
- Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos para generar valor agregado y procesos de los sectores de comercialización con enfoque a satisfacer la demanda nacional.
- Diversificar la producción nacional con pertinencia territorial aprovechando las ventajas competitivas comparativas y las oportunidades identificadas en mercado interno y externo para lograr un crecimiento económico sustentable y sostenible.
- Fortalecer y fomentar la asociatividad los circuitos alternativos de comercialización las cadenas productivas negocios inclusivos y de comercio justo, priorizando la Economía Popular y Solidaria, para consolidar de manera redistributiva y solidaria la estructura productiva del país.

- Fortalecer e incrementar la eficiencia de las empresas públicas para la provisión de bienes y servicios de calidad, el aprovechamiento responsable de los recursos y la intervención estratégica en mercados, maximizando su rentabilidad económica y social. (Plan Nacional de desarrollo 2017- 2021 toda una vida ).

## Capítulo II: Metodología

Es el conjunto de tareas, procedimientos y de técnicas que se emplea de manera coordinada, para poder desarrollar de una forma correcta. El desarrollo de la presente investigación está enfocado en la investigación descriptiva, la investigación de campo y bibliográfica.

### 2. Tipos de Investigación

#### 2.8.1. Investigación Descriptiva.

Según, Hernández Z&, Roberto; C& ; Pilar B, (2014). afirma que “la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, características importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a un análisis” ( p. 92). En la investigación se utiliza la descriptiva mediante un análisis sistemático de encuestas que permite la familiarización con el objetivo del estudio y facilita encontrar la problemática para dar solución a la investigación.

#### 2.8.2. Investigación de campo.

Según, Fidias G, (2014). Aquella que consiste en la recolección de datos de los sujetos directamente investigados basados en hechos reales que permitirá analizar específicamente en el lugar donde acontecen (p. 31).

En la investigación de campo el investigador toma contacto en forma directa con la realidad del contexto para obtener información de acuerdo a los requerimientos planteados en los objetivos.

Este método consigue toda la información y datos necesarios, donde intervienen diferentes técnicas de investigación con sus respectivos instrumentos en el lugar de los hechos, primordialmente exige permanecer en contacto con la realidad donde se va realizar el estudio.

### **2.8.3. Investigación Bibliográfica.**

La investigación bibliográfica constituye una excelente introducción a los otros tipos de investigación, además de que constituye una necesaria primera etapa de todas ellas, puesto que esta proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes, teorías, experimentos, resultados instrumentos y técnicas usadas acerca del tema o problema que el investigador se propone investigar resolver. (Rivas G, 2014).

## **2.9.Métodos**

### **2.9.1. Inductivo.**

Según el Autor Rodríguez, A&; Omar, A, (2017). Afirma, “que es una forma de razonamiento en la que se pasa el conocimiento de casos particulares a un conocimiento más general, que refleja lo que hay un común en los fenómenos individuales” (p. 10).

Se utiliza este método ya que posibilita estudiar particularidades del problema del Comercial Moreira, para analizar en relación al Control Interno con la finalidad de que sirva como una herramienta eficiente para mejorar la rentabilidad, así también focalizar en el cumplimiento de las leyes, reglamentos que la rigen.

### **2.9.2. Deductivo.**

Este método facilita la revisión de normas generales, y conceptos básicos de Control Interno dentro de un negocio, lo que entrega como resultado conclusiones puntuales acerca del manejo adecuado del Control Interno, lo cual es considerado para su aplicación dentro del Comercial Moreira.

## **2.10. Técnicas e Instrumentos de Investigación.**

Las técnicas de investigación a emplearse es la encuesta estructurada donde cuyo instrumento será de relevancia, cuenta con el cuestionario de preguntas que permitirá obtener información

necesaria del Comercial Moreira, aspecto en relación al Control Interno, como herramienta para mejorar la rentabilidad de la misma.

### **2.11. Universo.**

Los diecisiete trabajadores del Comercial Moreira son considerados como el universo para la aplicación de técnicas de investigación para el desarrollo del trabajo investigativo.

### **2.12. Procesamiento de la información.**

Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa, contradictoria, incompleta, información, no pertinente.

Repetición de recolección de información, en algunos casos información individuales, información obligadas a corregir.

#### **Tabla de tabulación**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizará la tabla que permitirá tabular de una manera efectiva de cada uno de las encuestas aplicadas.

#### **Representación gráfica.**

Los gráficos, van a permitir representar los resultados de las encuestas aplicadas en diagrama en barras. Este de tipo de grafico es muy importante para mostrar cambios en datos de un periodo o tiempo, para ilustrar comparaciones entre elementos. También se utiliza para representar tanto frecuencias de caracteres cualitativos como cuantitativos, permitiendo al posterior una interpretación más adecuada y efectiva.

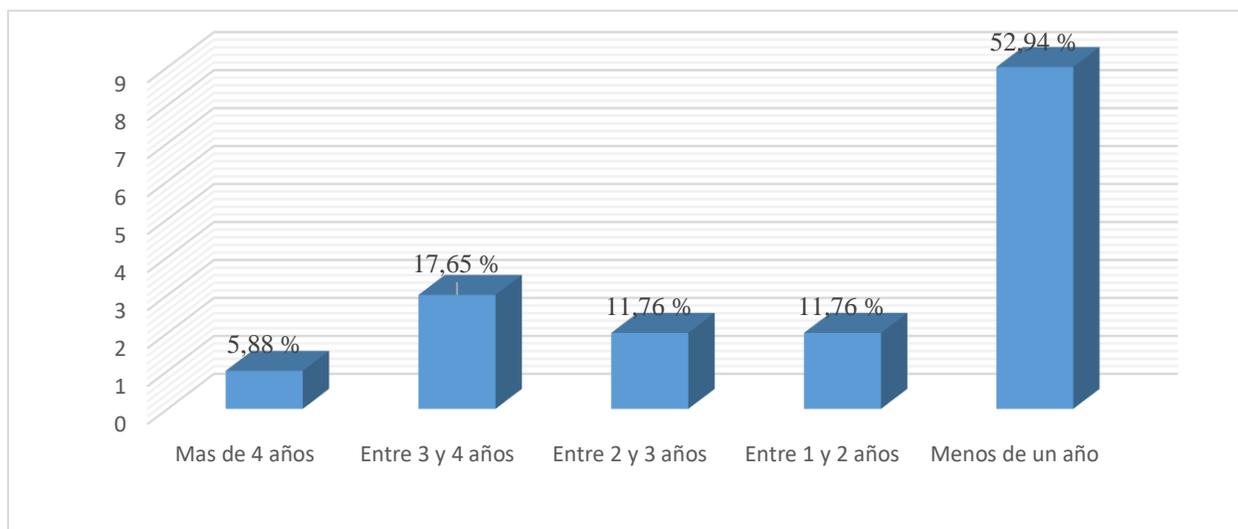
### 1. ¿Qué tiempo tiene Usted laborando en Comercial Moreira?

**Tabla 4.**  
*Tiempo laboral en Comercial Moreira*

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Más de 4 años	1	5,88%
Entre 3 y 4 años	3	17,65%
Entre 2 y 3 años	2	11,76%
Entre 1 y 2 años	2	11,76%
Menos de un año	9	52,94%
TOTAL	17	100,00%

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** Encuesta



*Gráfico 4.* Tiempo laboral en el Comercial Moreira.

*Elaborado por:* Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** De los trabajadores encuestados el 52,94% mencionaron que trabajan menos de un año, en Comercial Moreira, por lo que podemos deducir que no hay estabilidad por parte de los trabajadores, mientras que el 5,88% más de 4 año, este factor se podría dar a las múltiples tareas que desempeñan y la baja remuneración que perciben siendo los principales factores por lo cual solo un trabajador se ha mantenido durante 5 años.

## 2. ¿Conoce Usted o/a escuchado si el Comercial Moreira cuenta con un Control Interno?

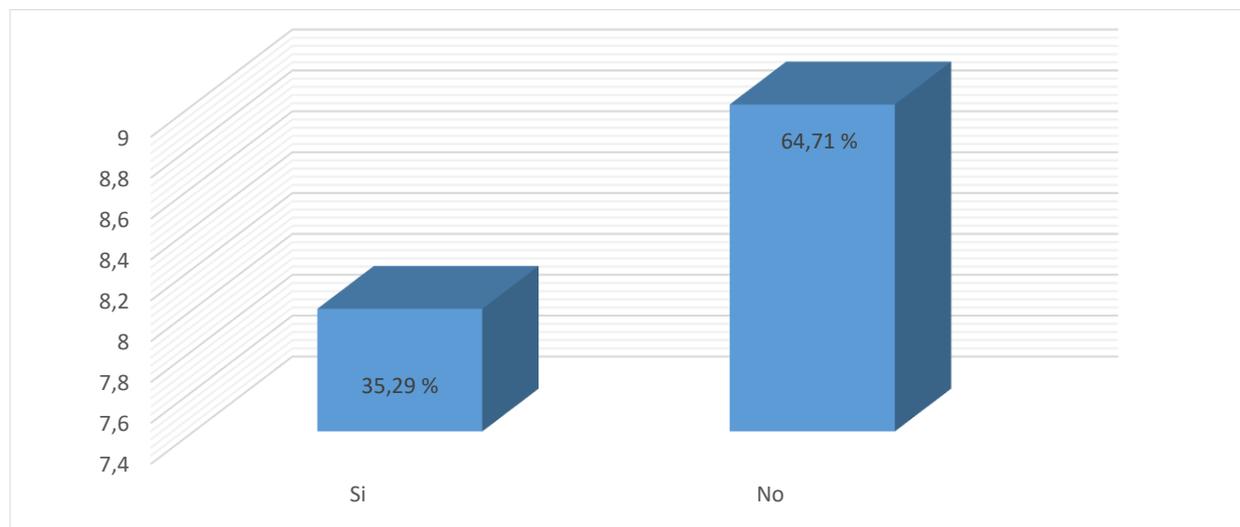
**Tabla 5.**

*Comercial Moreira cuenta con un Control Interno*

Opciones	frecuencia	Porcentaje
Si	<b>6</b>	35,29%
No	<b>11</b>	64,71%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	100,00%

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** Encuesta



*Gráfico 5. Comercial Moreira Cuenta con un Control Interno.*

*Elaborado por:* Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** Del total de los encuestados el 64,71% manifestaron que no conocen acerca del Control Interno que se aplica en el Comercial, ya que los procesos que se manejan no presentan seguridad mientras que el 35,29% dicen que, si hay un Control Interno en el comercial, aunque reconocen que no es la adecuada y que existen falencias por mejoran, debido a que muchos de los trabajadores incluso no conocen cual es la misión y visión del comercial.

3. ¿Cree Usted que se encuentran establecidas las responsabilidades de cada uno de los trabajadores del Comercial Moreira para un buen Control Interno en el proceso de comercialización?

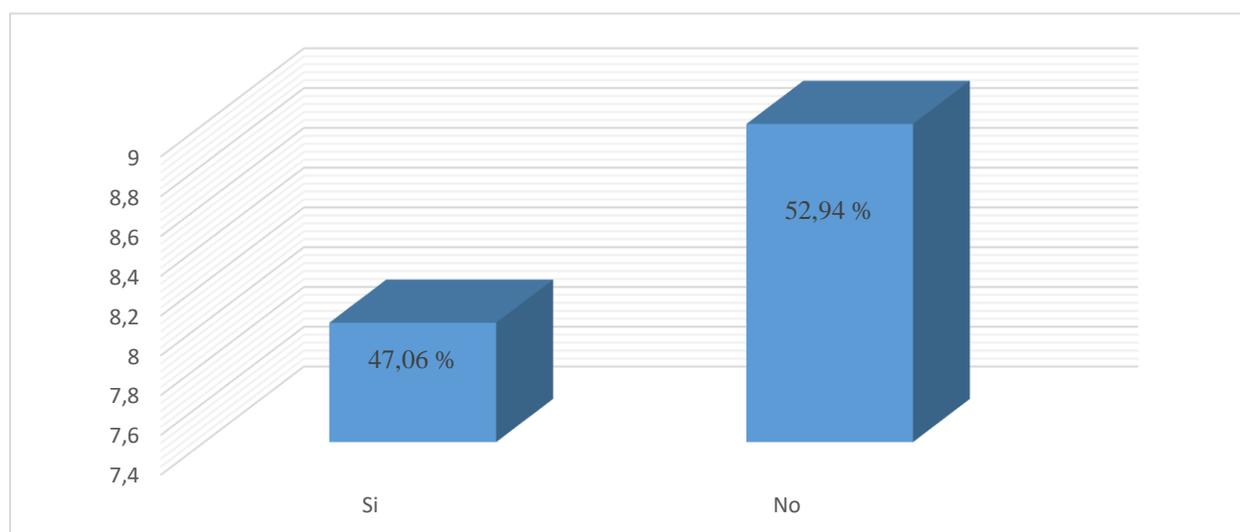
**Tabla 6.**

*Responsabilidades a los trabajadores en el Comercial Moreira.*

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	47,06%
No	9	52,94%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** Encuesta



*Gráfico 6. Responsabilidades asignadas a los trabajadores para el proceso de comercialización*

*Elaborado por:* Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** El 52,94% de los trabajadores señalan que no están bien establecidas las responsabilidades del personal, y el 47,06% creen que si hay una correcta asignación de responsabilidades, ya que conocen sus tareas a realizar en base a su intuición, pero existen ocasiones en las que se realizan actividades que no es de la competencia del puesto de trabajo y esta situación se da porque no conocen bien cuáles son sus funciones ya que no hay una capacitación cuando ingresan a laborar.

4. ¿Considera Usted que es necesario contar con un Control Interno apropiado para el Comercial Moreira?

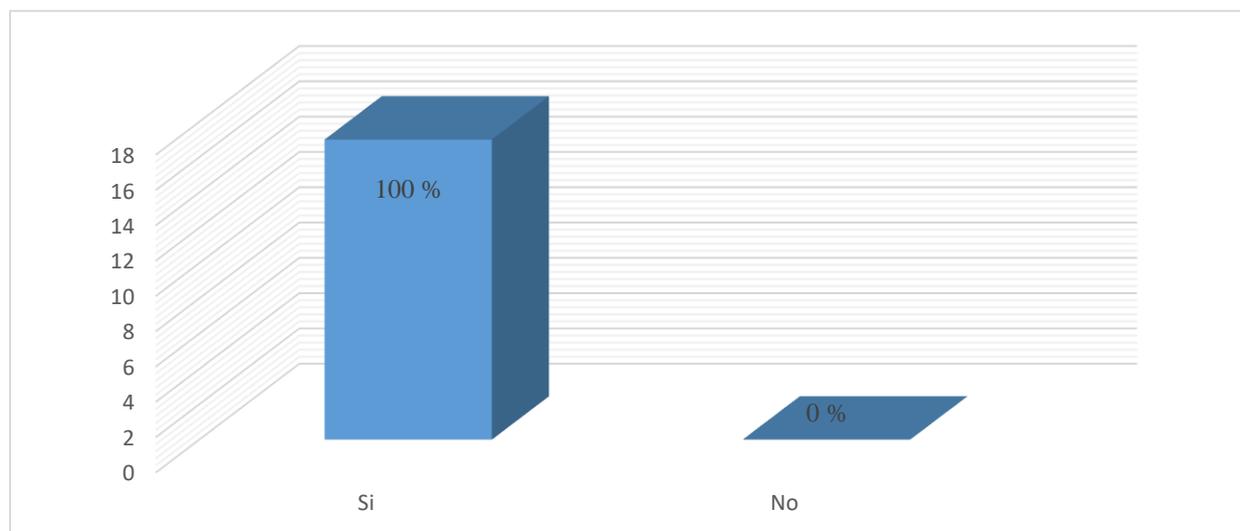
**Tabla 7.**

*Control Interno apropiado para el Comercial Moreira*

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** Encuesta



*Gráfico 7.* Es necesario contar con un Control Interno apropiado para el Comercial Moreira.

*Elaborado por:* Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** Del total de los encuestados el 100% señalan que es necesario contar con un Control Interno, ya que es indispensable para que provea una seguridad razonable de los activos del comercial, además que se dé fiel cumplimiento a las políticas y normas; y se cumpla con los objetivos por parte la institución

5. ¿Con qué frecuencia recibe Usted capacitaciones por parte de la dirección, de las operaciones de que se ejecutan dentro del Comercial Moreira?

