



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**  
**JUNIO - OCTUBRE 2021**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA**  
**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Evaluación del control interno y su incidencia en la valoración del riesgo de la CIA.  
INTERDATOS S.A. del cantón Babahoyo

**EGRESADO:**

Oscar Eduardo Espinoza Pambaya

**TUTOR:**

Ing. Darli Agnelio Garofalo Velasco

**BABAHOYO – LOS RÍOS 2021**

## **PALABRAS CLAVES**

Control interno – Objetivos – Recursos – Evaluación

## **RESUMEN**

El control interno dentro de la empresa es muy importante, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, además se protegen y cuidan los activos e intereses de la entidad, permitiendo así evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Al momento de realizar la evaluación del control interno, se ejecuta el manejo de sus cinco componentes, los cuales permiten llevar a cabo pruebas de efectividad de sus sistemas ya sean estos administrativos o contables, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre los procesos operativos y financieros de la entidad, para de esta manera asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas de la misma.

## **KEYWORDS**

Internal control - Objectives - Resources - Evaluation

## **ABSTRACT**

The internal control within the company is very important, because thanks to it risks and frauds are avoided, in addition the assets and interests of the entity are protected and taken care of, allowing to evaluate the efficiency of the same one as far as its organization is concerned.

At the moment of the evaluation of the internal control, the management of its five components is executed, which allow to carry out tests of effectiveness of its systems, either administrative or accounting, with the purpose of providing a reasonable security on the operative and financial processes of the entity, in order to assure the fulfillment of the objectives and goals of the same one.

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso tiene como objetivo la Evaluación del Control Interno y su Incidencia en la Valoración del Riesgo de la CIA. INTERDATOS S.A. del Cantón Babahoyo, el cual surge por la necesidad que presenta la compañía en poder estudiar el control interno que se está ejecutando en ella, esto debido a que se presentan distintas anomalías en la empresa hasta la actualidad.

Su finalidad es la de verificar si el Control Interno, que se está ejecutando dentro de la compañía se está cumpliendo con eficacia, amparando los recursos con los que cuenta la empresa y a su vez impidiendo pérdidas, éstas ya sean por fraude o por un mal manejo de los mismos; permitiendo así que los objetivos y metas planteadas por la organización ya sean estas a corto o largo plazo se cumplan de la mejor manera.

Cabe indicar que el presente estudio se encuentra relacionado con la sub-línea de Auditoría y control, para la ejecución del mismo se utilizó el método descriptivo, teniendo a la observación y la entrevista como técnicas fundamentales para su desarrollo, esto en ayuda del cuestionario como una herramienta crucial para obtener información de manera sistemática y ordenada; permitiéndonos así realizar una valoración dentro de dicha compañía, para de esta manera poder verificar y corroborar que la empresa se encuentre en su óptimo funcionamiento.

## DESARROLLO

La Compañía Interdatos S.A es una organización dedicada a la provisión de servicios de internet, siendo constituida legalmente el 7 de diciembre del 2012 en la ciudad de Babahoyo y posteriormente suscrita en el Servicio de Rentas Internas el 28 de mayo del 2013, bajo el Registro Único del Contribuyente: 1291747570001.

La empresa objeto de estudio se encuentra domiciliada en el Cantón Babahoyo – Provincia de Los Ríos, en las calles Malecón entre Flores y Martín Icaza.

La entidad dio inicio a sus actividades con un capital social de \$800,00 aportado por los siguientes accionistas:

- Parcy Adán Riofrio Cortez, dispone del 40% de las acciones.
- Oswaldo Adalberto Macías Vargas, dispone del 30% de las acciones
- Ivan Walther Sánchez Monar, dispone del 30% de las acciones

La compañía Interdatos S.A al ser reconocida como persona jurídica, se rige por las Leyes ecuatorianas, es decir, se encuentra sujeta a regulaciones por parte de los organismos de control del país. Por ende, pese a que los administradores puedan actuar según sus criterios, estos deben de tener presente que existen diversas leyes bajo las cuales tomar sus decisiones.

