



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.
PROCESO DE TITULACIÓN
ABRIL – SEPTIEMBRE 2022
EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN LA FERRETERIA “TECNIGLASS” DEL CANTÓN
BABAHOYO PERIODO 2021**

EGRESADO:

TAIRIS YSABEL RODRIGUEZ RODRIGUEZ

TUTOR:

ECO. GERSON DAMACIO LEDESMA ÁLVAREZ. MUFI.

AÑO:

2022

INTRODUCCION

El presente estudio de caso se desarrolla en la Ferretería “Tecniglass” con RUC # 1202931372001, ubicada en el cantón Babahoyo, calle Juan Montalvo 318 entre 5 de Junio y García Moreno, y se dedica a la venta de vidrios, espejos, marcos, molduras, vitrinas, puertas, ventanas y ferretería en general desde el año 2000 hasta la actualidad, por lo tanto, esta investigación permite detallar todos aquellos procedimientos contables que inciden en el desarrollo fluido de las actividades y la influencia que tiene en el éxito empresarial.

Sin embargo, la situación en relación al control interno de la empresa, refleja que carece de control de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, también nos percatamos que no se realiza los procesos correctamente de inventarios y actualizaciones a tiempo real del mismo, al realizar los costos de mercadería podría existir precios no actualizados con el mercado general debido a que se desconoce de los procesos porque no poseen de un profesional en asistencia contable.

Cabe indicar que, el presente estudio se encuentra relacionado con la línea de investigación a trabajar la vinculada a la Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, en la sublínea de Auditoría y Control perteneciente a la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, los cuales van a permitir sustentar la evaluación de control interno que se deben ejecutar en la empresa Tecniglass para determinar los principales problemas que comúnmente se encuentran en el entorno empresarial.

Para el desarrollo de este estudio se utilizó el método descriptivo, consistió en describir y evaluar ciertas características de una situación particular en uno o más estados de tiempo. Las técnicas que se consideran para recopilar información son: observación a través de la respectiva ficha donde se especifica lo observado por parte del investigador, además la entrevista mediante el cuestionario estructurado de 10 preguntas, aplicado de forma presencial

al Propietario de la empresa para conocer los procedimientos de control interno que se formalizan como parte de la contabilidad, que en lo posterior serán analizado y contrastado con la base teórica para determinar las causas y efecto de los problemas y la encuesta realizada con ayuda del cuestionario de entrevista que se conforma de 10 interrogantes efectuadas con apoyo de formularios Google a los Propietarios y Trabajadores de dicho lugar y los datos obtenidos permitirán hacer la valoración y verificar la realización de cada procedimiento necesario para el control interno.

Finalmente, como resultado tenemos que las anomalías descubiertas fueron reportadas a los propietarios para que los encargados realicen las debidas correcciones y en un futuro no muy lejano den posibles soluciones, teniendo en cuenta que, siempre se tratará de buscar el bienestar de los clientes y por ende el de la Empresa, lo más aconsejable es la adopción de herramientas que ahorren tiempo y dinero dando como resultado los productos esperados por los propietarios de dicha empresa.

DESARROLLO

La Ferretería “Tecniglass” se encuentra ubicada en la Juan Montalvo 318 entre 5 de junio y García Moreno) dedicada a la Compra y venta de productos de ferretería en general al por menor, cuenta con un variado stock de mercancía, su propietario es el señor Hilder Santos Vera Olaya, suscrito en el Servicio de Rentas Internas con RUC: 1202931372001, con un inicio de actividades del 4 de junio del 1999, la Ferretería “Tecniglass”, se considera persona física obligada a ser titular de la cuenta.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno (Año 2022) en su artículo 4 menciona que: “Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, así como los inmuebles y las sociedades anónimas indivisas, tanto nacionales como extranjeras, con domicilio en el Ecuador o fuera de este país, que generen rentas de conformidad con lo dispuesto en dicha ley.

La empresa de acuerdo a su estructura organizacional se encuentra cuenta con 6 trabajadores que son: por el gerente (dueño de la ferretería), un contador auxiliar, una cajera, un bodeguero, uno en el departamento de ventas, y uno en el departamento de compras. La misión de Tecniglass es un establecimiento con vivencia, dotada para saciar las más exigentes necesidades de sus consumidores, en sistemas de anclaje y fijación, con velocidad, con un extenso stock de productos y en particular con el mejor servicio a disposición de su popular clientela. La perspectiva de Tecniglass es ser una organización capaz de comprender las necesidades de sus consumidores y colocar a sus directivas todos sus recursos expertos, para de esta forma conseguir la confianza y fidelidad de los consumidores leales.