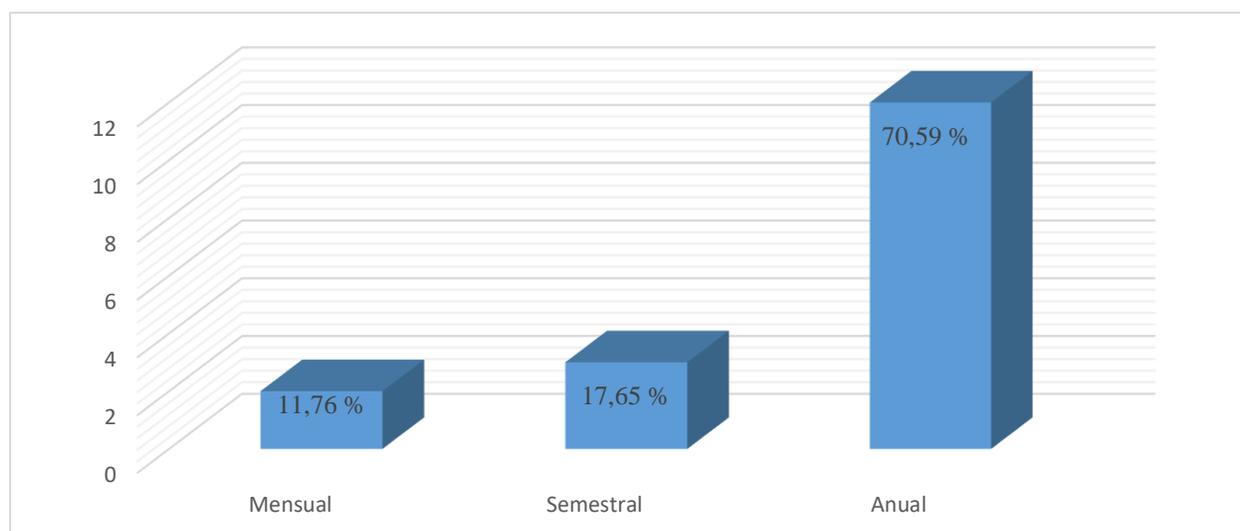
**Tabla 8.**

*Capacitación por parte de la alta dirección*

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	<b>2</b>	11,76%
Semestral	<b>3</b>	17,65%
Anual	<b>12</b>	70,59%
<b>TOTAL</b>	17	100%

**Elaborado** por Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** Encuesta



*Gráfico 8.* Capacitación por parte de alta de dirección de las operaciones del Comercial Moreira.

*Elaborado por:* Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** Del total de los encuestados el 70,59% señalan que no reciben capacitaciones acordes al control interno para mejorar la gestión financiera, contable y administrativa, mencionan que en muchas ocasiones incluso no se les capacita cuando llegan a ocupar el puesto de trabajo y por lo tanto no están muy capacitados en algunas áreas, mientras que el 11,76% creen recibir capacitaciones mensuales.

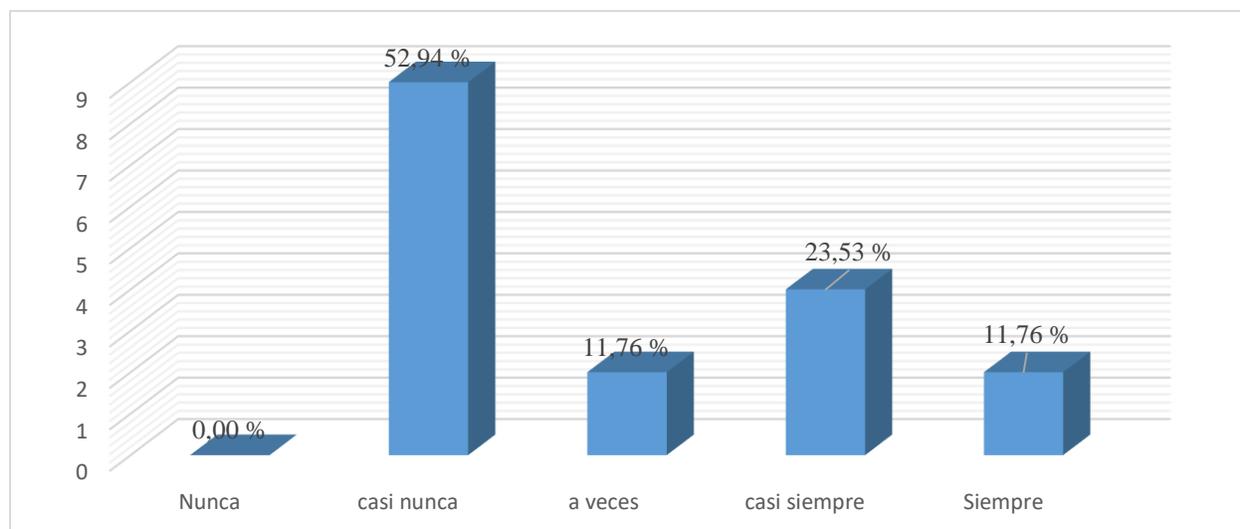
## 6. ¿Existe un Control adecuado en el proceso de compra y venta de mercadería?

**Tabla 9.**  
*Control adecuado en el proceso de compras.*

Opciones	frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0,00%
casi nunca	9	52,94%
a veces	2	11,76%
casi siempre	4	23,53%
Siempre	2	11,76%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100,00%</b>

Elaborado por: Alcides Caiza y Esteban Valeriano

Fuente: Encuesta.



**Gráfico 9.** Existe un Control adecuado en el proceso de compra y venta de mercadería.

Elaborado por: Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** El 52,94 % de las personas encuestadas señalan que casi nunca existe un control en el proceso de compra y ventas de mercadería, porque se ejecutan mediante lo que creen tener en stop, consultando a los vendedores, que existe y que necesitan y no lo realizan mediante un proceso sistematizado, que sería lo ideal para una empresa de tamaño mediano, mientras que el 11,76% de los encuestados mencionan que casi siempre hay un control adecuado ya que se maneja el inventario mediante Excel que indica realmente la mercadería en existencia y la que se necesita adquirir.

7. ¿Considera Usted, que un adecuado Control Interno llevará a cumplir con las metas y propósitos planteados por la dirección?

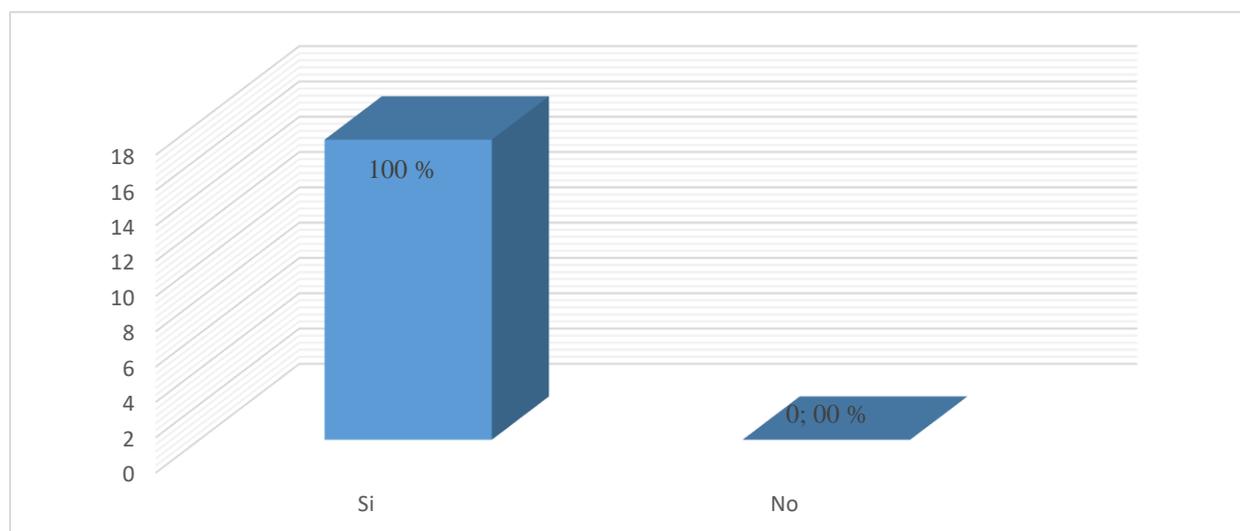
**Tabla 10.**

*El Control Interno llevara a cumplir metas y propósitos planteados*

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** Encuesta



*Gráfico 10. Control Interno llevara a cumplir metas y propósitos planteado por la dirección.*

*Elaborado por:* Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** El 100% de los trabajadores del Comercial Moreira están de acuerdo que contar con un adecuado Control Interno permitirá cumplir los objetivos y metas plateados por la organización, ya que habrá indicadores que controlen el cumplimiento de la planificación, así que es indispensable establecer un Control Interno adecuado para estar al más alto nivel de las empresas grandes que son la competencia directa como Artefacta y la Ganga.

8. ¿Considera Usted que el Control Interno ayudará al manejo correcto de las operaciones de compras del Comercial Moreira?

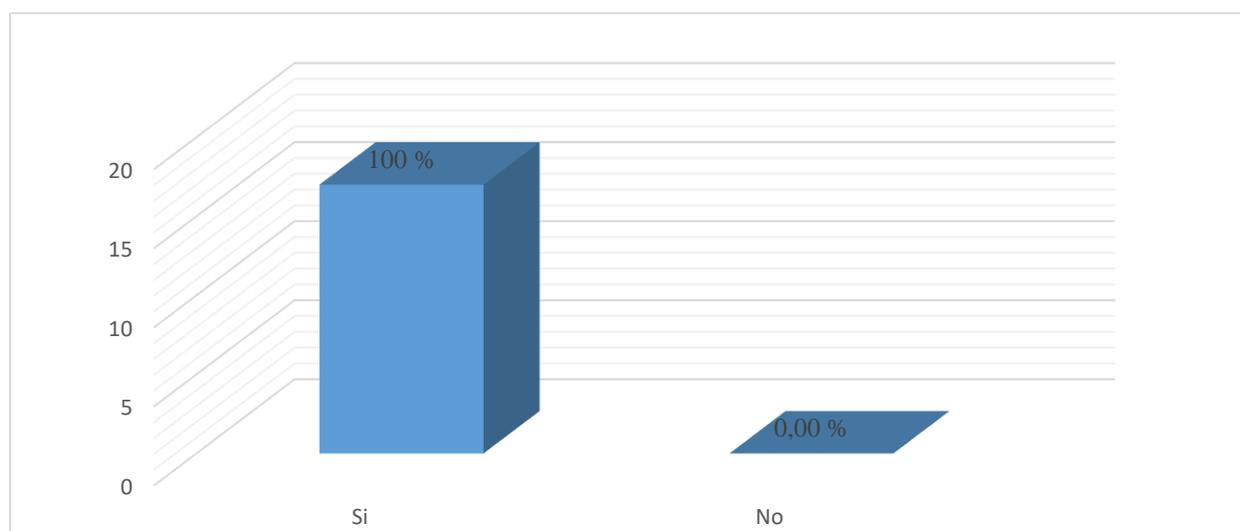
**Tabla 11.**

*Control Interno ayudara al manejo de operaciones del Comercial Moreira*

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** Encuesta



*Gráfico 11.* Control Interno ayudará al manejo correcto de las operaciones de la empresa.

*Elaborado por:* Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** Según el 100% de los encuestados manifiestan que un Control Interno adecuado mejorará el manejo de las operaciones en las compras ya que se han visto casos en las que la adquisición de la mercadería no es la correcta porque se realizan pedidos inadecuados con mercadería que no es necesaria y el Control Interno permitirá reducir esos gastos y además mejoraría la rentabilidad del Comercial Moreira.

9. ¿Considera Usted que la aplicación de estrategias de Control Interno incrementara la rentabilidad del Comercial Moreira?

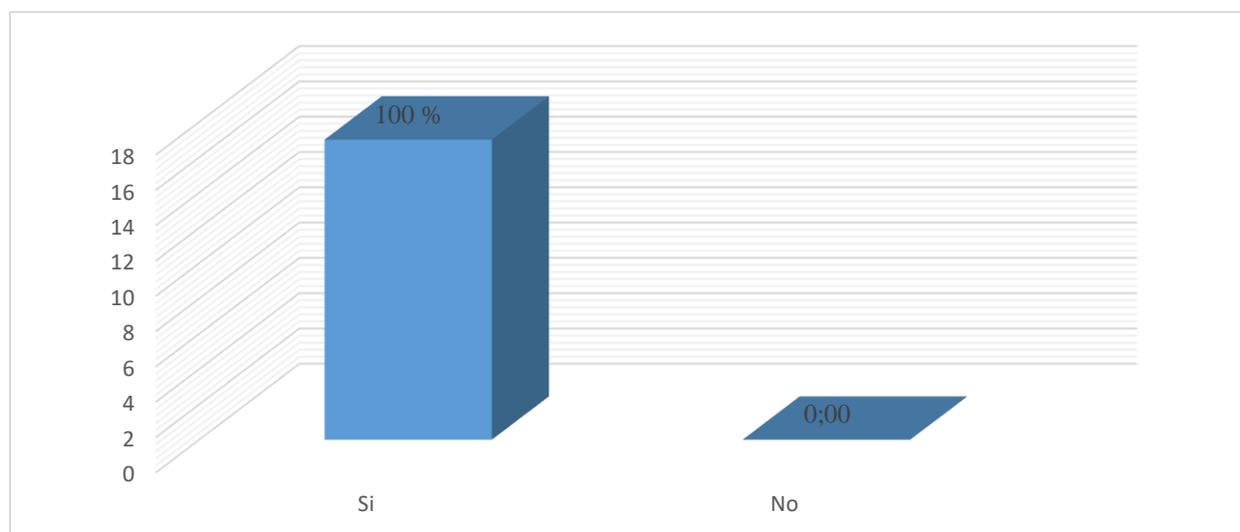
**Tabla 12.**

*Estrategias de Control Interno ayudara incrementar la rentabilidad.*

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	100
No	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100</b>

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** Encuesta



*Gráfico 12. Estrategias de Control Interno ayudará a incrementar la rentabilidad*

*Elaborado por:* Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** El 100% de los colaboradores del Comercial Moreira manifestó que la implementación de estrategias de Control Interno, no solo mejorará la rentabilidad del comercial, sino que también va a contribuir al control de las actividades y al desarrollo de todas las áreas.

**10.** ¿Conoce Usted las políticas que maneja Comercial Moreira en el proceso de comercialización?

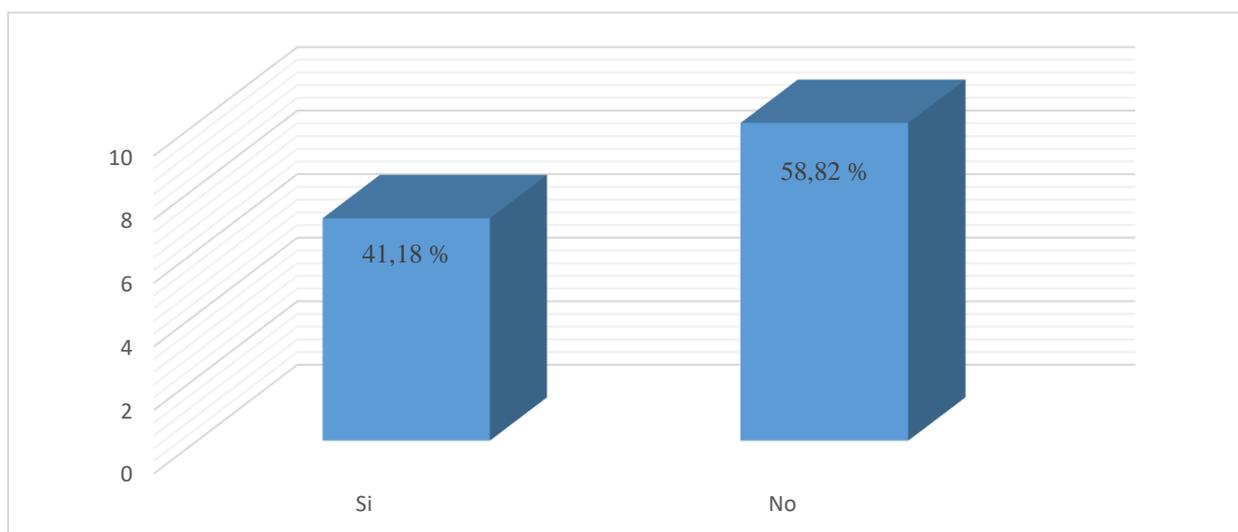
**Tabla 13.**

*Conoce las Políticas de político Moreira.*

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	41,18%
No	10	58,82%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100,00%</b>

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** Encuesta



*Gráfico 13.* Políticas de Comercial Moreira

*Elaborado por:* Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Interpretación de datos:** Del total de los encuestados el 58,82% mencionan que no conocen las políticas del Comercial Moreira en el proceso de comercialización, ya que es un tema que solo lo maneja la Gerente propietaria, mientras que el 41,18% señala que si tiene conocimiento de las políticas para el proceso de comercialización.

## Capítulo III: Resultados y Discusión

### 3. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Para llevar a cabo la investigación se aplicó las encuestas que está compuesta por diez preguntas generales previamente elaboradas sobre el Control Interno y la rentabilidad los cuales están vinculados al tema de estudio, lo cual empieza con la aplicación de las encuestas tanto al personal administrativo y operativo de la empresa Comercial Moreira, dando un total de diecisiete personas encuestadas, con el propósito de obtener información veraz, si existe o no la necesidad de proponer estrategias de Control Interno para mejorar la rentabilidad.