En la actualidad, la empresa ofrece sus servicios en varios cantones de la provincia de Los Ríos a beneficio de la sociedad, proveyendo un servicio eficiente y confiable en cumplimiento de los parámetros y especificaciones de los usuarios.

La compañía de acuerdo a su estructura organizacional se encuentra conformada en la actualidad por Gerente General, un presidente, una administradora, por otra parte, el departamento contable se encuentra a cargo del contador, en lo que concierne al departamento de compras se encuentra una persona, en el departamento de ventas dos personas, con respecto a bodega un encargado y una persona asignada de la supervisión técnica.

La ejecución del presente estudio tiene su enfoque en la evaluación del control interno dentro de la “CIA. INTERDATOS S.A.”, debido a que en la empresa se han presentado diversas anomalías, las cuales han incidido en el cumplimiento del control interno provocando deficiencias en el mismo; es por esto que el presente estudio nos permitirá identificar cuáles son las causas y situaciones por lo que la compañía no cumple con los objetivos y metas planteados por la organización.

Según (Zamora, Ponce, Chávez , & Cedeño, 2018) “El control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”.

Para (Fonseca, 2011, pág. 41), en su libro sistemas de control interno para las organizaciones manifiesta que el control interno es:

“Un proceso ejecutado a cargo de la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Confiabilidad de la información
- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sea aplicables”.

Según (Baquero, 2013) alega que: “El Control Interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de implantar controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones”. El control interno comprende de esta manera un plan organizacional, es decir es el conjunto de procedimientos y métodos que aseguren que los activos con los que cuenta la entidad se encuentren protegidos, que las actividades que se llevan a cabo se ejecutan de una manera eficaz y que los registros contables que se propicien en el día a día sean fidedignos.

En relación a lo expuesto en líneas anteriores podemos manifestar que el control interno encamina a las organizaciones a una correcta y eficiente aplicación de controles, esto en cada una de las áreas que compone la compañía para de esta manera poder proteger sus recursos, los cuales son responsabilidad de todo el personal que labora en la entidad, pero con mayor compromiso en los directivos de la compañía.

Según nos menciona la (Asociación Española para la Calidad, 2014) “El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos.”

Según (Casares & Lizarzaburu, 2016) “El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) fue diseñado para identificar, evaluar y administrar los riesgos para dar una visión general de las amenazas a las que está expuesta una compañía; ampliar el concepto de control interno, y tener una dirección clara del negocio”.

De acuerdo a (Taborda & Ávila, 2017) en 1992 “la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.



Para (Coopers & Lybrand, 1997, pág. 20), “El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, que derivan de la forma cómo la administración maneja el ente y se encuentran integrados en el proceso de gestión. Dichos componentes son los siguientes:

1. Ambiente de Control
  2. Evaluación de Riesgos
  3. Actividades de Control
  4. Información y Comunicación
  5. Supervisión y Seguimiento”
- **Ambiente de control**, “La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en el que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad” (Mantilla, 2005, pág. 19). Es decir, influye en la ejecución adecuada de las actividades organizaciones partiendo del autocontrol.
  - **Evaluación de riesgos**, identificación de los riesgos que impactan el cumplimiento de los objetivos organizacionales. La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta.
  - **Actividades de control**, establecidas en el cumplimiento de las actividades organizadas de acuerdo a la documentación de los procesos.
  - **Información y comunicación**, transmitir mensajes en la organización que fortalezcan el cumplimiento de los objetivos e impulsen el control.

- **Supervisión y seguimiento**, evaluar la eficiencia de los controles identificados y establecidos dentro de la organización. (Rodríguez, 2019)

En este sentido, (Estupiñán, 2015) afirma: “El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los elementos afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un elemento influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes” (pág. 28).