El presente estudio de caso tiene como finalidad evaluar el control interno para de esta manera la Ferretería “Tecniglass” pueda identificar los potenciales errores en el manejo y control interno en general, y así evite en el futuro continuar con las inconsistencias que en el

presente análisis se encontraron, una vez llevado a cabo el análisis de la organización se detectó que no existe un conveniente control, lo cual ha impedido al gerente una toma de elecciones positiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.

De acuerdo (Álvarez, 2009), las ventajas que otorga el control interno se diseñan para poder hacer que una organización logre arreglar y prevenir los errores futuros, intentando encontrar un manejo óptimo en la organización, donde este suele estar asociado diversos componentes financieros al igual que operativos. Tienen la posibilidad de producir una secuencia de beneficios pese a lo difícil que es la ejecución del control interno, los que van hacia la formación de la productividad, entre otros como: reducción de los peligros involucrados a la corrupción, conseguir las metas y las metas que fueron generadas con la organización de la organización, fomentar el incremento empresarial, afirmar el cumplimiento de las reglas de la organización y defender los bienes de la compañía y los recursos que se tienen y darle un uso conveniente.

El control interno sin embargo, se apoya en una herramienta que va a ofrecer apoyo a la administración administrativa y contable a una compañía, siendo de fundamental trascendencia para conservar la estabilidad de los datos necesarios para el manejo del comercio, permitiendo el control de los fraudes que son frecuentemente causados en las organizaciones, pudiendo una estabilidad de los procesos que promuevan una innovación y la competitividad sobre ámbitos organizativos que conduzcan a la formación de diseños y diversos accionares de control internos que sean exactos para poder hacer la gestión de las organizaciones en forma sistemática.

El control interno se da para lograr llevar una correcta vigilancia de todas las ocupaciones que se realicen en una entidad, por lo que ayudará a que esa compañía logre mejorar los errores que se den en la ferretería. Actualmente para las organizaciones ya sean

gigantes o pequeñas es fundamental disponer de un conveniente y eficiente control interno de inventarios, pues este elemento pertenece a los activos más enorme existentes en una organización, y cualquier inconsistencia aparecerá reflejado en el estado de Situación Financiera como en el de resultado.

El problema general de la respectiva investigación en la empresa Tecniglass se basa en una secuencia de situaciones que manifiestan la carencia de control interno de las instalaciones que viene generando a partir del lapso 2020, donde se reflejan inconvenientes en el campo contable y administrativo financiero, que se vincula a ocupaciones que no se cumplen, influenciando a un grado organizativo bajo y que se promueva una nula aplicación de reglas para gestionar el control de los deberes que realiza la compañía. Esto desencadena diversos inconvenientes que tienen la posibilidad de ver reflejados en la operatividad del trabajo, referente a una disminución de liquidez, un efecto futuro sobre las ventas de la organización y la carencia de competitividad del comercio.

En la Ferretería Tecniglass uno de los más importantes inconvenientes que se localizó es el deficiente funcionamiento de inventarios referente a lo cual trata sobre los procesos y métodos de compra, recepción y comercialización de la mercancía que en la actualidad maneja la empresa, el cual es originado por un inexistente control interno de inventarios el mismo que está incidiendo en tener una información financiera insegura para la ferretería.

La falta de organización en los registros de inventarios, es un elemento que incide de forma directa para conocer el costo real de este rubro, al no existir en otras palabras una gigantesca postración debido a que no existe un registro acertado y diario de cada transacción y gracias a esto puede originar una doble contabilización.

En base a la entrevista realizada al personal delegado de cada área que cuenta la ferretería (Véase anexo 2) se ha podido conocer la crítica de todos los encuestados al evaluar

las contestaciones logradas por los ítems aplicados. Para establecer el peligro, en el momento de utilizar o no ejercer el control interno de manera correcta en la ferretería, se necesita evaluar todos sus elementos y para esto se indica que. “La evaluación de inseguridades está orientado en: Fines en común de la empresa, fines a nivel de tareas, reconocimiento, estimación y efecto de inseguridades y guía del cambio” (Contreras F 2021) por ello se creó una tabla en la que se determinan los intervalos de nivel de seguridad y las inseguridades, (Ver anexo#3, tabla #1).

Para conocer las inseguridades y el nivel de seguridad que tiene la ferretería, se hizo la evaluación de los elementos del registro central (Ver Anexo #3, tabla#2), en el que se obtuvo el siguiente resultado: nivel de seguridad = Respuesta Afirmativa/Ponderación * 100 = 2/10 = 20%, nivel de inseguridad = Contestación Negativa/Ponderación * 100 = 8/10 = 80%. En la evaluación que se hizo en la ferretería, se muestra una inseguridad del 80% y de seguridad el 20%.