Es necesario conocer la perspectiva de los trabajadores de cuánto tiempo tienen laborando en el comercial, se determinó que no hay estabilidad laboral ya que la mayoría tienen menos de un año y muchos de los clientes están insatisfechos por esos cambios violentos ya que consideran que no hay seriedad en la institución, es necesario que el comercial pueda mantener a sus trabajadores durante mucho tiempo para que los clientes estén satisfechos.

Además, no están bien fijadas las responsabilidades y no se da fiel cumplimiento a las funciones asignadas, por no capacitar al personal en su debido tiempo, es importante que el comercial Moreira brinde capacitaciones cuando ingresa el personal y mantener capacitado al personal de planta para evitar esos inconvenientes y cumplir con la planificación.

La comunicación interna en el comercial no es la adecuada porque los procedimientos y políticas no se cumplan a cabalidad, la comunicación dentro de la institución es muy vital y dependerá de una aplicación rigurosa del Control Interno. Luego de la aplicación de las encuestas se procede a: agrupar y tabular los datos obtenidos en el trabajo de campo el mismo que serán representados estadísticamente mediante la utilización de tablas y gráficos.

### **3.1. Cumplimiento de Objetivo**

#### **3.1.2. Datos Informativos**

**Nombre de la empresa:** Comercial Moreira

**Investigadores:** Alcides Caiza, y Esteban Valeriano

**Directora de tesis:** Ing. Fernanda Durán

**Beneficiarios:** Personal Administrativo, empleados

**Ubicación:** Cantón Ventanas, provincia Los Ríos, calle de 10 de agosto entre av. Seminario y Bolívar.

#### **Misión**

Ofrecer productos de línea blanca, y motos, al por mayor y menor mediante crédito directo y sin complicación en las mejores marcas, sustentando las necesidades de las familias ventanense.

#### **Visión**

Líderes en la comercialización de productos de línea blanca, y motos, cumpliendo las expectativas de nuestros clientes al ofrecerles productos de calidad.

#### **Valores generales**

Integridad

Responsabilidad

Diversidad

Calidad

Confianza

Disponibilidad al cambio

Transformación

#### **Servicios**

- Alquiler de salón de eventos Moreira.
- Pago de Ventas por Catálogo.
- Ventas de línea blanca, y motos a crédito y al contado.

**Tabla 14.***Nómina de los trabajadores.*

Nº	Nombre	Cargo	Edad
1	Jenny Moreira	Gerente Propietaria	39
2	Ruth Moreira	Administradora	43
3	Maglia Moreira	Facturación	45
4	Alexandra Mendoza	Secretaria	27
5	Diana Villalva	Cajera	23
6	Juan Zambrano	Asistente de caja	23
7	Yulexi Ledesma	Jefa de Cobranza	22
8	Kleiner Moran	Cobrador 1	28
9	Jizath Moran	Cobrador 2	24
10	Michell Verdezoto	Cobrador 3	30
11	Gudiño Castro	Cobrador 4	27
12	Zaida Cerezo	Vendedora 1	37
13	Carroll Cedeño	Vendedora 2	23
14	Selena Jumbo	Vendedora 3	23
15	Cesar Guaranda	Vendedor 4	32
16	Daniel Rocafuerte	Bodeguero 1	37
17	Jefferson Herrera	Bodeguero 2	19

**Fuente:** Talento humano del Comercial Moreira**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Tabla 15.**  
*Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas (FODA)*

<p><b>Fortalezas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ser el almacén con más tiempo en el mercado ventanense.</li> <li>• Cuenta con una infraestructura de calidad.</li> <li>• Cuenta con los precios más bajos de la localidad.</li> </ul> <p>Otorga créditos con las cuotas más bajas.</p>	<p><b>Oportunidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Expansión a nuevos mercados a nivel provincial.</li> <li>• Ampliar las líneas existentes con nuevas marcas.</li> <li>• Compra de mercadería directo a proveedores.</li> <li>• Convenios con instituciones públicas</li> <li>• Redes sociales</li> </ul>
<p><b>Debilidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No hay capacitaciones al personal de manera periódica para mejorar su rendimiento.</li> <li>• Bajo perfil de profesionales laborando.</li> <li>• Control interno deficiente.</li> </ul>	<p><b>Amenazas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingreso de empresas nacionales en el mercador local.</li> <li>• Disminución de la demanda por la situación económica actual.</li> <li>• Mayor y mejor publicidad por parte de la competencia.</li> <li>• Inestabilidad jurídica.</li> <li>• Clientes insatisfechos</li> </ul>

**Fuente:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano.

## **3.2. Propuesta**

### **3.2.2. Tema**

Estrategias para la aplicación de un Control Interno adecuado para la dirección de la empresa y mejoramiento de la rentabilidad en el Comercial Moreira, cantón Ventanas, provincia Los Ríos, período 2019.

### **3.2.3. Objetivo.**

Identificar estrategias de Control Interno para el mejoramiento de la rentabilidad en el Comercial Moreira.

### **3.2.4. Misión**

Somos una empresa comercializadora de productos de las mejores marcas de línea blanca y motos, que está comprometida con todos los niveles de la sociedad, para cumplir los sueños de las familias ventanense mejorando su calidad de vida.

### **3.2.5. Visión**

Para el 2021 ser líderes en la comercialización de productos de línea blanca y motos, incorporando nuevos productos y servicios que se adapten a los requerimientos del medio, alcanzando liderazgo a nivel provincial y nacional.

## **3.3. Políticas.**

Las siguientes políticas tienen como propósito fundamental contar con un documento de apoyo administrativo, que, en forma clara, defina los lineamientos fundamentales que oriente y guíen la ejecución de funciones de las diferentes áreas, además permitirá al personal tomar mejores decisiones dentro de la empresa.

- Brindar un trato justo y apropiado a todos los clientes en sus llamadas, solicitudes y reclamos pertinentes tomando en consideración que nuestra prioridad es brindar una atención de calidad.

- ✓ Los contratos y acuerdos de cualquier naturaleza que comprometan a Comercial Moreira solo deben ser firmados por el personal autorizado de la dirección administrativa.
- ✓ Todos los integrantes del Comercial Moreira deben mantener un comportamiento ético.
- ✓ Cada departamento es responsable del Control de su presupuesto asignado y deberá rendir cuentas del mismo.
- ✓ Todo trabajador debe mantener la confidencialidad de información dentro y fuera de la empresa.
- ✓ Fomentar entre todos los colaboradores el trabajo en equipo e igualdad.
- ✓ Evaluar mensualmente las operaciones realizadas, por parte de la Gerencia a los trabajadores.

### **3.4. Estrategias de Control Interno**

#### **3.4.2. Comunicación Interna organizacional entre departamentos**

#### **3.4.3. Introducción.**

La presente guía de comunicación interna organizacional entre departamentos para el Comercial Moreira, por lo general establece los lineamientos, y los procesos que regirán esta acción de la Comunicación Interna.

La comunicación es un medio muy importante, para el manejo adecuado de la información Cultural organizacional, y un factor de mayor relevancia como es la Gestión de Talento Humano, esto involucra directamente a la empresa Comercial Moreira, con el propósito de normar y mejorar la comunicación interna organizacional sobre las bases de las estrategias establecidas en la presente estrategia.

#### **3.4.4. Objetivo.**

Establecer lineamientos y procesos para fomentar una comunicación efectiva que regule la utilización de los medios de comunicación interna organizacional con los que cuenta la empresa Comercial Moreira.

#### **3.4.5. Alcance.**

La presente guía, bajo el modelo de comunicación interna organizacional, será aplicable a todos los cargos y procesos establecidos de la empresa sin excepción alguna, lo cual cuando se requieran comunicarse sea de manera oportuna y eficaz. La comunicación diaria se ejecutará a través de los medios disponibles que tenga la empresa Comercial Moreira, siempre tomando en consideración sus responsabilidades y a las políticas establecidas para el adecuado manejo de comunicación interna.

**Tabla 16**  
*Sistema de comunicación Organizacional interna del Comercial Moreira.*

<b>Responsables</b>	<b>A quien comunica</b>	<b>Medios de comunicación</b>
La gerencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A todo el personal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentación escrita</li> <li>• Correo electrónico</li> <li>• Teléfono fijo</li> <li>• teléfono celular</li> <li>• WhatsApp.</li> </ul>
Secretaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La gerencia</li> <li>• Colaboradores</li> <li>• Jefe de departamento de compra y ventas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación escrita.</li> <li>• Correo electrónico</li> <li>• Skype</li> </ul>
Jefe departamento de compras y ventas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gerente</li> <li>• Proveedores</li> <li>• jefe de cobranza</li> <li>• vendedores</li> <li>• bodeguero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Correo electrónico.</li> <li>• Documentación escrita</li> <li>• Teléfono celular.</li> <li>• WhatsApp</li> </ul>
Jefe de cobranza	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clientes</li> <li>• clientes morosos</li> <li>• gerente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentación escrita</li> <li>• Correo electrónico</li> <li>• Teléfono fijo</li> <li>• Teléfono celular</li> </ul>
Ayudantes vendedores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Departamento de compra y ventas</li> <li>• Jefe de cobranza</li> <li>• Bodeguero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cartelera</li> <li>• Teléfono celular</li> <li>• WhatsApp</li> </ul>
Bodeguero	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jefe de compra y ventas</li> <li>• La gerencia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Teléfono fijo.</li> <li>• Teléfono celular</li> <li>• WhatsApp</li> </ul>

**Fuente:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

A continuación, se establece las políticas debido al sistema de comunicación establecido

En caso de incumplimiento de las políticas descritas, el trabajador o colaboradores serán amonestados verbalmente por escrito o hasta incluso sancionado en base a la gravedad de la información remitida.

**Tabla 17.**  
*procedimientos establecidas para medios de comunicación interna organizacional del Comercial Moreira.*

<b>Medios de comunicación</b>	<b>Políticas</b>
<p data-bbox="253 579 386 653"><b>Correo electrónico.</b></p> <p data-bbox="196 716 443 1199">Cuando un colaborador ingrese laboral en la empresa se deberá crear y entregarle un correo de forma inmediata la misma que será comprobada y verificada por el personal de la gerencia.</p>	<p data-bbox="760 474 1159 506" style="text-align: center;"><b>Cuando se escribe y envía mensaje.</b></p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="516 558 1062 590">• Identificar de forma clara concisa en el asunto.</li> <li data-bbox="516 600 1284 632">• Revisar las direcciones de los destinatarios antes de enviar mensaje.</li> <li data-bbox="516 642 1377 726">• No utilizar el acceso a internet para ningún propósito ilegal o contrario a las normas o interés de la empresa.</li> <li data-bbox="516 737 1094 768">• No utilizar para ningún asunto ajeno a la empresa.</li> <li data-bbox="516 779 1338 863">• Organizar los mensajes enviados y recibidos en carpetas, manteniendo la bandeja de entrada actualizada.</li> <li data-bbox="516 873 1398 957">• Revisar continuamente la bandeja de correos no deseados o spam y abrirlos en caso que sea únicamente relacionado con el giro de la empresa</li> <li data-bbox="516 968 1386 999">• Emplear el pie de la firma automático en los mensajes de correo electrónicos.</li> </ul> <hr/> <p data-bbox="797 1041 1122 1073" style="text-align: center;"><b>Cuando se recibe el mensaje.</b></p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="516 1115 1036 1146">• Responder inmediatamente de ser necesario.</li> <li data-bbox="516 1157 1036 1188">• Decidir inmediatamente en donde guardarlo.</li> <li data-bbox="516 1199 1045 1230">• Imprimir los correos en casa de ser necesario.</li> <li data-bbox="516 1241 1377 1325">• Respetar la privacidad de los mensajes que recibe no enviar o copiar a otros correos electrónicos sin autorización del remitente original.</li> </ul>
<p data-bbox="302 1461 375 1493"><b>Skype</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="516 1356 1403 1430">• La cuenta de Skype debe ser institucional creada por el área gerencial para los usuarios que requieren mayor fluidez de comunicación.</li> <li data-bbox="516 1440 1414 1524">• Mantener activo el usuario y contraseña para el acceso al Skype durante toda la jornada del trabajo.</li> <li data-bbox="516 1535 1390 1619">• Los laborales que utilizan este medio deberán participar activamente cuando se realice la convocatoria.</li> </ul>
<p data-bbox="261 1724 412 1755"><b>Teléfono fijo</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="516 1640 1338 1671">• Cada colaborador deberá dar su número de teléfono fijo en caso de tener.</li> <li data-bbox="516 1682 1354 1766">• En el instante que se va realizar llamadas se debe informar aspectos relacionados con el campo laboral mas no de otro interés o caso particular.</li> <li data-bbox="516 1776 1409 1860">• De ser necesario, se debe tratar de minimizar el tiempo y la calidad de cantidad de comunicación asignada.</li> </ul>

---

**Teléfono celular**

- El usuario es el responsable de su propio dispositivo, así como de su uso.
- Las llamadas y mensajes de textos de sebera ser remitidos de uso exclusivo de comunicación que compete al trabajo de la empresa.
- En caso de realizar llamadas y mensajes con interés personal muy ajeno al campo laboral será llamado la atención.
- El uso de los celulares será limitado en las horas de trabajo.

---

**WhatsApp**

- Los responsables de los administradores de grupo serán autorizados por la gerente, y /u otro personal siempre con la autorización de la alta dirección.
- La información que circule por este medio de comunicación deberá ser obligatoriamente solo de tipo institucional. y aquellos asuntos relacionados con la empresa.
- Respetar en todo momento el derecho de privacidad del trabajador.
- Herramienta de trabajo siempre debe ser con consentimiento del trabajador o colaborador.
- El uso de este medio debe ser en el horario establecido para dar cumplimiento a sus funciones y será de responsabilidad del emisor solo con fines laborales.

---

**Cartelera**

- La ubicación de la cartelera debe ser visible para todo el personal involucrado en el área.
- La información debe ser colocada según los temas pertinentes a la empresa Comercial Moreira, debe ser expuesta a partir de su emisión durante la jornada de trabajo.
- La información colocada debe ser contemplar una lógica como grafico atractiva señalización, titulares importantes con el propósito de atraer la atención a los receptores.
- La información debe ser actualizada conforme los requerimientos de las necesidades de Comercial Moreira.

---

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** (Universidad La Gran Colombia., 2016)

### 3.4.6. Flujograma de comunicación interna organizacional de la empresa.

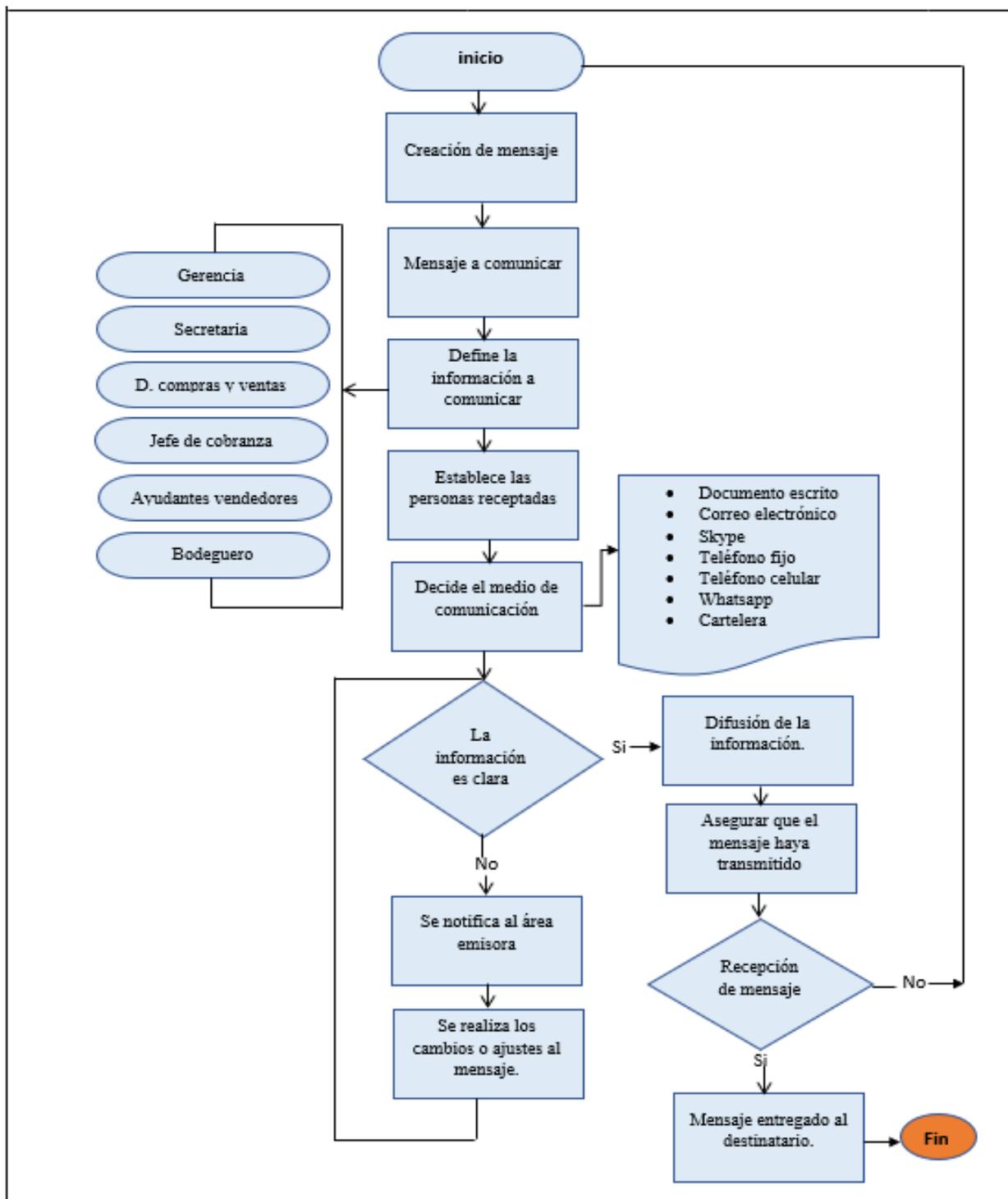


Gráfico 14. Flujograma de comunicación organizacional del Comercial.