Para saber cuánto es el riesgo, a la hora de aplicar o no aplicar el control interno correctamente dentro de la “CIA. INTERDATOS S.A.”, es muy importante evaluar cada uno de los componentes que hemos mencionado anteriormente. Para realizar esto (Estupiñán, 2015, pág. 10) manifiesta que: “La valoración de riesgos está enfocado en lo siguiente: Objetivos generales de la entidad, objetivos a nivel de actividad, identificación, valoración y consecuencia de riesgos y orientación del cambio”

Para poder conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la Compañía Interdatos S.A, se realizó la evaluación a los componentes de control interno, en la cual se obtuvo el siguiente resultado:

<b>Respuestas</b>	<b>/</b>	<b>Ponderación</b>	<b>*</b>	<b>100</b>	<b>=</b>	<b>Resultado</b>
<b>Afirmativas</b>						
<b>7</b>		<b>10</b>		<b>100</b>		<b>38,82%</b>

<b>Respuestas Negativas</b>	<b>/</b>	<b>Ponderación</b>	<b>*</b>	<b>100</b>	<b>=</b>	<b>Resultado</b>
10		10		100		61,18%

*Tabla 1 Elaborado por Oscar Espinoza*

En la evaluación que se realizó en la Compañía Interdatos S.A, se muestra un riesgo del 61,18% y de confianza el 38,82%. Encuesta efectuada (Anexo 1)

En base a la entrevista realizada al gerente de la compañía Interdatos S.A, se pudo determinar que existen falencias al momento de aplicar su código de ética; esto es muy importante dentro de toda compañía; según (Castillo Briceño, 2020) “Los códigos de ética constituyen una serie de normas y preceptos que regulan el comportamiento humano profesional, es decir, el deber ser de los profesionales, las aspiraciones o el ideal de un profesional mediante la declaración de principios y valores”.

En relación a lo expuesto en líneas anteriores, podemos comprender la importancia de la ética profesional, debido a que el individuo al momento de ejercer una determinada profesión se encuentra expuesto a múltiples situaciones que de una u otra forma hacen que su conducta sea cuestionable y por ende deja en tela de juicio su profesionalidad, es por esto que, es importante adherirse a los deberes y derechos estipulados en el código antes mencionado.

Mediante los resultados obtenidos de la encuesta realizada, se pudo constatar que la compañía Interdatos S.A no cuenta con una planificación oportuna, ya que esta carece de estrategias idóneas para poder alcanzar sus objetivos propuestos.

Dentro de la compañía se pudo observar que no se plantean alternativas ante las situaciones de riesgo que se puedan presentar, lo cual repercute de manera negativa a la entidad, ya que esta debe estar orientada hacia el futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos a los que se puede exponer, para que pueda adoptar las medidas oportunas. Según (Brito Gómez, 2018) “Un riesgo es un evento o condición incierta que, si sucede, tiene un efecto en por lo menos uno de los objetivos del proyecto. Los objetivos pueden incluir el alcance, el cronograma, el costo y la calidad. Un riesgo puede tener una o más causas y, si sucede, uno o más impactos”

Además, en base a la encuesta realizada se observó que no se llevan a cabo las respectivas evaluaciones periódicas en cada uno de los departamentos; teniendo en cuenta que para (Morales, 2001) la evaluación es un “Proceso de obtener información y usarla para formular juicios que a su vez se utilizarán en la toma de decisiones” permitiendo así aplicar acciones correctivas en dichas áreas.

Por otro lado, se pudo observar que no se lleva a cabo una correcta transmisión de información dentro de la entidad, debido a que la misma no fluye de manera horizontal y vertical teniendo como consecuencia el desconocimiento de información fundamental para la toma de decisiones.