Según la entrevista con la gerente, quedó claro que ella no sabía cómo aplicar una ética profesional a la altura de lo definido. La ética profesional se entiende como el conocimiento que tiene el profesional de los bienes que aporta a la sociedad y de todos los deberes, directrices y sanciones que rigen su ejercicio.

De acuerdo a la encuesta realizada al gerente se encontró que la ferretería no contaba con un plan preciso debido a que se habían planteado la meta a alcanzar, pero no tenían definido claramente los medios de acción a realizar. Por tanto, se requiere una planificación por objetivos porque “en esta etapa se formulan medidas o lineamientos, para llevar a cabo el control de diversos aspectos, para evaluar la eficacia y eficiencia del sistema de control interno”.

El gerente puede mostrar que tiene muy poco entendimiento de lo que es: coordinar, evaluar y monitorear las actividades que tiene la ferretería porque no sabe cuál es el objetivo

del registro central, ya que no responde a ningún riesgo que pueda enfrentar la ferretería, lo que puede causar un perjuicio negativo a la entidad. “la inseguridad es la ocurrencia de que uno o más eventos impidan alcanzar este objetivo.

El gerente al no tener conocimientos expertos basados en gestión de empresa da solución a los inconvenientes implementando sus conocimientos empíricos, esto conlleva a un mal funcionamiento del control interno y por ende “responsabiliza a la dirección, la cual debería velar por que todos los elementos del control interno El control debe estar presente y en su lugar para tener un sistema de control interno efectivo.

El grupo de trabajo será el responsable de la realización de las actividades, por lo tanto, el grupo deberá destinar un espacio específico para que los sujetos coadyuven en la recolección de información, a través de medios humanos, materiales. Además, durante el proceso de formación, la evaluación no se realiza de forma periódica en cada área, lo que conlleva consecuencias negativas a la hora de la toma de decisiones.

Con respecto a la conexión en la ferretería, disminuye y de acuerdo con su tabla de regulación estructural, se centra en lo que no circula en el mundo en términos de dispositivos. Las pruebas se realizan en cada área de la ferretería irregular. Esto indica la necesidad de establecer la calidad del control interno.

La ferretería "Tecniglass" no contiene instrucciones detalladas requeridas: los manuales indican las etapas del examen correcto, de modo que ayuden a monitorear el desempeño de las actividades que ocurren con frecuencia en la ferretería, porque 6 "Las pruebas son procedimientos relacionados con la prueba métodos". (Contreras F, 2021).

Para conocer la inseguridad y el nivel de seguridad que tiene la ferretería, se desarrolló la evaluación del registro central al departamento de administración (Ver Anexo #3, tabla#3), en el cual se alcanzó el siguiente resultado: Nivel de seguridad = Repuesta

Positiva/Ponderación * 100 = 3/10 = 30%, Nivel de inseguridad = Repuesta
Negativa/Ponderación * 100 = 7/10 = 70%. En la evaluación que se hizo en la ferretería, se muestra claramente una inseguridad del 70% y de seguridad el 30% luego se especificaran las inconsistencias descubiertas en el departamento.

Los inicios de Contabilidad Principalmente Aceptados (PCGA) simbolizan convenios aprobados por los contadores para la preparación de sus estados financieros, con el tiempo las organizaciones expertas constituyen reglas locales según la realidad de cada país. Ante la necesidad de contar con un lenguaje uniforme en la utilización de prácticas contables y en la preparación de los estados financieros, en 1975, surgieron las Reglas Mundiales de Contabilidad (NIC) y, después las Reglas De todo el mundo de Información Financiera (NIIF).

El auxiliar contable es el encargado de realizar diversas actividades como: conciliación bancaria, registro de asientos contables, manejo de caja, emisión de cheques, elaboración de estados financieros, en cada unidad debe existir separación de funciones, es decir, también existe misión comercial. Las unidades y los empleados deben estar regulados de manera que aseguren la independencia y la segregación de puestos

Para reconocer el nivel de inseguridad y el nivel de seguridad que se refleja en la ferretería, se hizo la evaluación del registro central de las subelementos de la cuenta bancos (Ver Anexo # 3, tabla#4), en el cual se especificó el siguiente resultado: Nivel de riesgo = No/Ponderación * 100 = 2/2 = 100%. En la evaluación que se explicó en la cuenta bancos, se muestra un nivel de inseguridad 100% por lo que:

La validación limitada de valores se realiza sin auditar y no se ejercen controles contables sobre los cheques recibidos a la fecha, donde es necesario verificar que los cheques diferidos en cartera son inversiones debidamente enviados en su totalidad en sus respectivos tiempos, por lo que los cheques. Deben estar pre numerados y todos los cheques controlados

deben estar numerados, los cheques cancelados deben estar sin usar y almacenarse con una secuencia normal de cheques pagados.