Fuente: Alcides Caiza y Esteban Valeriano.

### **3.5. Procedimientos Departamento de compras y ventas.**

#### **Compras.**

##### **Introducción.**

La presente guía de procedimientos de compras, contiene aspectos que de alguna manera ayudará tener mayor Control, mejores tomas de decisiones con los proveedores, por ende, este proceso reducirá los gastos, al momento de requerimiento de las mercaderías. Permitiendo contar con un inventario actualizado, acorde a la toma física de las mercaderías existentes dentro del Comercial Moreira.

La presente guía tiene la finalidad de llevar un control adecuado en los procedimientos de compra y venta de mercadería dentro de la empresa Comercial Moreira.

##### **3.5.2. Objetivo.**

Definir los procedimientos que realiza el departamento de compras y ventas para adquisición de mercadería, mediante un esquema eficaz.

##### **3.5.3. Alcance.**

Aplica a todos los procedimientos de adquisición de la mercadería para la empresa Comercial Moreira.

**Tabla 18.***Guía de procedimientos de Compras de mercadería, Comercial Moreira.*

No	Responsables	Descripción de actividades
1	Bodeguero	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación mercadería existente en el inventario.</li> <li>• Tener conocimiento de las mercaderías de mayor demanda.</li> <li>• Solicitar el pedido de mercadería de menor existencia.</li> <li>• Comunicación inmediata al jefe de departamento de compra y venta de la mercadería en escasez.</li> </ul>
2	Jefe departamento de compras y ventas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reunión con los proveedores de forma personal o por algún medio de comunicación eficiente</li> <li>• Adquisición de mercadería (pedido) se deberá confirmar si el pedido está acorde al requerimiento del inventario de Comercial.</li> <li>• Verificación de marcas, modelos para la adquisición de mercadería.</li> <li>• Cotización de precios.</li> <li>• Revisión y análisis de cotización.</li> <li>• Elaboración de cuadro comparativo de acuerdo a las cotizaciones recibidas y condiciones presupuestarias para la compra de mercadería.</li> <li>• Aprobación del cuadro comparativo de cotizaciones de los precios.</li> <li>• Aprobación de orden de compra.</li> <li>• Envío de orden de compra al proveedor.</li> <li>• Agenda y entrega de mercadería.</li> <li>• Se comunicará al personal de compras una vez sea notificado sobre el orden de compra a fin de agendar la cita la entrega de mercadería.</li> <li>• Entrega de mercadería con remisión, con documento de soporte.</li> </ul>

---

3	Bodegueros ayudantes vendedores	<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisión y recepción de mercadería.</li><li>• verificar mercadería que corresponda a lo solicitado en el orden de compra.</li><li>• Si esta correcto se procede a firmar el acta de entrega caso contrario se devuelve la mercadería o según sea el caso.</li><li>• Recibir factura o cuenta de cobro emitida por los proveedores.</li><li>• Entrada de mercadería al comercial Moreira.</li><li>• Recepción en la bodega del local comercial.</li></ul>
---	---------------------------------------	--

---

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** (Villa, A, 2015)

### Flujograma de compras del Comercial Moreira.

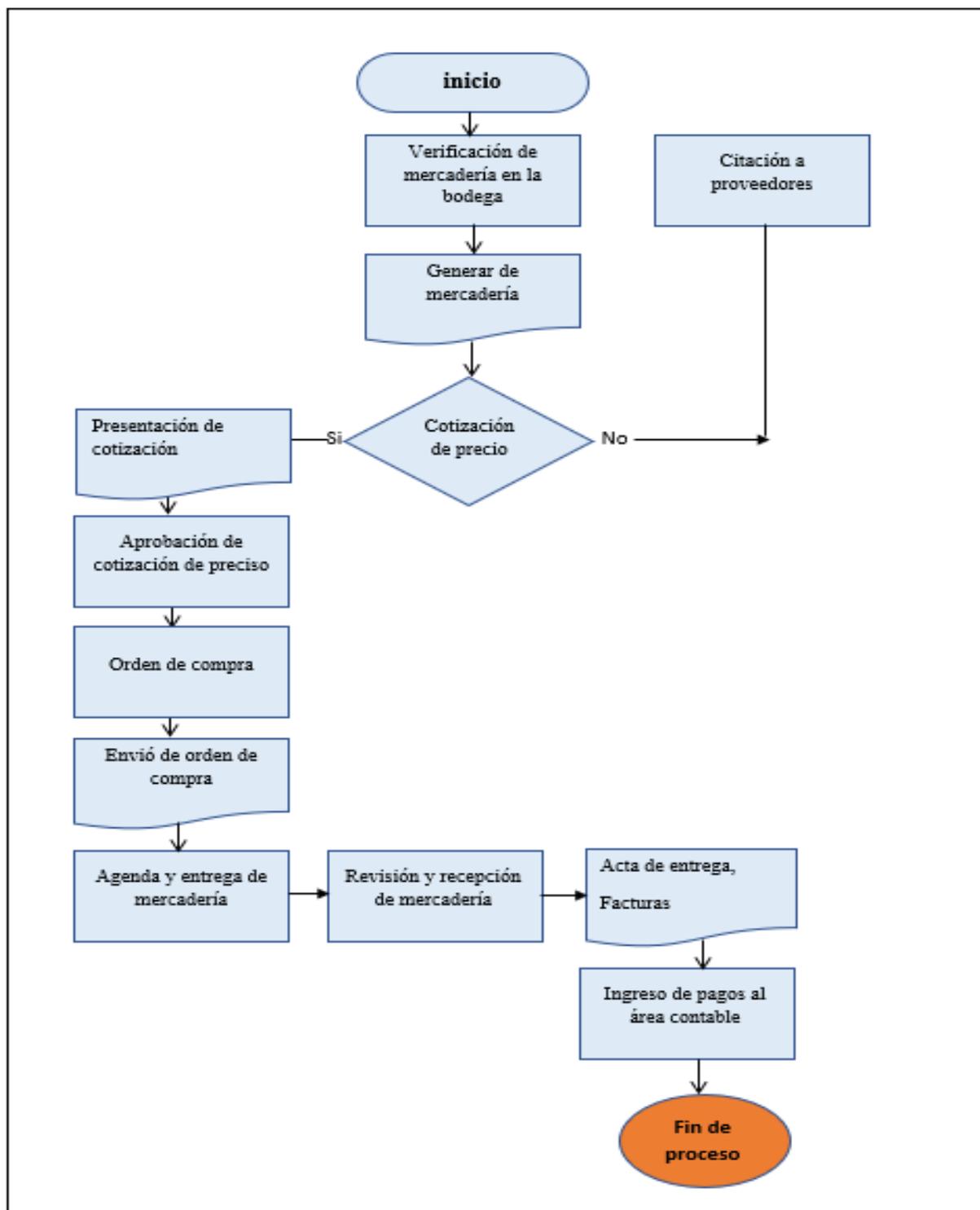


Gráfico 15. Flujograma de compras del Comercial Moreira.  
Fuente: Alcides Caiza y Esteban Valeriano.

### **3.6. Guía de procedimiento de ventas en el Comercial Moreira.**

#### **Ventas**

##### **3.6.2. Introducción.**

La presente guía de Ventas establece las disposiciones de ventas de las mercaderías será de mucha importancia debido a que, tendrá un proceso adecuado, donde señala la responsabilidad que tendrá cada vendedor, lo cual ayuda a minimizar el tiempo y además brindar una atención rápida al cliente, de acuerdo a sus requerimientos.

También se establece cuáles son las condiciones de ventas tanto al contado como a crédito, con el propósito de agilizar el proceso de ventas, esto involucra que la empresa se sienta segura de las ventas realizadas respaldadas con los respectivos documentos tanto de los clientes como de los garantes.

##### **3.6.3. Objetivo**

Orientar al equipo interno de ventas mediante una serie de directrices acompañadas de procedimientos, políticas eficientes en la tarea de ventas.

##### **3.6.4. Alcance.**

La presente guía tiene la finalidad de establecer procedimientos oportunos basados en el área de ventas lo cual tiene el afán de aplicar en todo el proceso de ventas de todo tipo de mercadería lo cual nos beneficiará la institución dando más seguridad de recuperación de cartera de los clientes

A continuación, se presenta lo procedimiento de ventas de mercaderías en el Comercial Moreira.

**Tabla 19.**  
*Guía de procedimientos de ventas en el Comercial Moreira.*

N°	Responsable	Descripción de actividades
1	Vendedor	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atención al cliente muy amablemente,</li> <li>• preguntar que mercadería requiere.</li> <li>• El vendedor debe dar opciones posibles de venta.</li> <li>• Indicar las características de mercadería (precio, marca, garantía)</li> <li>• Se debe contar con los catalogo de los precios de mercadería</li> </ul>
2	Vendedor Jefe de Cobranza.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si el cliente está interesado se puede manipular a la mercadería.</li> <li>• Dar opciones de compra.</li> <li>• Al contado dinero en efectivo</li> <li>• Crédito.</li> <li>- Se accede con una entrada de acuerdo al valor de cada uno de las mercaderías.</li> <li>- Documentos personales.</li> <li>- Monto elevado es necesario la documentación del garante</li> <li>- Analizar capacidades de pago</li> <li>- Analizar el endeudamiento en otras instituciones</li> <li>• Firma de documento pagare.</li> </ul>
3	Jefe de cobranza	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acuerdos entre las partes de la compra de mercadería.</li> <li>• Realiza la documentación necesaria, datos para la facturación al cliente.</li> </ul>
4	Jefe de cobranza. Vendedor	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Autoriza la venta y facturación de la mercadería</li> <li>• Entrega de mercadería cliente.</li> </ul>

**Fuente:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

### Flujograma de Ventas del Comercial Moreira.

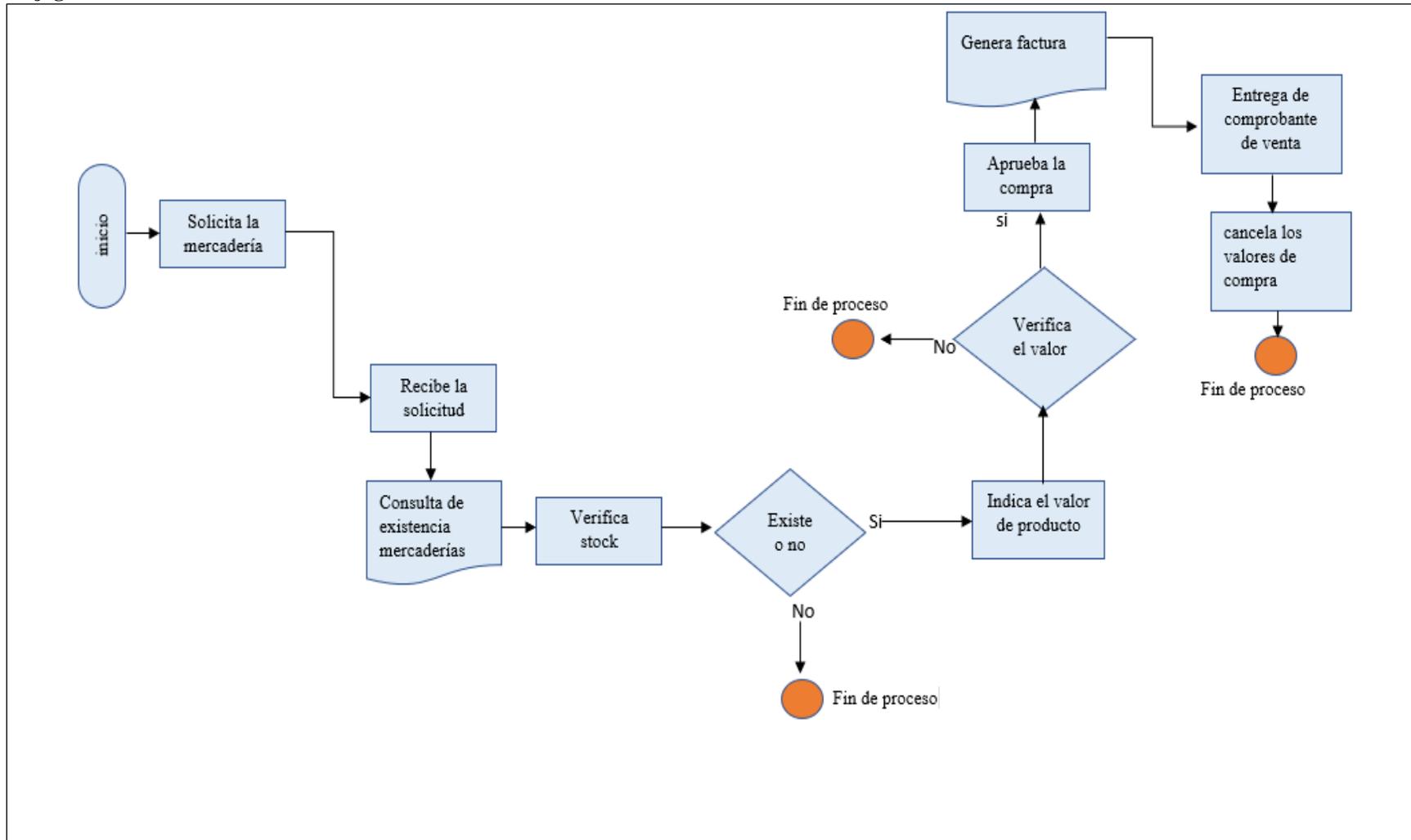


Gráfico 16. Flujograma de procedimientos de ventas de la empresa Comercial Moreira.  
Elaborado por: Alcides Caiza y Esteban Valeriano.

### **3.7. Políticas y procedimientos para llevar el manejo de los Inventarios**

#### **3.7.2. Introducción**

El presente manual, contiene una serie de disposiciones que permitirán a las áreas operativas del proceso, conocer las funciones y responsabilidades a su cargo, tales como, el manejo físico de los inventarios, la emisión de la información correcta, oportuna y confiable, lo que servirá para la adecuada toma de decisiones.

Además, contempla la necesidad de establecer una coordinación, entre las áreas participantes para el efecto de conciliación de inventarios, de movimientos y manejos de la información homogénea y veraz. Las disposiciones, contenidas en este manual, son de aplicación para todos los responsables que laboran en el área de bodega.

#### **3.7.3. Objetivo**

Proporcionar al personal de las áreas involucradas de la empresa, las políticas y lineamientos, que permita un eficiente y racional aprovechamiento de la mercadería que existe en bodega, así como, para el desarrollo de sus actividades relativas al registro, almacenamiento, custodia, entrega y baja de bienes, de acuerdo a los lineamientos solicitados, que están bajo su responsabilidad.

#### **3.7.4. Alcance**

Las políticas a definirse, respecto a la administración de inventarios, tiene como fin dar lineamientos para la recepción y rotación de inventarios, para el desarrollo normal de las actividades inherentes a la entidad, entonces el alcance de las políticas de inventarios, radica a través del control, para disponer de niveles óptimos que se aproxime a lo planificado.

#### **3.7.5. Procesos que conforman el manual de procedimientos**

##### **3.7.5.1. Procesos de requerimiento de mercadería**

- **Políticas del requerimiento de mercadería**

- La mercadería a comprarse, deberá estar incluida en el presupuesto que maneja la empresa.
- La mercadería a comprar, que no esté incluida en el presupuesto, deberá cumplir con las exigencias, establecidas para estos casos, por los diferentes departamentos.
- La compra de mercadería, será realizada, previo al análisis de la administración y con la aprobación de la Gerencia.

- **Actividades del proceso de requerimiento de mercadería.**

- Elaborar el listado de acuerdo a la solicitud de requerimientos de bodega.
- Elaborar la solicitud de compra adjuntando el listado de la mercadería que se desea adquirir con copia a los departamentos involucrados.
- Verificar la disponibilidad presupuestaria para la adquisición de materiales.
- Informar a la Gerencia sobre la adquisición de los materiales y solicitar su debida autorización.