Según (Soria & Pérez, 2016) afirman que:

“La comunicación es necesaria dentro de una organización, debido a que esta:

- Conduce a una mayor efectividad.
- Ayuda a que las personas sean tomadas en cuenta.
- Permite que los miembros sientan que participan en la empresa y aumentan la motivación para tener un buen desempeño.
- Aumenta el compromiso con la organización.
- Logra mejores relaciones y entendimientos entre colegas, jefes y subordinados, así como las personas dentro y fuera de la empresa.
- Ayuda a los empleados a entender la necesidad de cambios, cómo manejarlos. y cómo reducir la resistencia al cambio.”

La compañía Interdatos S.A, no posee un instructivo, el mismo que debe estar conformado por un manual en donde se detallen los pasos a seguir para ejecutar una correcta inspección, permitiendo así llevar a cabo el seguimiento respectivo al desempeño de las actividades dentro de la entidad, ya que “el monitoreo se refiere a la actividad de recolección y de gestión de datos en torno a lo que se ejecuta y a lo que está ocurriendo”. (Rham & Mancero, 2006)

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la Compañía Interdatos S.A, se realizó la evaluación del control interno en las áreas vulnerables dentro de la empresa, dejando en constancia que:

## Evaluación de Control Interno aplicada en el departamento Contable (Anexo 2 –

Tabla 1)

<b>Componente</b>	<b>Respuesta Afirmativa</b>	<b>Respuesta Negativa</b>	<b>Ponderación Afirmativa</b>	<b>Ponderación Negativa</b>
<b>Departamento Contable</b>		2		100%

Tabla 2 Elaborado por Oscar Espinoza

<b>Respuestas Negativas</b>	<b>/</b>	<b>Ponderación</b>	<b>*</b>	<b>100</b>	<b>=</b>	<b>Resultado</b>
2		10		100		100%

Tabla 3 Elaborado por Oscar Espinoza

En base a la evaluación de riesgo aplicada al departamento contable, se pudo determinar que el mismo presenta un riesgo del 100%.

Las personas encargadas del departamento contable no tienen bien definidas sus funciones por ende las actividades realizadas por ellos no se cumplen en su totalidad, debido a que realizan trabajos que no le corresponden en relación a su cargo. Así como lo manifiesta (Fuquene, 2019), la segregación de funciones “Es un componente básico de la gestión sostenible de riesgos y los controles internos para una empresa que se basa en las responsabilidades compartidas de un proceso clave que dispersa las funciones críticas a más de una persona o departamento. Sin esta separación en procesos claves, los riesgos de fraude y error son mucho menos manejables”.

## Evaluación de Control Interno aplicada en el departamento de Bodega (Anexo 2 –

Tabla 2)

<b>Componente</b>	<b>Respuesta Afirmativa</b>	<b>Respuesta Negativa</b>	<b>Ponderación Afirmativa</b>	<b>Ponderación Negativa</b>
<b>Departamento de Bodega</b>	2	3	36%	64%

Tabla 4 Elaborado por Oscar Espinoza

<b>Respuestas Afirmativas</b>	<b>/</b>	<b>Ponderación</b>	<b>*</b>	<b>100</b>	<b>=</b>	<b>Resultado</b>
2		10		100		36%
<b>Respuestas Negativas</b>	<b>/</b>	<b>Ponderación</b>	<b>*</b>	<b>100</b>	<b>=</b>	<b>Resultado</b>
3		10		100		64%

Tabla 5 Elaborado por Oscar Espinoza

En la evaluación que se realizó al Departamento de Bodega se puede destacar que tiene un nivel de confianza del 36% y un riesgo del 64%; debido a que el encargado del área no posee un manual en el que se indique el almacenamiento correcto de la mercadería, lo cual se origina por no emplear un adecuado control de los inventarios. Así lo como manifiesta (Westreicher, 2020) “El control de inventario es el proceso por el cual una empresa administra las mercancías que mantiene en almacén. Esto, con el objetivo de recopilar información de la entrada y salida de los productos, buscando además el ahorro de costes”.