Para determinar el riesgo y el nivel de confianza que presenta la ferretería, se creó la evaluación del registro central de las subelementos de la cuenta por cobrar (Ver Anexo#3, tabla#5), en el cual se determinó el siguiente resultado: Nivel de confianza = Si/Ponderación * 100 = 1/2 = 50% Nivel de inseguridad = No/Ponderación * 100 = 1/2 = 50%. En la evaluación que se explicó en la cuenta por cobrar, se muestra un nivel de inseguridad del 50% y nivel de seguridad de 50%.

La ferretería tiene una política de préstamo para los clientes, siempre investigando el departamento de crédito de cada tema. Sin embargo, la ferretería no ha constituido políticas para el correcto cobro de sus morosos, por lo que se puede acreditar la existencia de una cartera morosa, es decir, “Instituciones”. El establecimiento debe tener lineamientos para autorizar permisos de crédito y controlar las cuentas canceladas.” (Vega de la Cruz 2010).

Para determinar el nivel de inseguridad y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se desarrolló la evaluación del registro central de las subelementos de la cuenta por pagar (Ver Anexo #3, tabla#6), en el cual se alcanzó el siguiente resultado: Nivel de riesgo = No/Ponderación * 100 = 1/1 = 100%. En la evaluación que se efectuó en la cuenta por pagar, se muestra una inseguridad del 100%.

Para saber el nivel de inseguridad y el nivel de seguridad que tiene la ferretería, se efectuó la evaluación del registro central de las subelementos de la cuenta caja (Ver Anexo #3, tabla#7), en el cual se consiguió el siguiente resultado: Nivel de riesgo = No/Ponderación * 100 = 2/2 = 100%. En la evaluación que se desarrolló en la cuenta caja, se muestra una inseguridad del 100%, por lo que en la ferretería.

El cajero ejecuta otras competencias, dado que no cuenta un manual práctico que explica las reglas y funciones a realizar, se debe saber que la función principal de un cajero es la siguiente: “La normativa general requerida Establece tareas que todo cajero debe cumplir: instantánea recibos y guárdelos diariamente Igualdad de ingresos

Debido a la falta de conocimiento adecuado de las entradas y salidas de efectivo y, en consecuencia, a que no se controlan adecuadamente los datos de forma permanente en determinadas operaciones, el control consiste en "Almacenar, registrar y depositar los fondos recibidos por diversos conceptos, tales como cancelaciones de facturas por ventas de inmuebles u otros motivos, se registren de forma exacta y completa". (Telez B 2004).

Para identificar el nivel de inseguridad y el nivel de seguridad que tiene la ferretería, se creó la evaluación del registro central de las subelementos de la cuenta inventario (Ver Anexo #3, tabla#8), en el cual se alcanzó el siguiente resultado: Nivel de confianza = $\frac{\text{Repuesta Afirmativa}}{\text{Ponderación}} * 100 = \frac{2}{5} = 40\%$. Nivel de inseguridad = $\frac{\text{Repuesta Negativa}}{\text{Ponderación}} * 100 = \frac{3}{5} = 60\%$. En la evaluación que se efectuó en la cuenta de inventarios, se muestra un nivel de inseguridad del 60% y nivel de seguridad del 40%, esto da como resultado.

El inventario “especifica cuánto tiempo tiene la organización en su bodega” (Mendivil, V. 2010). Sin embargo, no tenía una forma conveniente de organizar sus productos, lo que resultó en que no supiera cuántos artículos vender. Para mantener un control óptimo sobre los inventarios.

El bodeguero no dispone con una guía donde le expliquen cómo tienen que ir guardando todos los productos, esto se da por la falta de un correspondiente control de inventarios debido a que los mismo se determinar como Un conjunto de técnicas ejecutadas por los administrativos

de una compañía para afrontar los eventuales peligros y brindar estabilidad suficiente a los inventarios.

Para identificar el nivel de inseguridad y el grado de seguridad que tiene la ferretería, se desarrolló la evaluación del registro central de las subelementos departamento de compras de la contabilización inventario (Ver Anexo#3, tabla#9), en el que se obtuvo el siguiente resultado: nivel de inseguridad = $\text{No/Ponderación} * 100 = 3/3 = 100\%$. En la evaluación que se creó en el sector de compras, se muestra una inseguridad del 100%.