Responsables:

1. Jefe de bodega
2. Jefe de compras y de ventas.
3. Secretaria respecto al presupuesto

**3.7.5.2. Políticas del proceso de custodia de mercaderías.**

- Ubicar las mercaderías en el lugar designado en la zona de almacenamiento, permitirá la identificación más ágil y oportuna, considerando que las mercaderías de un mismo tipo no se pueden dividir en zona de almacenaje diferentes.
- Proteger las existencias, esto hace referencias a los tratamientos específicos, que son necesario a cada mercadería almacenada, a objeto de prevenir elementos naturales, como humedad, y la lluvia.

- Proteger el local de la bodega, así como las áreas físicas destinadas a servir como almacén, con medios necesarios para precautelar la integridad de las personas y que la mercadería almacenada no tenga riesgos internos y externos.
- Cuidar al personal de la bodega, considerando todos los aspectos de protección contra los daños que pueden causar a la integridad física

### **3.7.5.3. Políticas de proceso salida de mercaderías.**

- Verificar que el contenido de la solicitud de salida de mercaderías sea legal y debidamente autorizado.
  - Verificar las existencias antes de proceder con la entrega del pedido, con la finalidad de asegurarse de cumplir con el mismo.
  - Legalizar los formularios con las firmas de entrega para la salida de la mercadería
  - Registrar en los Kardex la salida de la mercadería.
- **Actividades del proceso de salida de mercaderías.**
- Elaborar la solicitud a bodega en original y copia.
  - Hacer autorizar el jefe del área respectiva.
  - Verificar el contenido y la legalidad de la solicitud.
  - Llenar el formulario egreso de bodega e original y copias
  - Archivar la solicitud de bodega en la documentación atendida.
  - Preparar y entregar mercaderías

### **Responsables**

4. Jefe de ventas
5. Personal de bodega
6. Personal de vendedor.

**Tabla 20***Proceso de toma física de los inventarios.*

Proceso de toma física de inventarios	Políticas de toma física de los inventarios	Actividades de toma física de inventarios	Responsables
<p>La toma física de los inventarios, es la verificación la existencia de mercaderías, que estén en la bodega, con el único propósito de comprobar el grado de eficiencia en el sistema de inventarios</p> <p>1 El correcto manejo de los inventarios llevara al adecuado método de almacenaje y el aprovechamiento integral de espacio de la bodega.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La toma física de los inventarios de la empresa deberá realizarse periódicamente constataciones físicas.</li> <li>- Realizar conciliaciones entre área de bodega y contabilidad de forma mensual</li> <li>- Asegurar que la mercadería sea controlada y vigilada en forma periódica para salvaguardar los activos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jefe de bodega. - se encarga de hacer la reubicación de las pechas, definir los pasillos principales y revisar mercaderías en stock</li> <li>- El responsable del área, dispondrá al funcionario y al responsable, se verificará la constatación física que se exacta de conformidad con la documentación recibidos</li> </ul>	<p>Jefe ce compras y ventas Ayudantes vendedores Bodeguero Secretaria</p>
<p>2 La toma física de los inventarios de la bodega en toda área de concesión de la empresa se llevará acabo obligatoriamente una vez por año</p>	<p>Distribución de los recursos humanos para el desarrollo de toma de inventarios.</p>	<p>Reportar a la comisión de inventarios con inconvenientes presentados</p>	<p>Jefe ce compras y ventas Ayudantes vendedores Bodeguero secretaria</p>

---

<p>Al finalizar el ejercicio económico o cuando por efectos de Control Interno se requiere el mismo que puede darse mensual, trimestral o semestralmente</p>	<p>La señalización de un plano de bodega servirá para identificar gráficamente los avances.</p>	<p>Seguir las instrucciones emitidas con la comisión de inventario para realizar actividades correspondientes</p>
<p>Las pruebas selectivas podrán realizarse por semanas quincenal o mensual cuando existe irregularidades en las tarjetas Kardex</p>	<p>Anexos que se debe incluir.</p>	<p>Receptar de forma ordenada y</p>
<p>La toma física se debe realizar al finalizar cada mes una vez concluido la actividad, se establecerá condiciones y las consiguientes diferencias, según el caso y se emitirá un informe el cual deberá presentar al finalizar año.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acta de inicio de toma física</li> <li>- Anexo constatación física legalizada jefe de bodega</li> <li>- Anexo de faltantes y sobrantes</li> <li>- Anexo general de toma física</li> <li>- Acta de finalización de toma física de inventario</li> <li>-</li> </ul>	<p>completa las tarjetas de conteo de parte de los jefes, revisando la integridad de los datos y registrar ordenadamente</p>

---

**Elaborado por:** Alcides Caiza y Esteban Valeriano

**Fuente:** (Ismael G, 2014)

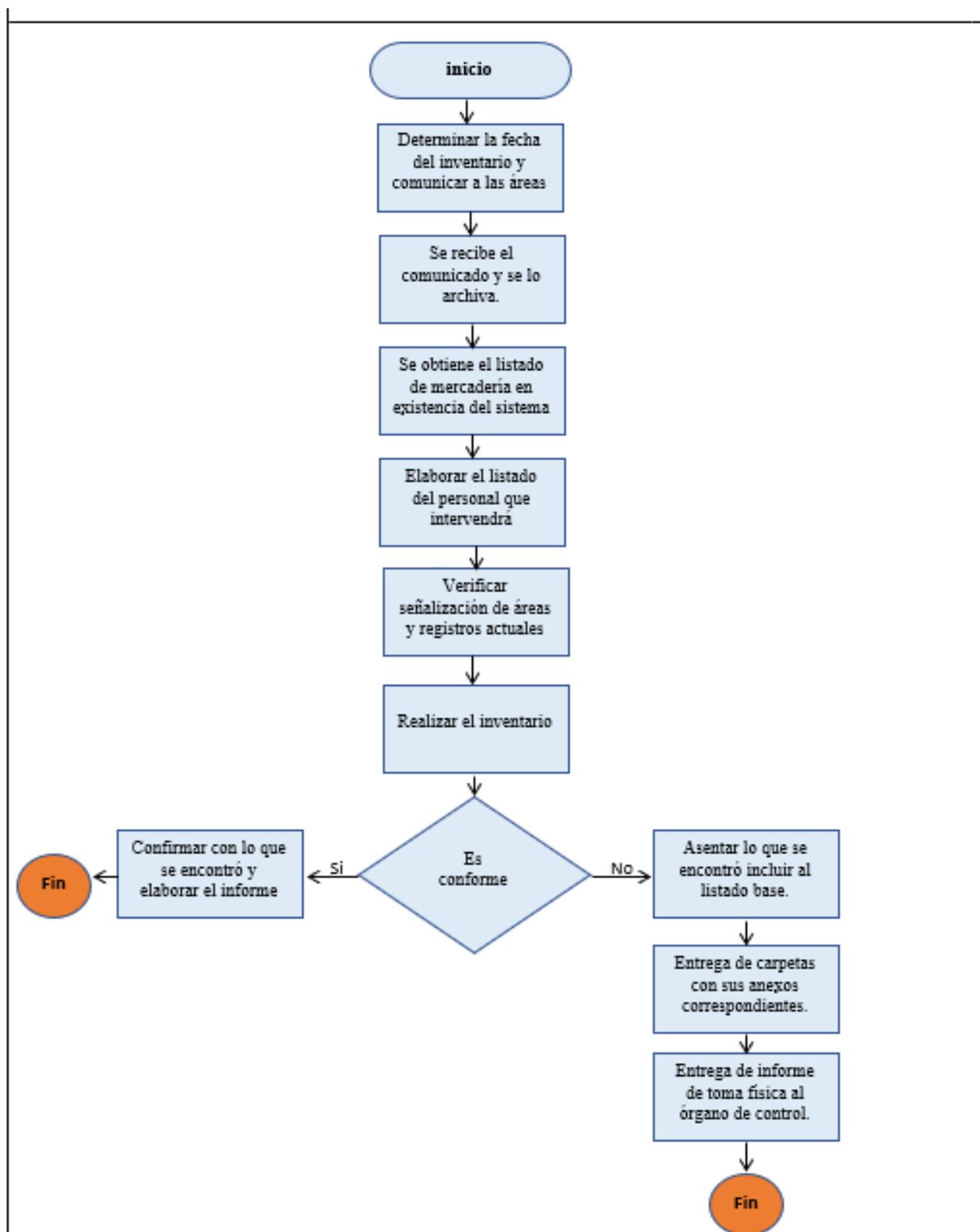


Gráfico 17 : Flujograma de Constatación físico de los Inventario.

Fuente: Alcides Caiza y Esteban Valeriano

#### **3.13.7.4. Procesos de baja de mercaderías**

- El jefe de bodega realizara una solicitud para la baja de mercaderías a la máxima autoridad lo cual autorice la venta, donación, o destrucción de los mismo.
- Se deberá elaborar un informe técnico donde dictamine mercaderías dada de baja
- Con la información proporcionada por los responsables del proceso de observar al estado y se determinara la posibilidad y conveniencia de reingresar mercaderías, serán remplazados por producto nuevo de los que fueron destruidos.
- Cuando no hay posible venta o donación de mercaderías que se encuentra inservible se procederá destrucción de acuerdo a las Normas de Medio Ambiente Vigente.
- De la mercadería dada de baja se deberá obtenerse un listado de respaldo y deben ser archivado con todos los documentos de soporte en cada una de las oficinas.
- Esta información será emitida de inmediato a contabilidad para que efectúen el asiento contable respectivos

### 3.7. Conclusiones

- Al finalizar la investigación que se realizó en el Comercial Moreira, clasificada como mediana empresa, se ha determinado que el 70,59% de los trabajadores son capacitados una vez al año y la falta de capacitaciones constantes a los trabajadores y cada uno de los departamentos es uno de los factores que influye en la rentabilidad ya que ingresan a laborar, pero no reciben una capacitación de sus funciones ni de los procedimientos existentes lo cual afecta a la consecución de los objetivos planteados.
- Poca comunicación interna entre área de compras y ventas ya que el 52,94% de los trabajadores manifiestan que no hay coordinación adecuada al momento de la adquisición de mercadería ocasionando que se compre más de lo que se necesita.
- La inestabilidad de los trabajadores es 52,94% ya que no se aplica un adecuado Control Interno porque tienen que realizar múltiples funciones esto afecta al rendimiento del trabajador y además no hay un personal capacitado en procesos administrativos y de control ya que no se socializa el manual del Control Interno.

### **3.8. Recomendaciones**

- Capacitar a todo el personal del Comercial Moreira respecto a las responsabilidades que desempeñan y también brindarles charlas motivadoras que realcen el rendimiento de los trabajadores para la consecución de las metas propuestas de manera que se refleje directamente en la rentabilidad de la empresa.
- Promover el trabajo en equipo para mejorar la comunicación entre los departamentos para determinar un mejor Control Interno en el inventario.
- Contratar el personal necesario y capacitado para que cada trabajador aplique sus funciones de la mejor manera y exista una estabilidad laboral, además se recomienda a la gerente propietaria socializar e implementar las estrategias propuestas.

## Bibliografía

- Alvaro, J. (2014). *Sistema de indicadores para la mejora y el control integrado de la calidad de los procesos*. doi:84-8021-370-1
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Bogota.
- Barreno, V. M. (Mayo de 2015). Control interno y su incidencia en la rentabilidad. *Trabajo de investigación previo a la obtención de título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría*, pág. 10.
- Benjamín, E&; Finowsky, F. (2016). *Organizació de Empresas*. Tercera Edición.
- Cano, A. (22 de 01 de 2015). *Administraciòn de riesgos y la Auditorìa Interna*. vlex.  
doi:ISBN:9586484343
- Cano, M. A., & Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos de y de Auditoría Interna* (Segunda ed.). Colombia: Eco Ediciones .
- Charles, L. y Gary, A. (2014). *Mejorando el desempeño de las organizaciones*. Tecnología de Costa Rica.
- Contraloría General del Estado. (2014). Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado. En A. d. 39 (Ed.).
- Díaz, S. Eduardo,W. (2014). *Antecedentes de Control Interno*. Obtenido de <https://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCP0000597/C1>
- El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. (28 de Octubre de 2018). pág. 7.
- Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. (Octubre de 2013). Control Interno. págs. 6,7.
- Estupiñan, G. (2015). *Adminitración de resgos E.R.M y la auditoria interna*. ECOE Ediciones.  
Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+segun+autores&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjU8ZaEqvHIAhWw1FkKHWYRBggQ6AEIRjAE#v=onepage&q&f=false>

Estupiñan, G. (2017). *Control Interno Y fraudes*. doi:ISBN: 978-958-648-997-3

Fidias G, A. (2014). *El proyecto de Investigación* (Sexta ed.). Episteme.

Galindo, C&, Mónica; R. (2019). *Estudio Práctico de Contabilidad Electrónica* (Quinta ed.).

Hernández Z&, Roberto; C& ; Pilar B. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.).

Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf?fbclid=IwAR3p1ko4VJ-bxBR1TPNYfLCP7ApxsBytwXWmTxNtnYliKgcbkPyuadpii2I>

Ismael G. (2014). *Diseño de un Manual de los procedimientos para la Administración y Control de Inventarios Empresa eléctrica Cuenca*.

Lawrence J, Gitman. (2015). *Principios de Administración Financiera*. (Décima ed.). doi:970-26-0428-1

Loreto S. (2019). *Gerente de Auditoría Deloitte (LATCO)*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación. (11 de Diciembre de 2019). *Modelo Estándar de Control Interno (MECI) Colombia*. Obtenido de El Conocimiento es de todos: [https://minciencias.gov.co/colciencias/control/control\\_modelo\\_list\\_2015](https://minciencias.gov.co/colciencias/control/control_modelo_list_2015)

Monografía.com. (23 de 08 de 2015).

Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón Ventanas. (16 de 11 de 2014). 20

VENTANAS\_16-11-2014.pdf

Plan Nacional de desarrollo 2017- 2021 toda una vida . (s.f.). *Economía al servicio de la sociedad*

Rivas G. (2014). Metodología de la investigación bibliográfica para los profesionales y estudiantes de las ciencias de la salud.

Rodríguez, A&; Omar, A. (2017). *Métodos Científicos de indagación y de Construcción del conocimiento*. Bogotá-Colombia.

Rodríguez Valencia, J. (2013). *Administración de pequeñas y medianas empresas* (Sexta ed.). España.

Ruiz, R. E., & Serrano, J. (2016). Sistema de control interno. Mexico : Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero.

Santillan Gonzales , J. R. (2015). Sistema de control interno (Tercera edición ed.). Mexico .

Serrano, P&; Morales, L&; Vega, F&; Peña, J. (29 de Septiembre de 2017). Control Interno como herramienta indispensable para una gestión financiera contables y eficiente en las empresas bananeras Machala- Ecuador. 39, 2.

Sotomayor G. (1 de Septiembre de 2015). *Contaduría Pública*. Obtenido de Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros:

<http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

Suárez, B&; Ferrer, M. (07 de julio de 2018). Indicadores de rentabilidad. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 96.

Universidad La Gran Colombia. (2016). *Manual de procedimientos de compras y suministro*. doi:P-07-04CS

Universidad Nacional Tecnológica. (2013). *Organización y Administración de Empresas*.

Villa, A. (2015). *Manual de procedimientos de compra y venta de la empresa Gómez*.

Wikipedia la enciclopedia libre. (2 de 09 de 2019). Obtenido de

[https://es.wikipedia.org/wiki/Sistema\\_de\\_gesti%C3%B3n\\_de\\_la\\_calidad](https://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_de_gesti%C3%B3n_de_la_calidad)

### 3.9. Anexos de trabajo de investigación.

#### Anexo N° 1. Encuestas



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR**  
**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN**  
**EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**  
**CONTABILIDAD AUDITORIA**



Dirigida al. Personal administrativo, y trabajadores del Comercial Moreira.

Objetivo. Determinar cómo el control interno y la rentabilidad incide en el funcionamiento del Comercial Moreira, cantón Ventanas provincia Los Ríos.

#### DATOS INFORMATIVO

Genero M (...) F (....)    Edad.....    Nivel de Instrucción.....

Selecciones la respuesta correcta con un visto ✓

#### CUESTIONARIO.

1. ¿Qué tiempo tiene Usted laborando en Comercial Moreira?

Opciones	
Mas de 4 años	
Entre 3 y 4 años	
Entre 2 y 3 años	
Entre 1 y 2 años	
Menos de un año	

1. ¿Conoce Usted o/a escuchado si el Comercial Moreira cuenta con un Control Interno?

Opciones	
Si	
No	

2. ¿Cree Usted que se encuentran establecidas las responsabilidades de cada uno de los trabajadores del Comercial Moreira para un buen Control Interno en el proceso de comercialización?

Opciones	
Si	
No	

3. ¿Considera Usted que es necesario contar con un Control Interno apropiado para el Comercial Moreira?