## Evaluación de Control Interno aplicada en el departamento de Compras (Anexo 2 –

Tabla 3)

<b>Componente</b>	<b>Respuesta Afirmativa</b>	<b>Respuesta Negativa</b>	<b>Ponderación Afirmativa</b>	<b>Ponderación Negativa</b>
<b>Departamento de Compras</b>		3		100%

Tabla 6 Elaborado por Oscar Espinoza

<b>Respuestas Negativas</b>	<b>/</b>	<b>Ponderación</b>	<b>*</b>	<b>100</b>	<b>=</b>	<b>Resultado</b>
3		10		100		100%

Tabla 7 Elaborado por Oscar Espinoza

En el departamento de compras se pudo evidenciar que existen anomalías al momento de realizar la adquisición de mercaderías para cubrir las necesidades de sus clientes, esto se debe a que la entidad no dispone con un listado diversificado de proveedores, por ende, no cuenta con soluciones alternas para cubrir con la demanda presentada en un determinado momento. Esto en base a ciertos detalles, como expresa (Sarache , Castrillón , & Ortiz , 2009) “La selección de proveedores debe tener como criterio principal, la capacidad del proveedor para mejorar y trabajar bajo políticas de cofabricación, sin prescindir de las características valoradas tradicionalmente como la calidad, el servicio, el precio y los planes de pago. Así mismo, implica una decisión que, en algunos casos, puede resultar bastante difícil, debido a la naturaleza y a la diversidad de los productos y servicios que se adquieren y de las variaciones cualitativas y cuantitativas en el comportamiento de la demanda”.



**Evaluación de Control Interno aplicada en el departamento de Ventas (Anexo 2 –**

**Tabla 4)**

<b>Componente</b>	<b>Respuesta Afirmativa</b>	<b>Respuesta Negativa</b>	<b>Ponderación Afirmativa</b>	<b>Ponderación Negativa</b>
<b>Departamento de Ventas</b>		2		100%

*Tabla 8 Elaborado por Oscar Espinoza*

<b>Respuestas Negativas</b>	<b>/</b>	<b>Ponderación</b>	<b>*</b>	<b>100</b>	<b>=</b>	<b>Resultado</b>
2		10		100		100%

*Tabla 9 Elaborado por Oscar Espinoza*

En base a la evaluación de control interno realizada al departamento de ventas, este presenta un riesgo del 100%, debido a que parte de la mercadería que posee en stock no se encuentra en un lugar estratégico para su comercialización. Para (Palacios, 2017) “La exhibición de los productos consiste en la selección, colocación y presentación de los artículos en los lugares de venta, de modo que estos atraigan la atención de los clientes actuales y potenciales y motiven la acción de compra.”

Otro inconveniente que se presenta en la Compañía Interdatos S.A, es que, al momento de registrar la mercadería adquirida, existen falencias para generar un nuevo precio de venta de los productos disponibles; esto se debe a que no llevan un registro adecuado de los precios anteriores con los establecidos en el mercado.

## CONCLUSIÓN

La Compañía Interdatos S.A del cantón Babahoyo cuenta con un control interno deficiente, esto se pudo determinar luego de realizar la evaluación a cada componente del mismo, encontrando así deficiencias que repercuten de manera negativa a la entidad.

Los inconvenientes antes mencionados se producen debido a la falta de conocimiento por parte del personal encargado de cada uno de los departamentos, provocando que las funciones asignadas no desempeñen de forma correcta.

La Compañía Interdatos S.A no realiza un constante monitoreo o supervisión a cada uno de los departamentos, lo cual impide tener alternativas eficientes ante los problemas suscitados y de esta manera poder resolverlos a tiempo.

Además, se pudo evidenciar que dentro de la entidad no se tiene una buena comunicación, debido a que no fluye de manera correcta, por ende, la misma resulta ineficiente a nivel jerárquico y departamental, lo cual dificulta la toma de decisiones cruciales a nivel administrativo.

Dentro del departamento contable se pudo constatar que el personal que labora en el mismo realiza diversas funciones que no le corresponden, generando así una carga laboral excesiva para los empleados, impidiendo que estos desarrollen sus actividades de manera eficiente.