En el departamento de compras, no cuenta con el stock de un artículo en especial, por lo cual la compañía no posee: Diferentes proveedores de un mismo artículo, al instante de conseguir la mercancía se da retrasos por no disponer de diversos proveedores, debería tener proveedores.

Para conocer el nivel de inseguridad y el grado de confianza que tiene la ferretería, se hizo la evaluación del registro central de las subelementos del departamento de ventas (Ver Anexo #3, tabla#10), en el que se consiguió el siguiente resultado: nivel de inseguridad = $\text{No/Ponderación} * 100 = 2/2 = 100\%$. En la evaluación que se realizó en el departamento de ventas, se visualiza una inseguridad del 100% por ello:

Las ferreterías tienen stock retenido por no ubicarlas en secciones estratégicas e incurrir en pérdidas por no estar ubicadas en un punto de venta adecuado, las cuales deben “Mostrar su mercadería” en las actividades de punto de venta y demostración de productos” (Osorio, 2007).

Otra desventaja encontrada es que el costo que tienen no está registrado correctamente en su lista de mercancías con gastos recientes aún en el mercado, al hacerlo incorrectamente genera una pérdida.

Una entidad pequeña o de mediano tamaño, tiene operaciones complicadas o está sujeta a obligaciones, por lo que debería aseverarse que el logro de sus fines de control interno se encuentre bastante presente.

Control Interno Según (Perdomo2004) en la II Versión Control Interno Composición Conceptual Incorporada lo define “como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la gestión y otro personal de una entidad, elaborado para dar estabilidad razonable con miras a la consecución de fines en las próximas categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad en la información financiera. Cumplimiento en las leyes y regulaciones aplicadas. El objetivo del control interno es dar un sentido de dirección de la misma forma que lo hace la perspectiva y la tarea al referirse a la organización, y a las metas de corto y mediano plazo diseñados, para visualizar a donde debería arribarse en el desarrollo de las ocupaciones de cumplimiento del papel social, y ámbito a la responsabilidad. Los criterios específicos localizados al interior del “Propósito” permanecen referidos a: fines (incluyendo la tarea, perspectiva y estrategia) peligros y oportunidades, políticas, planteamiento versión del logro de metas e indicadores.

A lo largo del tiempo, esta ha sido la definición aceptada de control interno, aunque una definición subsiguiente realizada por AICPA separó el control interno en 2 elementos: régimen. b) Controles contables: integran el proyecto, los métodos y los registros de la organización involucrados con la defensa de activos y la fiabilidad de los informes financieros, para proveer una estabilidad razonable de que:

- Las actividades se realizan bajo autorizaciones generales o específicas emitidas por la administración. Se reconocen cuando es necesario para permitir que los estados financieros se preparen de acuerdo con las normas de información financiera.
- El acceso a la propiedad solo está permitido con el permiso de la administración.

- Mantener el mínimo de capital invertido
- Disminuye ciertos costos altos que son ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Evita cierto riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Disminuye la realización de ventas por falta de existencias
- Reduce pérdidas al momento de bajar de precio
- Disminuye el costo del inventario físico anual.

El valor del control interno radica en lo próximo: la existencia de un óptimo sistema de control interno en las empresas se ha aumentado en los últimos años, gracias a la función de medir la eficiencia y productividad una vez que se implementa; En especial si se enfoca en el comercio primordial que realizan, pues están sujetas a él para quedar en el mercado. Cabe resaltar que la aplicación de controles internos por la organización en sus operaciones conducirá al entendimiento de una situación semejante, por lo cual es tan fundamental disponer de una estrategia capaz de detectar el caso y enseñar que se han ejercido controles sobre la misma. para verlo mejor.

Ambiente de control Este dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización.

Los métodos para evaluar el control interno se agrupan en tres: Cuestionario Los cuestionarios, que consisten en estudios previos, incluyen preguntas sobre cómo opera el procesamiento de transacciones en las ubicaciones o el punto en el que se definen los procedimientos o se determina el control para llevar a cabo la actividad. Se describen las diversas actividades de departamentos, funcionarios, empleados y registros que interfieren con el sistema.

Este método se plantea mediante cuadros o gráficos. Si el auditor usa un Flujo grama hecho por la entidad, debería ser capaz de leerlo, interpretado sus símbolos y obtener conclusiones útiles respecto al Sistema representativo del Flujo grama.