Opciones	
Si	
No	

4. ¿Con qué frecuencia recibe Usted capacitaciones por parte de la dirección, de las operaciones de que se ejecuten dentro del Comercial Moreira?

Opciones	
Mensual	
Semestral	
Anual	

5. ¿Existe un Control adecuado en el proceso de compra y venta de mercadería?

Opciones	
Nunca	
casi nunca	
a veces	
casi siempre	
Siempre	

6. ¿Considera Usted, que un adecuado Control Interno llevará a cumplir con las metas y propósitos planteados por la dirección?

Opciones	
Si	
No	

7. ¿Considera Usted que el Control Interno ayudará al manejo correcto de las operaciones de compras del Comercial Moreira?

Opciones	
Si	
No	

8. ¿Considera Usted que la aplicación de estrategias de Control Interno incrementara la rentabilidad del Comercial Moreira?

Opciones	
Si	
No	

9. ¿Conoce Usted las políticas que maneja Comercial Moreira en el proceso de comercialización?

Opciones	
Si	
No	

¡Gracias por su colaboración!





**Anexo N° 3. Presupuesto de elaboración proyecto de investigación.**

<b>Actividades</b>	<b>valor</b>	
Transporte	\$	400,00
Alimentación	\$	100,00
<b>Materiales</b>		
Certificados	\$	5,00
internet	\$	50,00
Suministros de oficina		
Flash memory	\$	15,00
Impresiones	\$	80,00
Copias	\$	6,00
Anillado	\$	10,00
Total	\$	666,00

Elaborado: Alcides Caiza y Esteban Valeriano

## Anexo N° 4. Productos de Comercial Moreira.

ALMACEN # 2  
ELECTRODOMESTICO  
INVENTARIO AL 2 ENERO DEL 2020

ARTICULO	MARCA	MODELO	SERIE	COLOR	INV
<b>COCINETAS</b>					
COCINETA	CHALLENGER	4H EMPOSTRADA	17062801317	CROMA	1
COCINETA	FIREX	6H	SR002	CROMA	1
COCINETA	FIREX	6H	SR003	CROMA	1
COCINETA	FIREX	6 H	SR004	BLANCO	1
COCINETA	STAR LUX	SL5813	6935482147650-002	VITRINA	1
COCINETA	INDUCION	ECOGAS GRETA	81300810026410032	CROMA	1
COCINETA	INDUCION	GRETA	81300810028410020	CROMA	1
COCINETA	INDUCION	MIDIA	13RE20A1806	CROMA	1
COCINETA	DUREX	CD51TBX0	2560191004345.	BLANCO	1
<b>TOTAL COCINETAS</b>					<b>9</b>
<b>COCINAS</b>					
COCINA	INDURAMA	MURCIA 6H	E001083530159001389	CROMA	1
COCINA	INDURAMA	MONTECARLO 6H	E001384045006110139	CROMA	1
COCINA	INDURAMA	GALICIA	E001612824004171129	CROMA	1
COCINA	INDURAMA	CORUÑA	E001570636002711109	CROMA	1
COCINA	INDURAMA	GRANADA	E001623984011501129	CROMA	1
COCINA	INNOVA	BEGONIA	E001570590000591109	CROMA	1
COCINA	MABE	EM7620SGO	2620191001271.	CROMA	1
COCINA	MABE	EM6020SGO 4Q	2598191000558	CROMA	1
COCINA	MABE 4H	INGENIOUS6095E X1	2567190800113.	CROMA	1
<b>TOTAL COCINAS</b>					<b>9</b>
<b>PARLANTES</b>					
PARLANTES	ENGLAND SOUND			NEGRO	1
PARLANTES	ENGLAND SOUND	50.000W	200823000879.	NEGRO	1
PARLANTES	ELTACHI	10.000	SR001	NEGRO	1
PARLANTES	ELTACHI	10.000	SR002	NEGRO	1
PARLANTES	ELTACHI	10.000	SR003	NEGRO	1
PARLANTES	OYILITY (X-6)		00121400000483.	NEGRO	1
PARLANTES	TECH POWER	100.000W	S/001	NEGRO	1
PARLANTES	TECH POWER	100.000W	S/002	NEGRO	1
PARLANTES	TECH POWER	100.000W	S/003	NEGRO	1
PARLANTES	TECH POWER	100.000W	S/004	NEGRO	1

PARLANTES	TECH POWER	TP215A 100.000W	S/005	NEGRO	1
PARLANTES	TECH POWER	TP215A 100.000W	S/006	NEGRO	1
PARLANTES	BAZZUCA	20.000W	S/001	NEGRO	1
PARLANTES	BAZZUCA	60.000W	S/002	NEGRO	1
PARLANTES	BAZZUCA	50.000W	S/003	NEGRO	1
PARLANTES	SPEEDMIND	MINICOMPONEN TE	18PA2105010170	NEGRO	1
PARLANTES	AMERICAN XTREMEN	X 15" AXSP1504	SR001	NEGRO	1
PARLANTES	KREY	20.000W	SR001	NEGRO	1
PARLANTES	ATS	60.000W	SR001	NEGRO	1
PARLANTES	ATS	60.000W	SR002	NEGRO	1
PARLANTES	ATS	60.000W	SR003	NEGRO	1
PARLANTES	ATS	80.000W	SR004	NEGRO	1
PARLANTES	HAVIC	HV-MS743	SR001	NEGRO	1
PARLANTES	JPS ROSWELL	4115	SR001	NEGRO	1
PARLANTES	BETA 3	N15AMP3	MP3A18112120313	NEGRO	1
PARLANTES	HURAKAN	TSUNAMI 5.000W	187024.	NEGRO	1
<b>TOTAL PARLANTES LAVADORAS</b>					<b>26</b>
LAVADORA	DIAMOND LG	SMART INVERT18KG	908TWT26073	CROMA	1
LAVADORA	WALKER	XPB130-105(B)	XPB13020918080259	BLANCO	1
LAVADORA	SAMSUNG	16KG	6058317	CROMA	1
LAVADORA	INDURAMA	LRI-15BLSA	6800112810169.	BLANCA	1
LAVADORA	MABE 13KG	LMDE3124PBAB0	19040421AEG0851	BLANCO	1
LAVADORA	ELECTROLUX	14KG	91004200	BLANCA	1
LAVADORA	ELECTROLUX	EWIS518A6CGPG	24007492273904343.	CROMA	1
LAVADORA	MIDEA 18KG		18GR80	BLANCA	1
LAVADORA	WHIRLPOOL	WWI16BSHLA	WWI16BSHLAHC9046450 EV	NEGRO	1
<b>TOTAL LAVADORAS</b>					<b>9</b>
SECADORA	LG	CEC-LG709	703KWDJJ0826	BLANCO	1
<b>TOTAL LAVADORA Y SECADORAS</b>					<b>10</b>
AIRE PORTATIL	ELECTROLUX	73700510			1
<b>NEVERAS</b>					
NEVERA	INDURAMA RI-375	RETIRADA/GUDI NO	E001265705000991118	CROMA	1
NEVERA	INDURAMA	480	E001550675017880199	CROMA	1
NEVERA	INDURAMA	RI-480	E000889218009190167	CROMA	1
NEVERA	INDURAMA	RI-375	E001612902003791129	CROMA	1
NEVERA	INDURAMA	RI-375	E001623706012971129	CROMA	1
NEVERA	INDURAMA	RI-375	E001612902003801129	CROMA	1
NEVERA	INDURAMA	RI-375	E001612902003821129	CROMA	1

NEVERA	INDURAMA	RI-375	E001558596003521109	CROMA	1
NEVERA	INDURAMA	RI-375	E001577132014981109	CROMA	1
NEVERA	INDURAMA	395	E001570426002121109.	CROMA	1
NEVERA	INDURAMA	395	E001570426002251109.	CROMA	1
NEVERA	ECOLINE	H6163NT22	9002021	CROMA	1
NEVERA	ECOLINE	H6163NT30	A191025869	CROMA	1
NEVERA	MABE	RMC839FVEE	1830267157	CROMA	1
NEVERA	MABE	RMA250FYEV	1943456791.	CROMA	1
NEVERA	MABE	RMP840FYEU	1937376749	CROMA	1
NEVERA	MABE	RMC839FVEE	1809059636	CROMA	1
NEVERA	CHALLENGER	CR498B	18082102099	CROMA	1
NEVERA	DUREX	RETIRADA	O809126694	BLANCA	1
NEVERA	INNOVA	MISTT11700DF	E001225017000330198.		1
<b>TOTAL NEVERAS</b>					<b>20</b>
MINI BAR	CHALLENGER	CR152	19061901137	CROMA	1
MINI BAR	INDURAMA	RI-150	1701401690199.	CROMA	1
MINI BAR	HOME&CO	RI-121	97301090095.	BLANCA	1
<b>TOTAL MINI BAR</b>					<b>3</b>
<b>VITRINA</b>					
MINI VITRINA	ECASA		170518000127	BLANCA	1
VITRINA	INDURAMA	CVI-520	E001304353002111128	CROMA	1
VITRINA	INDURAMA	VFV-520	E001013457005641127 RETIRADA	BLANCA	1
VITRINA	ECASA	HIMALAYA	170117000295	NEGRA	1
VITRINA	MAGIC QUEEN	XLS-470W	2014000003	BLANCA	1
VITRINA	MAGIC QUEEN	XLS-470W	M89457122586000050	BLANCA	1
VITRINA	MIDIA	HS2815N	201612190020	BLANCA	1
<b>TOTAL VITRINAS</b>					<b>7</b>
<b>CONGELADOR</b>					
CONGELADOR	INDURAMA	CVI-520V	E501550682001920199.	BLANCO	1
CONGELADOR	MAGIC QUEEN	BD200C	H82771165960000266	AMARILLO	1
CONGELADOR	ELECTROLUX	EFCC38AGHQW	9362238	BLANCO	1
CONGELADOR	SMC	SMCCG15HB	84766301	BLANCO	1
<b>TOTAL DE CONGELADORES</b>					<b>4</b>
<b>DISPENSADOR DE AGUA</b>					
DISPENSADOR	ELECTROLUX		3404758660281202400750		1
DISPENSADOR	SMC	SMCDS02BV1	1707000191		1
DISPENSADOR	TCL		HW1608003467158		1
DISPENSADOR	SMC		50287000378A		1
<b>TOTAL DISPENSADORES</b>					<b>4</b>
<b>TELEVISOR</b>	<b>EXIBIDOS</b>				

TELEVISOR	SAMSUNG	43	BZBD34CKA08163	NEGRO	1
TELEVISOR	LG 32	32LK610BPSA	812ERGH02367	BLANCO	1
TELEVISOR	SONY	55	45487360075993.	NEGRO	1
TELEVISOR	SAMSUNG	UN58MU6120R	07213CMK400257	NEGRO	1
TELEVISOR	LG	32	809KMTL38753	NEGRO	1
TELEVISOR	INDURAMA	55	7900112411109.	NEGRO	1
TELEVISOR	SAMSUNG	32	06AR36KM601437R	NEGRO	1
TELEVISOR	GLOBAL	32	H4L02-0204053214-CMII-01054	NEGRO	1
TELEVISOR	RIVIERA	50	DSU50CHG65001253	NEGRO	1
TELEVISOR	GLOBAL	GL50AZ000NHS	GL50A2000N000382	NEGRO	1
TELEVISOR	LG	LG-55UK6350PSC	908ERZF05821	NEGRO	1
TV	RIVIERA	DSH32CHG6SB	DSH32CHG6S014671	NEGRO	1
TELEVISOR	RIVIERA	RLED-DSF43CHG65B	DSF43CHG65003079	NEGRO	1
TELEVISOR	LG	43UM7360PSA	910EREJ0G364	NEGRO	1
TELEVISOR	GLOBAL	GL43A2000NHS	GL43A2000N001245	NEGRO	1
<b>TOTAL EXIBIDOS</b>					<b>15</b>
<b>TELEVISOR</b>	<b>CUARTO 1</b>	<b>NUEVOS</b>			
TELEVISOR	LG	65	908ERVL00526	NEGRO	1
TELEVISOR	LG	LG-70UK6550PSA	905RMENAA588	NEGRO	1
TELEVISOR	SAMSUNG	58	07RN36NH200944	NEGRO	1
TV	INDURAMA	55TISQ20UHD	7900111681109.	NEGRO	1
TV	LG	32LM630BPSB	911ERAC0E344	NEGRO	1
TV	LG	32LM630BPSB	911EREJ0E340	NEGRO	1
TV	LG	32LM630BPSB	911ERKK0E341	NEGRO	1
TV	LG	32LM630BPSB	911ERMA0E339	NEGRO	1
TV	LG	43LM6300PSB	910ERFZ0E387	CROMA	1
TV	LG	43LM6300PSB	910ERNS0E383	CROMA	1
TV	LG	43LM6300PSB	910ERPE0E392	CROMA	1
TV	LG	43LM6300PSB	910ERVY0E391	CROMA	1
TV	LG	43LM6300PSB	910ERMA0E811	CROMA	1
TV	LG	43LM6300PSB	910ERAC0E384	CROMA	1
TV	GLOBAL	GL43A200NHS	GL43A2000N001221	NEGRO	1
TV	GLOBAL	GL43A200NHS	GL43A2000N001167	NEGRO	1
TV	GLOBAL	GL43A200NHS	GL43A2000N001438	NEGRO	1
TELEVISOR	GLOBAL 55	G55SDN4K	G55SDN4K-FXKT-TRANS100400	NEGRO	1
TELEVISOR	GLOBAL 43	G43SDN5A	G43SDN5AKTIMP100108	NEGRO	1
TELEVISOR	GLOBAL 43	GLA2000NHS	GL43A2000N001228	NEGRO	1
TELEVISOR	GLOBAL 43	GLA2000NHS	GL43A2000N001227	NEGRO	1
TELEVISOR	GLOBAL 43	GLA2000NHS	GL43A2000N001241	NEGRO	1
TELEVISOR	GLOBAL 32	G32SDN5A	1016-G32SDN5A2192 GARANTÍA	NEGRO	1

TELEVISOR	SAMSUNG	UN32J4290AH	06AR36KM601435R	NEGRO	1
TELEVISOR	SAMSUNG	40	057V3CEJ802786	B/E SIN ACCES	1
TELEVISOR	SAMSUNG	UN55NU7100P	05ME36KM202243	NEGRO	1
TELEVISOR	SAMSUNG	UN55NU7100P	05ME36KM202274	NEGRO	1
TELEVISOR	LG	32LM630BPSB	910ERTG0D137	BLANCO	1
TELEVISOR	LG	32LM630BPSB	911ERN50E343	NEGRO	1
TELEVISOR	RIVIERA	RLED-DSF43CHG65B	DSF43CHG65002960	NEGRO	1
TELEVISOR	RIVIERA	DSH32CHG	DSH32CHG6S021638	NEGRO	1
TELEVISOR	RIVIERA	DSH32CHG	DSH32CHG6S021900	NEGRO	1
TELEVISOR	RIVIERA	DSH32CHG	DSH32CHG6S021936	NEGRO	1
TELEVISOR	INNOVA	IN32DGS	IN32D6SKT-FX-IMP2-00055	NEGRO	1
TELEVISOR	INNOVA	IN32DGS	IN32D6SKT-FX-IMP2-00035	NEGRO	1
TELEVISOR	DIGGIO	TVLS32DN4	153326. GARANTIA	NEGRO	1
TELEVISOR	LG	32LM630BPSB	910ERCX0D131	BLANCO	1
TELEVISOR	GLOBAL 32	G32SDN5A	G32SDN5AKT-FX-IMP1200396	NEGRO	1
TELEVISOR	LG	LG-32LK610BPSA	909ERPE03424	NEGRO	1
TV	RIVIERA	DSH32CHG6SB	DSH32CHG6S013947	NEGRO	1
TELEVISOR	LG	55UM7470PSA	911ERMA07315	NEGRO	1
TELEVISOR	LG	55UM7470PSA	911ERQP06972	NEGRO	1
<b>TOTAL TV CUARTO 1 NUEVOS</b>					<b>42</b>
BARRAS DE SONIDO	INDURAMA			NEGRO	1
CARTON	4 SOPORTES PARA TV		40-60P		4
<b>COMPUTADOR AS</b>					1
SOPORTE DE TELEVISOR					1
COMPUTADOR AS COMPLETAS					1
BARRA DE SONIDO	SONY		4548736067439.	NEGRO	1
FOCOS	LEED	MOSQUITEROS		BLANCO	16
	<b>CUARTO 2</b>				
ACCESORIOS DE TELEVISOR		SAMSUNG 55	PATAS	NEGRO	1
SOPORTES DE TELEVISOR		23-42 P	SR/001-006	NEGRO	6
CASCO	<b>HELMET</b>	USASO		NEGRO	1
ALMOHADAS	AVESTRUZ			BLANCO	7
CPU	SAMTECH			NEGRO	1
MALETA	EPSON	6289X5		VERDE	1
CPU + PANTALLA		SAMTECH		NEGRO	1
RADIO	PIONER	AVH G21SBT	RKTM036495RD	NEGRO	1
RADIO PORTATIL		RIVIERA	CUARTO 2	<b>NEGRO</b>	5