Por otro lado, se pudo verificar que el departamento de bodega maneja forma empírica los registros de la mercadería sean estos de entrada o de salida, lo cual conlleva al desconocimiento de sus existencias en el inventario.

La entidad no posee un catálogo de proveedores, debido a que esta realiza sus adquisiciones en establecimientos que le proporcionan la mercadería a un precio aceptable, no obstante, existen ocasiones que estos no pueden cumplir con la demanda de la misma, lo que conlleva a retrasos en la prestación de sus servicios.

## BIBLIOGRAFÍA

- Asociación Española para la Calidad. (29 de Marzo de 2014). *ASOCIACIÓN ESPAÑOLA PARA LA CALIDAD*. Obtenido de COSO: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Baquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: PROFIT.
- Brito Gómez, D. (2018). El riesgo empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(1), 269-277. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202018000100269&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100269&lng=es&tlng=es).
- Casares, I., & Lizarzaburu, E. (2016). *Introducción a la Gestión Integral de Riesgos Empresariales Enfoque: ISO 31000*. Lima, Perú: PLATINUM EDITORIAL S.A.C.
- Castillo Briceño, C. (2020). Fundamentos de los códigos de ética de los colegios profesionales. *Educación*, 34(1), 119-141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=44013961007>
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Dias de Santos.
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgo E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=c>

ontrol+interno&hl=es&sa=X&ei=niByVJyJOcGjNu6SgugP&redir\_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false

Fuquene, C. (2019). *REALIZACION DE UNA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES DE ACUERDO CON EL CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL DE ACCIÓN Y GESTIÓN LOGÍSTICA SAS*. Bogotá: UNIVERSIDAD JORGE TADEO LOZANO.

Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe Coso*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Morales, J. (2001). *La evaluación en el área de la educación visual y plástica en la educación secundaria obligatoria*. Bellaterra: Universidad Autónoma de Barcelona.

Palacios, A. (31 de Agosto de 2017). *Impulsa Popular* . Obtenido de RECOMENDACIONES PARA EXHIBIR ADECUADAMENTE MI PRODUCTO: <https://www.impulsapopular.com/marketing/recomendaciones-para-exhibir-adecuadamente-mi-producto/>

Rham, P., & Mancero, L. (2006). *“Monitoreo y evaluación de acciones de desarrollo orientadas al impacto”*. Quito: Asocam.

Rodríguez, L. (2019). *Propuesta de un diseño de un sistema de control interno basado en la política contable para el departamento de cartera para la empresa Transportadores Unidos de los Andes T.U.A S. A* . Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia.

Sarache , W., Castrillón , Ó., & Ortiz , L. (2009). Selección de proveedores: una aproximación al estado del arte. *Cuadernos de Administración*, 22(38), 145-168. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0120-35922009000100008&lng=en&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-35922009000100008&lng=en&tlng=es).

Soria, R., & Pérez, A. (2016). IMPORTANCIA DE LA COMUNICACIÓN ORGANIZACIONAL COMO FACTOR DE EFECTIVIDAD ORGANIZACIONAL: EL CASO COMPARATIVO DE TRES ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES EN JALISCO. *Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración*, 2-22.

Taborda, M., & Ávila, N. (2017). *APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I, PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, EN EL PROCESO DEL CULTIVO DE CAFÉ EN LA EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA*. CAICEDONIA: UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE CAICEDONIA.