El objetivo de la auditoría de (Perez P 2007) en su disertación sobre control interno y su impacto establece proporcionar una revisión prudente, justa, honesta y objetiva o informar sobre el avance de la tarea cumplida. Por tanto, el fin de toda auditoría es la emisión de una opinión o informe de lo examinado, dirigido a quienes han solicitado los servicios profesionales con garantías de un profesional certificado. Hechos y opiniones si se trata de estados financieros o económicos y contables. Los hechos, o con recomendaciones pertinentes en el caso de revisiones gerenciales, de supervisión, regulatorias y operativas. Su enfoque moderno debe verse no en la dirección de la auditoría tradicional sino hacia una auditoría moderna basada en auditorías de carácter gerencial, independiente y honesto.

CONCLUSIONES

La ferretería “TECNIGLASS” de la localidad de Babahoyo tiene un control interno deficiente debido a que al momento de la evaluación de cada pieza se descubrieron deficiencias que repercutían negativamente en la unidad por la falta de calificación para el departamento de almacén, lo que obligó al departamento a pasar por un proceso de recibo de prueba y error debido a la falta de pasos necesarios para registrar los ingresos y gastos de mercancías en el almacén, el almacén y su peor inventario.

Por otro lado al evaluar al departamento contable se hizo evidenciar que el contador desconoce el mismo, debido a que no se usan las reglas contables para la análisis, registro y control de su mercancía de consenso las directrices que se hallan en la compañía, se ha podido mirar que no se realizaron los ajuste contables, las conciliaciones mensuales, arqueos de caja, por ende las existencias se valoran de forma errónea, provocando desconocimiento total del estado financiero y económico de la organización, lo cual impide conseguir las metas planteados y aumentando los costos en sus recursos.

La empresa no lleva el control de que si lo que realiza el trabajador lo está haciendo de manera eficiente y eficaz, sin embargo, esto también ayudaría a que según la calificación que se obtenga de las evaluaciones darles un incentivo e incluso se puede llegar a mejorar lo que no se esté realizando de manera correcta; la empresa tiene una buena planificación para el cumplimiento de los objetivos que desearía realizar a futuro para poder llegar a expandir su negocio, sin embargo, no cuenta con los controles internos necesarios que serían una ayuda para su funcionamiento.

De momento no cuentan con una persona capaz de tomar el control que se realice un cambio integral en su funcionamiento, obteniendo así mejores resultados y un crecimiento sustentable, y por último debe de tener una buena comunicación con cada una de las personas que laboran dentro de la empresa, ya que esto es una base fundamental para saberse entender y cuando hay algún problema o se está presentando una amenaza de riesgo esta sea comunicada, mediante la respuesta de los trabajadores se pudo constatar que esto no se da dentro de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, M. y Durán, J. (2009). *Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas*. Recuperado el 09 de diciembre de 2011, de la fuente: http://www.eclac.org/comercio/publicaciones/xml/8/38988/Manual_Micro_Pequeña_Mediana_Empresa_TIC_politicas_publicas.pdf
- Carrillo, J. (2020). *Marco conceptual del control interno*. Lima.
- Contreras, F. (2021). *Manual de evaluación y selección de proveedores*. Bogotá.
- Vega de la Cruz, Leudis, Nieves Julbe, Any and Perez Pravia, Milagros *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno*. *Vis. futuro*, Dic 2017, vol.21, no.2, p.0-0. ISSN 1668-8708
- Escudero. (2020). *Gestión de compras*. España.
- Téllez, B. (2004). *Auditoría un enfoque práctico*. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 184,188-189.
- Mendivil, V. (2010). *Elementos de auditoría*. Sexta edición. Editorial Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. México, D.F. pp. 39, 40-41.
- Osorio, I. (2007). *Fundamentos de auditoría de estados financieros*. Cuarta edición. Editorial Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. México, D.F. pp.147-148, 156.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. Novena edición. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 4-5, 236.
- Pérez, P. (2007). *Los cinco componentes del control interno*. *Gerencia y Negocios en Hispanoamérica*. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
- Mantilla, A. (2021). *Auditoría del control interno*. Bogotá.

ANEXOS

Anexo # 1

Carta de Autorización

Babahoyo, 10 De Agosto Del 2022.

SEÑORES:

UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO.
FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA.

En su despacho:

Yo, Hilder Santos Vera Olaya, Representante Legal De La Ferreteria Tecni-Glass, Dejo expresa la autorización a la **Srta. Tairis Ysabel Rodriguez Rodriguez** con **C.I. # 1206858175**, colaborando y facilitando la información para la elaboración de su Estudio de Caso con el tema "**Control Interno En La Ferreteria "Tecniglass" Del Cantón Babahoyo Periodo 2021**", lo cual es un requisito previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**.

Se expide la presente solicitud a la interesada, para los fines que crea conveniente.