IMPRESORA HP		CUARTO 2	SR.71L2P1H5	LILA	1
TECLADO		MODELO FC8033	TEC03	CROMA	1
MESA DE COMPUTADORA		SAMTECH		CROMA	1
MONITOR	AOC			NEGRO	1
VENTILADORES	ELTACHI	VS-16025	SR001	BLANCO	1
VENTILADORES	ELTACHI		SR002	BLANCO	1
VENTILADORES	ELTACHI		SR003	BLANCO	1
VENTILADORES	ELTACHI		SR004	BLANCO	1
VENTILADORES	ELTACHI		SR005	BLANCO	1
LICUADORA	OSTER	CLASICA PRO 1 VEL	0002	CROMA	1
LICUADORA	OSTER	CLASICA PRO 1 VEL	0003	CROMA	1
LICUADORA	OSTER 10 VEL	6694R	SR70650	CROMA	1
LICUADORA	ITALCHI	UBC-418-0318	SR001	CUARTO	1
LICUADORA	ITALCHI	UBC-418-0318	SR002	CUARTO	1
LICUADORA	ITALCHI	UBC-418-0318	SR004	CUARTO	1
LICUADORA	ITALCHI	UBC-418-0318	SR005	CUARTO	1
TOSTADORA	OSTER	CKSTCM2885	TOST02	PEQUEÑA	1
EXTRACTOR	OSTER GRANDE	FPSTJE317S	SR034264971221	PLOMO	1
EXTRACTOR	PEQUEÑO OSTER	FPSTJE316WE15	5426447120	ROJO	1
EXTRACTOR	OSTER	FPSTJE316WE15	342454471252	CROMA	1
<b>CASCOS EN EL CUARTO</b>					
CASCOS	KTM			NARANJA	1
CASCOS	IGM			VERDE	2
CASCO	SHIRO	SH-62GS		BLANCO	28
CASCO	MOXAL			NEGRO	3
CASCO	AXUS			NEGRO	2
CASCOS	HELMET	MAS 1 IMPERMEABLE Y 3 ACEITES		NEGRO	2
<b>TOTAL CASCO</b>					<b>38</b>
<b>ACEITES</b>					
ACEITE	VALVOLINE	1 CAJA			8
<b>TOTAL ACEITES</b>					<b>8</b>
MAQUINA DE COSER	SINGER	2273	ZTV18160023088	BLANCO	1
MAQUINA DE COSER	BHOTER	GARANTIA	U64426-H6P1-48672	BLANCO	1
<b>RADIO DE CARRO EN CUARTO</b>					
RADIO DE CARRO	PIONER	DET-54150BT	8493840533.	NEGRO	1
RADIO DE CARRO		OEM	7662115000176.	NEGRO	1
RADIO DE CARRO		OEM	2025	NEGRO	1
RADIO DE CARRO		PRIMA	ZCD8773-MO	NEGRO	1

<b>TOTAL, CARRO</b>					4
<b>CUARTO A LADO DE OFICINA DE SECRETARIA</b>					
<b>TELEVISORES DE GARANTIA</b>					
TV RIVIERA	GARANTIA	49	D5649HIK21300485	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV RIVIERA	GARANTIA	50	DSUS0HIK32104161	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV LG	GARANTIA	32LN570B	805KMD510914	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV LG	GARANTIA	50	408RMQKPQ948	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV LG	GARANTIA	19P	202NDMT2D083	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV GLOBAL	GARANTIA	49P	G49SDN5AIMP400028	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV GLOBAL	GARANTIA	G43SDN5A	G43SDN5AA70IMP40127	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV PRIMA	GARANTIA	22P	13122261916621	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV SAMSUNG	GARANTIA	55P	07VH36HKB00778	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV GLOBAL	GARANTIA	32P	G32SDN5AKTIMP120034	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV GLOBAL	SOLO CABLE	G55SDN4K460	G55SDN4K460-IMP5- 00445	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV GLOBAL	PANT QUEBRADA	G43SDN5A	G32SDN5AN-A7-0-IMP8- 00434	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV SAMSUNG	PANT DAÑADA	UN55MUG103D	07013CAJ700806	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV GLOBAL	PANT QUEBRADA	G32SDN5AKT-FX	G32SDN5AKT-00828	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV GLOBAL	PANT QUEBRADA	G32SDN5AKT-FX	G32SDNSAA-7002998	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV PRIMA	NO PUEDE ENV GARANT	40	1406406112854.	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV INNOVA	PRENDER	55	IN55F75MMP300230	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV LG	PRENDER	32LN570B	305MXEZ34860	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV GLOBAL	PREND MITAD PANT.	32	1016G32SDN5A267	NEGRO DEFECTUOSO	1
TV GLOBAL	GARANTIA	32	G32SDN5AKT-FX-IMP13- 01730	NEGRO DEFECTUOSO	1
MONITOR TV	GARANTIA	18P	AOPCA9A002847	NEGRO DEFECTUOSO	1
<b>TOTAL DE TELEVISOR DE GARANTÍA CUARTO 2</b>					<b>21</b>
MONITOR	AOC	18SM0012	AOPCD9A0021497	NEGRO	1
IMPRESORA	CANON	PIXMAMG2522	KKMG60605	NEGRO	1
VENTILADOR	ELECTROLUX	3FV10	81100509	BLANCA	1
SOPORTES	CAJA MUSICALES			NEGROS	16
OLLA ARROCERA	HALMILTON BEACH		10040094375360.		1
OLLA ARROCERA	OSTER	FPSTJE3175	4729-012-001	7122	1
OLLA ARROCERA	GLOBAL		50004148660134.		1
EXTRACTOR	NUTRI BLENDEN				1

EXTRACTOR	NUTRI BLENDEN				1
EXTRACTOR	NUTRI BLENDEN				1
FUENTE DE CHOCOLATE	OSTER				1
MICROFONO	AMERICA XTREME			CUARTO	13
BALONES				CUARTO	2
LLANTAS					2
<b>ANTENAS</b>					
ANTENA	DIRECTV		SR001		1
ANTENA CNT	O611001314				1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	2037	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O463	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O453	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O458	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	2031	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O485	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	2027	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O462	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O465	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O477	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O474	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	2040	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O456	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O454	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O470	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O481	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O466	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	2048	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O461	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O467	CROMA	1
ANTENA	DIRECTV	FULL HD	O450	CROMA	1
<b>TOTAL ANTENAS DIRECTV</b>					<b>23</b>
BOMBA DE FUMIGAR SR420		STILL	368462302		1
MAQUINA DE COSER	BROTHER		U64401C8P256215		1
PARLANTE	ATS-AUDIO	ATS015BLAST 60000			1
MAQUINA DE COSER	BROTHER	JX3135F	U64401-C8P256493		1
DVD	LG		80TQK050582	NEGRO	1
DVD	LG		8087CMR050579	NEGRO	1
DVD	LG	DP547	808TCLH041768		1
DVD	LG	DP547	808TC0X032740		1

DVD	LG	DP547	808CTB034833		1
DVD	LG	DP547	808CTV0032639		1
IMPRESORA HP			CN74GSG0Y4	<b>COMPLETA</b>	<b>1</b>
PLANCHAS	OSTER	GCSTB4112	S/001 -002 -003		3
	<b>VITRINA GRANDE</b>				
LICUADORA	IMUSA 10 VEL	856	LIC003	NEGRA	1
LICUADORA	OSTER	CLASICA	0004	VITRINA	1
LICUADORA	OSTER	4655	3 VELOCIDADES SERIE 6	CROMA	<b>1</b>
<b>TOSTADORA</b>					
TOSTADORA	OSTER	CG120	CG1200001	GRANDE	1
TOSTADORA	OSTER	CG120	CG1200002	GRANDE	1
TOSTADORA	OSTER	CG120	CG1200003	GRANDE	1
TOSTADORA	OSTER	CG120	CG1200004	GRANDE	1
TOSTADORA	OSTER	CG120	CG1200005	GRANDE	1
TOSTADORA	OSTER	CG120	CG1200006	GRANDE	1
TOSTADORA	OSTER	CKSTCM2885	SR001		1
TOSTADORA	OSTER	CKSTCM2885	SR003		1
<b>TOTAL, TOSTADORAS VARIOS</b>					<b>8</b>
PICATODO				<b>VITRINA GRANDE</b>	1
PLANCHA	CABELLO	BABYLAPRO	VF0258	VITRINA	1
ESCURRIDOR	PLATOS		SHIVA		1
<b>VASO LICUADORA</b>	<b>120B</b>	PICA TODITO	120001		1
<b>PLANCHAS</b>	<b>VITRINA GRANDE</b>				
PLANCHA	OSTER VERDE	GCSTBV5803	PCH02		1
PLANCHA	OSTER VERDE	GCSTBV5803	PCH03		1
PLANCHA	OSTER VERDE	GCSTBV5803	PCH04		1
PLANCHA	OSTER VERDE	GCSTBV5803	PCH05		1
PLANCHA	OSTER VERDE	GCSTBV5803	PCH06		1
PLANCHA	OSTER VERDE	GCSTBV5803	PCH07		1
PLANCHA	OSTER VERDE	GCSTBV5803	PCH08		1
PLANCHA	OSTER VERDE	GCSTBV5803	PCH09		1
PLANCHA	OSTER	GCSTB548015	SERIE 2		1
PLANCHA	OSTER	GCSTB548015	SERIE 3		1
PLANCHA	OSTER	GCSTB548015	SERIE 4		<b>1</b>
PLANCHA	OSTER	GCSTB548015	SERIE 13		<b>1</b>
PLANCHA	OSTER	GCSTBV1112	SERIE 01	<b>CUARTO 2</b>	<b>1</b>
PLANCHA	OSTER	GCSTBV1112	SERIE 02	<b>CUARTO 2</b>	<b>1</b>
PLANCHA	OSTER	GCSTBV1112	SERIE 03	<b>CUARTO 2</b>	<b>1</b>
PLANCHA	OSTER	GCSTBV1112	SERIE 04	<b>CUARTO 2</b>	<b>1</b>

<b>TOTAL PLANCHAS</b>					<b>16</b>
EXTRACTOR	OSTER PEQ	FPSTJE316WE15	SR005	PLOMO	<b>1</b>
<b>BATIDORAS</b>					
BATIDORAS	ELTACHI		SR001		1
BATIDORAS	ELTACHI		SR002		1
BATIDORAS	ELTACHI		SR003		1
BATIDORA	ELTACHI	UMI730-370	UM730031800004		1
BATIDORA	OSTER	11869	2499-01	<b>VITRINA PEQ</b>	<b>1</b>
<b>TOTAL BATIDORAS</b>					5
<b>MICROONDAS</b>					
MICROONDAS	LG	GRANDE-MS1596CIR	86TAMAA7227	<b>EXI B ENC VITRIN</b>	1
MICROONDAS	INDURAMA	MWI-20CR	604611920188	<b>EXI B ENC VITRIN</b>	1
MICROONDAS	OSTER	TSSTTVVG01	S001	<b>EXI B ENC VITRIN</b>	1
<b>TOTAL MICROONDAS</b>					3
<b>OLLAS</b>					
OLLA ARROCERA	OSTER	6030 SIN TAPA	SR002 J3030	ENC VITRINA	1
OLLA ARROCERA	OSTER	6030	34264428010	ENC VITRINA	1
OLLA ARROCERA	OSTER	CKSTRCI700B	SR001	ENC VITRINA	1
OLLA ARROCERA	OSTER	6030	SR001	ENC VITRINA	<b>1</b>
OLLA ARROCERA	OSTER	CKSTRCI700B	SR001	ENC VITRINA	<b>1</b>
<b>TOTAL OLLAS</b>					5
<b>DVD</b>					
DVD	JVC	XVKY557B	200317010986.		1
DVD	JVC	XVKY557B	200317010987		1
DVD	JVC	XVKY557B	200317010990		1
DVD	JVC	XVKY557B	200317010089		<b>1</b>
<b>TOTAL DVD</b>					4
	<b>EXHIBIDO</b>				
EDREDONES					16
SABANAS					50
TELEVISOR	GLOBAL	G32SDN5A	G32SDN5AA70IMP60239 6	NEGRO	1
MESA DE COMPUTADORA		6953X12	TERRAX	EXHIBIDA	1
MESA DE COMPUTADORA		6953X12	TERRAX	EN CARTON	1
COMBO	CPU, PARLANTES Y TECLADO		Q-ONE		1
EQUIPO DE COMPUTACION		RETIRADO	GUDIÑO		1
MOTO SIERRA	STIHL	660	185533360	NARANJA	1
MOTO SIERRA	STIHL	660	185533694	NARANJA	1

MOTO SIERRA	STIHL	660	185588821	NARANJA	1
MOTO SIERRA	STIHL	650	186870281	NARANJA	1
<b>VENTILADORES</b>					
VENTILADORES	UMCO	590	7861026905907-1		1
<b>TOTAL</b>	<b>VENTILADORES</b>				<b>1</b>
<b>LICUADORAS EXIBIDAS</b>					
LICUADORA	IMUSA 12 VEL		LIC002	ROJO DAÑADA	1
LICUADORA	OSTER	CLASICA PRO 1 VEL	0005		1
<b>TOTAL EXIBIDA</b>					<b>2</b>
<b>LICUADORA EXIBIDA</b>	CUARTO				
LICUADORA	OSTER	CLASICA	0005		1
LICUADORA	ITALCHI	UBC-418-0318	SR003	EXHIBIDA	1
<b>TOTAL LICUADORAS CUARTO</b>					<b>2</b>
<b>BOMBAS</b>					
BOMBAS	SHINERAY	ENERGIA	BOM-SH01		1
BOMBAS	YAMAHA	ENERGIA	BOM-SH01		1
BOMBAS	MARUYAMA	RIEGO	BOM.MR01	EXIBIDA	1
BOMBAS	MARUYAMA	RIEGO	BOM.MR02	EXIBIDA	1
<b>TOTAL BOMBAS</b>					<b>4</b>
BICICLETA	GRANDE				1
BICICLETA	GTI	PEQUEÑA	MORADO/BLANCO		1
BICICLETA	GTI	PEQUEÑA	NEGRO/AMARILLO		1
<b>VARIOS</b>					
MOTOR	HONDA	GCBDT	1848423		1
EXTRACTOR DE OLORES		PEQUEÑA	S001		1
PANEL		ELECTROLUX GRANDE	SR001		1
<b>COLCHONES</b>					
COLCHONES	RESORPEDI	3PL	CR002	NEGRO/BLANCO	1
COLCHONES	RESORPEDI	3PL	CON DOBLE COPA CR004	BLANCO	1
COLCHON	CHAIDE	2 PL 1/2	FLORIADO CREMA COLCH001	GRIS	1
<b>COLCHONES</b>	<b>RESORPEDI</b>		EXH AFUERA		<b>1</b>
COLCHONES	CHAIDE Y CHAIDE	SUAVE BRISA	COLCH003	CREMA	1
COLCHONES	RESIFLEX	1 PL	RESP01	AZUL	1
COLCHONES	RESIFLEX	LAVANDA DOBLE CAPA	RESP02 2PL	PLOMO	1
COLCHON	PARAISO	PELOTAS			1
<b>TOTAL COLCHON</b>					<b>8</b>
<b>EXTRACTORES EXIBIDO</b>					

EXTRACTOR	OSTER GRANDE	FPSTJE317R	SR034264471153	ROJO	1
<b>TOTAL EXTRACTOS</b>					1
<b>MAQUINAS DE COSER</b>					
MAQUINA DE COSER		SINGER	ZHV1816023098	EXH	1
MAQUINA DE COSER		BROTHER	V64401-C8P259248	EXH	1
<b>TOTAL MAQUINA COCER</b>					2
<b>IMPRESORA</b>					
IMPRESORA HP	HP2135	DESKJET2135	BR745FB2P9		1
IMPRESORA HP	HP 2515	IMPH01	CN3413JHNX		1
IMPRESORA	EPSON	C11CG86302- 3150	X5E8087468	NEGRA	1
IMPRESORA	EPSON	C11CG86304- 3150	X5E8086189	NEGRA	1
<b>TOTAL IMPRESORA</b>					4
JUEGO DE CUCHARERO	CHALLENGER			VITRINA PEQUEÑA	1
DVD	LG	<b>VITRINA</b>	808TCGW032G71	NEGRA	1
CRISTAL MAGIC	QIGHTHY				1
IMPRESORA	CANON		KKFW89748	USADO	1
<b>OFICINA DE SECRETARIA</b>					
AUDIFONOS	MEGA				1
RADIO DE CARR0	OEM				1
SINTONIZADOR DE TV					1
LAPTOP	DELL	CORI 3	884116336792.		1
LAPTOP	HP		5CG9312Z4Y.		1
LAPTOP	HP	CORI 5	5CG9240YXX		1
DVD	LG	DP132			<b>1</b>
CAJAS CON SOPORTE PARA TELEVISOR			<b>1 CAJA + 7 UNIDADES</b>		2
CAJA DE MAUSE PARA PC		QUASAD			1
CAJA DE HERRAMIENTAS MARCA STANLEY					1
BOQUILLA PARA GAS					4
VICERA DE CASCO					4
PAQUETE DE SABANAS					1
CAJA DE ACEITA AMABLE					2
PARLANTE	PEQUEÑO	MOTO			1
<b>CELULARES</b>					
TABLET	SAMSUNG	TAB A6	358004/07/383714/8		1
ALCATEL	U3		15347003375472.		1