Westreicher, G. (26 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Control de inventario: <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

Zamora, W. M., Ponce, T. I., Chávez, M. I., & Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

## ANEXOS

### Anexo 1

**Entrevista elaborada a cada departamento de la Compañía INTERDATOS S.A  
de la ciudad de Babahoyo**

- Entrevista realizada al gerente

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
¿Existen valores y principios dentro de la CIA INTERDATOS S.A?			
¿La CIA INTERDATOS S.A cuenta con código de ética?			
¿La CIA INTERDATOS S.A cuenta con una planificación bien definida?			
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
¿Sabe qué acciones tomar en caso de accidentes que se de en la CIA INTERDATOS S.A?			
¿Le da atención a las consecuencias negativas al momento de las decisiones que vaya a tomar?			
¿Se ha establecido instrucciones adecuadas, para poder disminuir los resultados negativos?			
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
¿Se realizan los debidos controles de inventarios?			
¿Cuenta con medidas de seguridad para impedir incidentes en el trabajo?			
¿La administración cumple con los debidos controles a los departamentos?			
¿Los controles que se realizan son habituales?			
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
¿Informa anticipadamente sobre las acciones correctivas?			
¿La CIA INTERDATOS S.A tiene una comunicación en sentido horizontal y vertical?			
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
¿Cuentan con mecanismos de supervisión de actividades?			
¿Una persona realiza la debida supervisión del trabajo?			
¿El contador cuenta con conocimientos contables actualizados?			
¿Cuenta con políticas adecuadas para cobrar a sus clientes?			
¿Se registran las facturas de compra al finalizar el día?			

## Anexo 2

### Tabla 1

▪ **Entrevista realizada al departamento contable:**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
¿Solo el cajero es responsable del manejo del efectivo?			
¿Sabe cuáles son sus funciones?			

### Tabla 2

▪ **Entrevista realizada al departamento de bodega:**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
¿Tiene conocimiento en el manejo de los inventarios?			
¿Existe falta de ordenación en la entrada de la mercancía a bodega?			
¿Cuentan con stock de los artículos de CIA INTERDATOS S.A?			
¿El jefe de bodega confirma que los artículos concuerden con las facturas?			
¿Cuándo realiza la verificación física de la mercadería ha encontrado discrepancias con lo que se encuentra en documentos?			

### Tabla 3

**Entrevista realizada al departamento de compras:**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
¿La CIA INTERDATOS S.A cuenta con algunas listas de proveedores?			
¿La elección de un proveedor se realiza por medio de las cotizaciones recibidas?			
¿Se verifican los artículos pedidos con las facturas de compras?			



**Tabla 4**

**Entrevista realizada al departamento de ventas:**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
¿Los artículos están colocados en partes apropiadas?			
¿Al momento de establecer los precios de cada artículo se efectúan estudios de precios con relación al mercado?			

## Consulta de RUC

RUC  
1291747570001

Razón social  
INTERDATOS S.A

Estado contribuyente en el RUC  
**ACTIVO**

Nombre comercial

Representante legal	
Nombre:	MACIAS VARGAS OSWALDO ADALBERTO
Cédula/RUC:	1204873119

Actividad económica principal		OTRAS ACTIVIDADES DE TELECOMUNICACIONES.
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	
Clase contribuyente		Obligado a llevar contabilidad
OTROS		SI
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
28/06/2013	14/02/2019	
Agente de retención		
SI		

Babahoyo, 28 de julio del 2021

Abg.

Parcy Riofrío Cortez

**PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA INTERDATOS S.A**

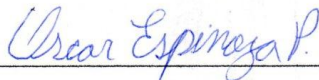
En su despacho.

De mis consideraciones:

Yo, **ESPINOZA PAMBAYA OSCAR EDUARDO**, con cédula de identidad **120685444-8**, estudiante de la Universidad Técnica de Babahoyo de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, matriculado en el proceso de titulación en el período Junio 2021 – Octubre 2021, le solicito a usted de la manera más cordial el permiso para realizar mi Estudio de Caso en su institución, el cual se denomina “**Evaluación del Control Interno y su incidencia en la valoración de riesgo en la Cia. Interdatos S.A del Cantón Babahoyo**”, ya que es requisito indispensable para poder titularme.

Esperando una respuesta favorable quedo de usted muy agradecido.

Atentamente,



**ESPINOZA PAMBAYA OSCAR EDUARDO**

**C.I 120685444-8**