Muy Atentamente,


VERA OLAYA HILDER SANTOS
REPRESENTANTE LEGAL

VIDRIERIA Y FERRETERIA
TECNIGLASS
931372301

Anexo # 2 – Reporte de Compilatio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

Control interno en la ferretería Tecniglass del cantón Babahoyo periodo 2021

N/A

4%
Similitudes



17% Texto entre comillas
< 1% similitudes entre comillas
< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: Rodriguez_Tairis_Cpa_2022.docx
Tamaño del documento original: 46.83 ko
Autor: Tairis Ysabel Rodriguez Rodriguez

Depositante: Tairis Ysabel Rodriguez Rodriguez
Fecha de depósito: 13/8/2022
Tipo de carga: url_submission
fecha de fin de análisis: 13/8/2022

Número de palabras: 5029
Número de caracteres: 31.747

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/490000/3635/3/Maridueña_Cardenas_Ruth_Betzabeth_Ingeniería_en...	3%		Palabras idénticas: 3% (173 palabras)
2	dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/490000/10687/E-UTB-FAFI-ICA-000541.pdf	1%		Palabras idénticas: 1% (56 palabras)

Fuente con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	ESTUDIO DE CASA Control de inventarios en almacén de agroquímicos Com... #84e341 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)

Anexos # 4

Entrevista elaborada a cada departamento de la ferretería “Tecniglass” del Cantón Babahoyo.



- Entrevista realizada al gerente

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL			
¿Existen valores y principios dentro de la ferretería?			
¿La Ferretería cuenta con código de ética?			
¿Cuenta con una planificación bien definida?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
¿Sabe qué acciones tomar en caso de accidentes que se den en la entidad?			
¿Les 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?			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿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?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
¿Informa anticipadamente sobre las acciones correctivas?			
¿La ferretería tiene una comunicación en sentido horizontal y vertical?			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
¿Cuentan con mecanismos de supervisión de actividades?			
¿Una persona realiza la debida supervisión del trabajo?			

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿El contador cuenta con Conocimientos contables actualizados?			
¿Existe una adecuada asignación de actividades por parte del Contador para sus auxiliares?			
¿Hay una persona que solo se encargue del resguardo de la chequera?			
¿Saben el manejo adecuado de los cheques?			
¿Cuentan con políticas para conceder créditos?			
¿Cuenta con políticas adecuadas para cobrar a sus clientes?			
¿Se registran las facturas de compra al finalizar el día?			
¿El pago y registro en las cuentas por pagar, lo realizan algunas personas?			

Departamento contable:

Cajero

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

Departamento Bodeguero

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿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 ferretería?			
¿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?			

• Departamento de Compras

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿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?			

Departamento de ventas

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
------------------	-----------	-----------	--------------------

¿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?			

Anexo #5

Evaluación del Control Interno y sus subcomponentes, mediante entrevistas de cada personal encargado con evidencias

Tabla 1. Nivel de riesgo y de confianza

INTERVALO	CONFIANZA	RIESGO
15-50	BAJO	ALTO
51-75	MODERADO	MODERADO
76-95	ALTO	BAJO

Tabla 2

Evaluación de los componentes del control interno



COMPONENTES	RESPUESTAS AFIRMATIVA	RESPUESTAS NEGATIVA	PROPORCIÓN AFIRMATIVA	PROPORCIÓN NEGATIVA
Ambiente de la entidad	1	1		

Evaluación de la entidad		3		
Actividades	1	2		
Comunicación		2		
Inspección		2		
Total	2	8	20%	80%

Elaborado por: Tairis Rodríguez R.

Interpretación: Luego de haber analizado este componente se encontró un nivel de confianza del 20% siendo un nivel bajo y con un nivel de riesgo del 80% calificándolo como un riesgo alto, ya que la empresa en torno a este componente no cuenta una cultura de ética para que los trabajadores manejen los procedimientos de inventarios bajo la integridad y valores éticos que debe influir la Administración.

Tabla 3

Evaluación del control interno del departamento contable



COMPONENTE	RESPUESTAS AFIRMATIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	PROPORCIÓN AFIRMATIVA	PROPORCIÓN NEGATIVA
Departamento contable	3	7	30%	70%

Elaborado por: Tairis Rodríguez R.

Interpretación: Luego de haber analizado este componente se pudo determinar un nivel de confianza de 30% y un nivel de riesgo de 70%; es decir un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; se pudo observar notablemente que la actividades que realiza el área contable no se enfoca en el control que la Administración desearía tener, por lo que el gerente tiene desconocimiento si los estados financieros se están realizando de una manera adecuada, se evidencia también que existe descuadres con los inventarios que la contadora maneja en si sistema con los que los que el gerente ha logrado constatar, por lo que la Administración toma decisiones empíricamente sin estar seguros de la información que esta área proporciona.