<b>TOTAL, CELULARES</b>					<b>2</b>
<b>MICROFONO PARA CAJA</b>					<b>2</b>
<b>TOTAL, OFICINA DE SECRETARIA</b>					<b>29</b>

**INVENTARIO AL 2 ENERO 2020**

**MOTOS NUEVAS**

<b>CANT</b>	<b>MARCA</b>	<b>MODELO</b>	<b>CHASIS</b>	<b>COLOR</b>	<b>B</b>	<b>LL</b>	<b>E</b>
1	BAJAJ	DOMINAR 400	MD2A67KY8KCL00329	NEGRO	SI	SI	SI
1	BAJAJ	PULSAR 200NS	MD2A36FY7LCD01019	NEGRO	SI	SI	SI
1	BAJAJ	PULSAR 200NS	MD2A36FY2KCJ01225	ROJO	SI	SI	SI
1	BAJAJ	DISCOVER 125	MD2A37CY7LWB85166	AZUL	SI	SI	SI
1	YAMAHA	CRUX 110	ME1UE2914K3009541	NEGRO	SI	SI	SI
1	YAMAHA	MT-03	MN3RH07P4KK009277	NEGRO	SI	SI	SI
1	YAMAHA	125 CRYPTON	LL8UE08151B534815	AZUL	NO	NO	NO
1	YAMAHA	125 CRYPTON	LL8UE0811KB544520	NEGRO	SI	SI	SI
1	YAMAHA	125 XTZ	LBPKE1830K0082608	B/N	SI	SI	SI
1	YAMAHA	FZ 150	ME1RG2670L9002029	ROJA	SI	SI	SI
1	YAMAHA	FZ 250	ME1R64252L2029318	AZUL	SI	SI	SI
1	YAMAHA	XTZ 150	LBPDG3515K0013477	AZUL	SI	SI	SI
1	HERO	DAWN 150	MBLKCR000KGZ00055	ROJO	SI	SI	SI
1	HERO	KARIZMA	MB1MC38EGEGA00773	ROJO	SI	SI	SI
1	HONDA	CB190R	LWPHC4696J1303307	NEGRO	SI	SI	SI
1	HONDA	XR190L	LALM04391K3001945	NEGRO	SI	SI	SI
1	HONDA	CB110	ME4JC47JXJ7011490	NEGRO	SI	SI	SI
1	HONDA	CB160	ME4KC2332LA000392	NEGRA	SI	SI	SI
1	KTM	200 DUKE	VBKJUC402JC015201	NEGRO	SI	SI	SI
1	KTM	250 DUKE	UBKJPE404KC036491	NEGRO	SI	SI	SI
1	RANGER	150AT-10	LHJPCKLA9J0040181	BLANCA	SI	SI	SI
1	RANGER	150 USM	LXSPCKLY4K1501983	NARANJA	SI	SI	SI
1	RANGER	SMART 125	LRYXCJLO1K0004167	ROJA	SI	SI	SI
1	RANGER	250GY-50	LHJYCMLB7LB408437	NEGRO	SI	SI	SI
1	RANGER	150GY	LXSPCKLY7K1502965	ROJO	SI	SI	SI
1	LONCIN	LX110-13 <sup>a</sup>	LLCJXN404LB500025	NEGRO	SI	SI	SI
1	SHINERAY	GP200	LXYPCLM05KZ000808	ROJO	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY250GY-5 <sup>a</sup>	LXYJCNL00K0220664	NEGRO	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY200-23	LX4PCML06J0240484	NEGRA	SI	SI	SI
1	DUKARE	DK125	LHJXCBLA3JB003714	NEGRO	SI	SI	SI
1	DUKARE	200CC	LHJYCLLA5LB527847	ROJA	SI	SI	SI
1	DUKARE	200CC	LHJYCLLAXLB527908	NEGRO	SI	SI	SI

1	DUKARE	DK250CC	LHJYCHLA0LB415592	ROJA	SI	SI	SI
1	DUKARE	150T	LHJPCKLAXLB508541	B/R	SI	SI	SI
1	DAYTONA	DY150 MONTANA	LY4YCCKL18K0B13231	ROJO	SI	SI	SI
1	DAYTONA	S1-150 PASOLA	LFFWKT408L1900390	VERDE/N	SI	SI	SI
1	DAYTONA	200 WOLF	LTZPCMLK1K5000832	NEGRA	SI	SI	SI
1	DAYTONA	EAGLE 150	LHJYJKLAXLB404898	ROJO	SI	SI	SI
1	FACTORY	F150	L6JYGKLC0K1000023	N/ROJ	NO	NO	NO
1	FACTORY	F300	LMHPCPL52K0M00169	NARANJA	SI	SI	SI
1	FACTORY	CROSS R160	L6JYCNLB8J1000709	BLANCA	SI	SI	NO
1	SUKIDA	200 SKR	LP6LCME00K00M0304	NE/VER	SI	SI	SI
1	AXXO	BIKES 125	LRXCJL01J0005561	B/N	SI	SI	SI
1	AXXO	F51-200	LB5PR8S11KZ167604	NEGRA/ROJO	SI	SI	SI
1	AXXO	NITRO 200	LY4YCMLR7L0B29875	AMARILLO	SI	SI	SI
1	QUINQUI	CABALLITO	8L1KX340XHM000001	NEGRA	SI	SI	SI
1	TUNDRA	VENU200	8AEEARCL5LHT01296	ROJA	SI	SI	SI
1	TUNDRA	TD200 BRONCO	8LRPCML00K0022108	NEGRO	SI	SI	SI
1	TUNDRA	CROSS 200	8LRYCML01L0018364	ROJA	SI	SI	SI
1	TUNDRA	CROSS 200	8LRYCML08L0018295	NEGRO	SI	SI	SI
1	TUNDRA	TD150 PP	8LACAKKCXL5080903	NEGRO	SI	SI	SI
1	KINGDOM	MK150-22 ZONE		AMARILLO	NO	NO	NO
1	ZONGSHEN	PECHO PALOMA	LBMPCKL3YK1604981	AZUL	SI	SI	SI
1	ZONGSHEN	125	LZSXCJLR3K1000172	AZUL	SI	SI	SI

54 TOTAL, MOTOS NUEVAS

**ALMACÉN # 2**  
**INVENTARIO AL 2 DE ENERO DEL 2020**  
**MOTOS RETIRADAS PARA LA VENTA**

CAN	MARCA	MODELO	CHASIS	COLOR	PLACA	LL	B	E
1	SHINERAY	XY150-10D	LXYPCKL07H0222090	NEGRA	IN363W	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150-I	LXYPCKL09J0243688	NEGRO	AE232F	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150-I	LHYPCKL02J0253656	ROJA	AE745F	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150-I	LXYPCKL0XJ0241058	NEGRO		SI	SI	NO
1	SHINERAY	XY150I	LXYPCKL02H0231246	NEGRO	IL777U	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150	LXYPCKL09J0230780	ROJA	AE236F	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150	LXYPCKL03H0224418	ROJA	IK883E	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150	LXYPCKL07J0230714	ROJA	IP521I	SI	SI	SI
1	SHINERAY	GNSTAR	LXYPCKL09KZ000931	ROJA	IP436L	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150-I	LXYPCKL07J0248906	AZUL	AE479F	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150	LXYPCKL08J0203084	NEGRA	AC220N	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150	LXYPCKL0F0239723	NEGRA	IN935T	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150	LXYPCKL0XJ0241531	NEGRA	IP820I	SI	SI	SI
1	SHINERAY	XY150-I	LXYPCKL06H0246509	NEGRO	IN487W	SI	SI	NO
1	SHINERAY	XY150-I	LXYPCKL01J0243684	NEGRO	AE291F	SI	SI	NO
1	SHINERAY	XY150-10D	LXYPCKL06E0222092	NEGRO		SI	SI	NO
1	MOTOR 1	FORTISIMA 150	LWPPCKUN8G0FT0043	NEGRO		SI	SI	NO
1	MOTOR 1	FX150 FORTE	LP6PKUN8F0FT1909	AZUL	IF382F	NO	SI	SI
1	MOTOR 1	FX200	LP6PCM3B8C0F02859	ROJO	IP671I	SI	SI	SI
1	MOTOR 1		LP6PK385F0FE344	ROJA	ID901I	SI	SI	SI
1	MOTOR 1	FORTISIMA 150	LWPPCKUN0J0FT1033	NEGRA	IU479D	SI	SI	SI
1	MOTOR 1	FX200	LP6PCMUN3F0FX054	NEGRO	IF184I	SI	SI	NO
1	MOTOR 1	150	LWPPCKN9J0FT0513	NEGRO	AE094F	SI	NO	SI
1	MOTOR1		LWPPCKUN3H0FT0453	NEGRO		SI	SI	NO
1	DUKARE	DK150		ROJO	IJ742P	SI	SI	SI
1	DUKARE	DK150	LHJPCKLC5H0016553	NEGRO	AC880N	SI	SI	NO
1	DUKARE	DK200S	LHJPCLLA3JB410048	NEGRO	IP963I	NO	NO	NO
1	DUKARE	DY150-S	LXSPCKLY7J1000648	NEGRO		SI	SI	SI
1	DUKARE	DK150-9	LHJPCKLA4J0044543	NEGRO	AE099F	SI	SI	SI
1	DUKARE	200CC	LHJYCLLAXJB517764	BLANCA	AE574F	SI	SI	SI
1	DUKARE	200CC	LHJYCLLA5JB515565	BALNCO	AE151F	SI	SI	SI
1	DUKARE	DK150	LEAPCK08250000263	AZUL	IJ084P	SI	NO	NO
1	DUKARE	DK150-5	LXYPCKL09C0228014	NEGRO	SIN PLACA	NO	SI	NO
1	DUKARE	DK125	LHJXCJLA6FB403896	ROJO		NO	NO	NO
1	DUKARE	DK250	LHJYCMLA3FB410651	NEGRO	IJ553C	SI	SI	SI
1	DUKARE	DK200	LHJYCLLA5HB510683	ROJO	IP738I	SI	No	NO
1	DUKARE	DK 200A	MHJPCLLAZFB500793	NEGRA	IE536U	SI	SI	SI
1	DUKARE	DK-200	LHJYCLLAFB501440	NEGRO	IG601G	SI	SI	NO
1	DUKARE	DK150-5	LXSPCKLYXJ1501274	NEGRO	AE382F	SI	SI	SI
1	DUKARE	DK200	LHJCLA8HB507891			SI	NO	NO
1	DUKARE	DK200S	LHJPCLLA4JB410043	NEGRA	AE261F	SI	SI	SI
1	DUKARE	DK200A	MHJPCLLA7GB501035	ROJO	IH468G	SI	SI	SI

1	DUKARE	DK250		NEGRO	IN138W	SI	SI	SI
1	DUKARE	DK150-9	LHJPCKLA5J0038590	BLANCO	IP112I	SI	SI	NO
1	LONCIN	LX150	LLCLPJ6C0FE200316	AZUL	IE832V	SI	SI	NO
1	RANGER	200GY-8	LRSJ0ML01J0226675	NEGRO	IP757I	NO	SI	NO
1	RANGER	200GY	LRSJCML08J0222557	BLANCA	AE083F	SI	SI	SI
1	RANGER	200GY	LRSJCML04J0225147	NEGRA	AE817F	SI	SI	SI
1	RANGER	BS200-6	LHJPCLLA3JB408915	ROJO VINO	AE394F	SI	SI	NO
1	HARLEM DAYTON	YK250-CT	LB425PCT9FC001309	AMARILLO	AB844Q	SI	NO	SI
1	KENBO	KB125-CF	LB412PCF3DC013581	ROJO VINO	HY685O	SI	SI	NO
1	HERO	DAWN 125	MBLHA11ESF9B00224	ROJO	IJ603P	SI	SI	NO
1	TUNDRA	200	8LRPCML03J0004152	AZUL	AB098H	SI	SI	NO
1	TUNDRA	TD150	8LACAKKCXJ5080736	NEGRA	NO TIENE	SI	SI	SI
1	TUNDRA	BRONCO200	8LRPCML00H0004264	ROJO	IP185H	SI	SI	NO
1	TUNDRA	TD150-AA	8LRPCKL01J0000332	NEGRA	AC924N	SI	SI	NO
1	TUNDRA	250	8LYJCNL0XD0535997	AZUL	IB616I	SI	SI	SI
1	AXXO	FREEDOM 125	LLXXCJLJ8J0002648	ROJA	IP335I	SI	SI	NO
1	AXXO	NITRO 200	LYHYCMLR5H0A20399	ROJA	IP190H	SI	SI	SI
1	LIFAN	LF150T-8	LF3TCK802DB000050	AZUL	IC110O	SI	NO	NO
1	FORMOSA	FM200GY-9	LMMPCM103C0012103	BLANCO	HT227I	SI	NO	NO
1	KTM	200 DUKE	VBKJUC40SEC008894	ANARANJADA	AC842N	SI	SI	NO
1	SYM	XS125-K	XMPCJLA1000004093	AZUL	IB100E	SI	SI	NO
1	IGM	CR150	LF3PCKL706JB001412	AZUL	IP076I	SI	SI	SI
1	DAYTONA	DY150	LEAPCK0B7J0034660	NEGRA	IP119I	SI	SI	SI
1	DAYTONA	DY150-DELTA	LEAPCK089F0001215	BLANCO	IJ939P	SI	NO	NO
1	SUZUKI	AX100	LC6PAGA10F0001259	ROJA	IB865V	SI	SI	SI
1	YAMAHA	YB125		NEGRO	IC971P	SI	SI	SI
1	LINKEN			ROJO	IP127I	SI	SI	SI
1	LINKEG	LK150-2B		ROJO	IL212U	SI	SI	SI
1	BAJAJ	PULSAR 135		NEGRO	IP827I	SI	SI	SI
1	BAJAJ	BOXER 150	MD2A21BYXJWE86318	ROJA	IP456I	SI	SI	SI
27	<b>TOTAL MOTO RETIRADA</b>							

## Anexo N ° 5. Aplicación de encuesta

Evidencias de la aplicación de encuestas a los trabajadores de la Empresa Comercial Moreira.





Lista de fuentes Bloques

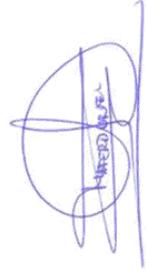
Documento	TRABAJO URKUND 2020.docx (D64923505)	Categoría	Enlace/nombre de archivo
Presentado por	2020-03-05 17:46 (+05:00)		TESIS LOURDES TUALOMBO.docx
Recibido	123alcides.chimbo@gmail.com		TESIS TANNIA(1).docx
Mensaje	mduran.ueb@analysis.urkund.com		<a href="https://docplayer.es/57554686-Univ">https://docplayer.es/57554686-Univ</a>
	Mostrar el mensaje completo		<a href="https://docplayer.es/6683414-Unive">https://docplayer.es/6683414-Unive</a>
	7% de estas 31 páginas, se componen de texto presente en 6 fuentes.		Doc Final.docx
			<a href="https://repositorio.uta.edu.ec/bitstr">https://repositorio.uta.edu.ec/bitstr</a>

Tema El Control Interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en el Comercial Moreira, provincia Los Ríos, cantón Ventanas periodo 2019.

Descripción del Problema Para entender la importancia del Control Interno

96%  # 1 Activo  SIS EMPRESA REGEPSA FINAL.doc 96%

resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por errores, fraude o negligencia,



y por ende detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica;

**A PETICIÓN DE LOS INTERESADOS.**

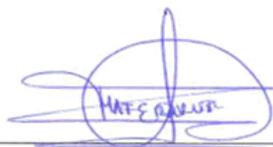
Que los señores **CAIZACHIMBO LUIS ALCIDES Y VALERIANO BANCHÓN ESTEBAN DANIEL**, estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORIA CP**, han cumplido con el envío del trabajo de titulación al sistema Urkund obteniendo 7% de similitud en su proyecto denominado:

**“EI CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN EL COMERCIAL MOREIRA, PROVINCIA LOS RÍOS, CANTÓN VENTANAS AÑO 2019”**, en tal virtud, faculto a los interesados, seguir con el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar,

Guaranda, a los 10 días del mes de marzo del 2020

Atentamente,



**Ing. María Fernanda Duran Veloz**

**Cd. 0603612326**

**Directora**