Tabla 4

Evaluación del control interno subcomponente de la cuenta bancos



COMPONENTE	RESPUESTAS AFIRMATIVA	RESPUESTAS NEGATIVAS	PROPORCIÓN AFIRMATIVA	PROPORCIÓN NEGATIVA
Banco		2		100%

Elaborado por: Tairis Rodríguez R.

INTERPRETACIÓN: Luego de haber analizado este componente se detectó un nivel de protección frente al riesgo alto del 100%, se pudo observar que la entidad no aplica actividades de control para el manejo de sus inventarios sus controles son débiles y no se ha observado los procedimientos establecidos en la empresa.

Tabla 5

Evaluación del control interno subcomponente de las cuentas por recaudar



NOMBRE DE LA CUENTA	RESPUESTAS		PROPORCIÓN AFIRMATIVA	PROPORCIÓN NEGATIVA
	AFIRMATIVAS	NEGATIVAS		
Cuentas por recaudar	1	1	50%	50%

Elaborado por: Tairis Rodríguez R.

INTERPRETACIÓN: Luego de haber analizado este componente se pudo determinar un nivel de confianza de 50% y un nivel de riesgo de 50%; es decir que no existe un control previo de las cuentas por recaudar, falta de un sistema que permita obtener un reporte de los valores pendiente por recaudación que tiene la empresa, esto permitirá a la empresa tener un mayor flujo de caja.

Tabla 6

Evaluación del control interno subcomponente de las obligaciones de la ferretería



NOMBRE DE LA CUENTA	RESPUESTAS AFIRMATIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	PROPORCIÓN AFIRMATIVA	PROPORCIÓN NEGATIVA
Cuentas por pagar		1		100%

Elaborado por: Tairis Rodríguez R.

INTERPRETACIÓN: De acuerdo a la verificación se observa que hay un nivel de riesgo 100%, debido que se está incumpliendo con las obligaciones tributarias de acuerdo a la normativa legal vigente, se realizan declaración a destiempo, falta de control Interno, que permita a la empresa estar al día en sus obligaciones tributarias, y evitar pagos de multa y sanciones administrativas.

Tabla 7

Evaluación del control interno subcomponente de la cuenta caja



COMPONENTE	RESPUESTAS AFIRMATIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	PROPORCIÓN AFIRMATIVA	PROPORCIÓN NEGATIVA
Caja		2		100%

Elaborado por: Tairis Rodríguez R

INTERPRETACIÓN: Luego de haber analizado este componente se pudo determinar un nivel 100%, por motivo que el personal asignado a la unidad no realiza control previo continuo, no se cumple con las directrices y disposiciones de la empresa, no se realizan los registros de ingreso oportunamente.

Tabla 8

Evaluación del control interno subcomponente inventario



COMPONENTE	RESPUESTAS AFIRMATIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	PROPORCIÓN AFIRMATIVA	PROPORCIÓN NEGATIVA
Inventario	2	3	40%	60%

Elaborado por: Tairis Rodríguez R

INTERPRETACIÓN: Luego de haber analizado este componente se pudo determinar un nivel de confianza de 40% y un nivel de riesgo de 60%; es decir un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; En el departamento de bodega se observa notablemente que no se cumple con los registro de inventarios, no se realiza control de inventario, arqueo de bodega, y solicitud de compra de bienes oportunamente, lo que pone en riesgo estabilidad de la empresa.

Tabla 9

Evaluación del área de compras



ÁREA	RESPUESTAS AFIRMATIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	PROPORCIÓN AFIRMATIVA	PROPORCIÓN NEGATIVA
Compras		3		100%

Elaborado por: Tairis Rodríguez R.

INTERPRETACIÓN: En esta unidad se observa un nivel de riesgo 100%, debido a que no existe un adecuado control de compra de acuerdo a la necesidad de la empresa, no se coordina con las demás unidades para una adecuada planificación en la compra de bienes y servicios.

Tabla 10

Evaluación del área de ventas



ÁREA	RESPUESTAS AFIRMATIVA	RESPUESTAS NEGATIVAS	PROPORCIÓN AFIRMATIVA	PROPORCIÓN NEGATIVA
Venta		2		100%

Elaborado por: Tairis Rodríguez

INTERPRETACIÓN: Se observa un nivel de riesgo 100%, por la falta de capacitación del personal de la empresa, para el cumplimiento de metas y objetivos, además de los incentivos que tendrían si las ventas alcanzan el nivel óptimo de la empresa, para lo cual se debe tomar en consideración una retroalimentación en lo referente a ventas.