



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

PROCESO DE TITULACIÓN
2021 – 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TEMA:

**CONTROL INTERNO DEL COMERCIAL HIPERMARKET SU KASA DE LA
PARROQUIA SAN JUAN PERIODO 2021**

ESTUDIANTE:

LUIS JAVIER TOAPANTA GUAMAN

TUTORA:

CPA. UHSCA CUZCO NANCY ELIZABETH

AÑO 2022

ÍNDICE

ÍNDICE.....	2
RESUMEN	4
ABSTRACT.....	5
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	6
JUSTIFICACIÓN	8
OBJETIVOS	9
Objetivo general.....	9
Objetivos específicos	9
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN	10
MARCO CONCEPTUAL	11
¿Qué es un Control Interno?	11
Empresa comercial.....	12
Control interno en las PYMES	12
Auditoría y control.....	13
Importancia del control interno.....	14
Control interno para una administración eficaz	15
Control interno administrativo.....	18
El control interno contable.....	20

Modelo COSO dentro del control Interno	20
Beneficios del modelo COSO para las organizaciones.....	21
Componentes de control interno según Modelo COSO.....	21
Ambiente de control Interno	21
Evaluación de riesgos	21
Actividades de control	22
Información y comunicación	22
Monitoreo.....	22
La empresa	22
Planeamiento Financiero.....	23
Pymes frente al control interno	24
MARCO METODOLÓGICO.....	25
RESULTADOS.....	26
Análisis preliminar del Comercial Hipermarket su Kasa	26
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	30
CONCLUSIONES	32
RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS	36

RESUMEN

La presente investigación de estudio de caso esta basado en el control interno de una empresa comercial, nos enfocamos directamente en la gestión ejecutiva o administrativa de la misma ya que la misma carece de un sistema de control, documentos requeridos para conocer el estado de situación de la empresa, formatos de control de mercadería etc. Un control interno no solo se enfoca en un área específica “inventarios, auditoria, situación financiera, entre otros” sino que parte desde lo administrativo que es el arte de administrar la empresa, acciones específicas que logran alcanzar los objetivos deseados de la misma.

Dentro de esta investigación vamos a conocer conceptos específicos del control interno y su importancia en grandes, medianas y pequeñas empresas, conoceremos el problema al que se enfrentó el comercial Hipermarket su Kasa de la parroquia San Juan durante el periodo 2021 ya que al no conocer la importancia del control interno sufrió deficiencias dentro de la misma.

El modelo COSO como un instrumento eficaz en la evaluación del control interno y su enfoque en el mejoramiento de las empresas en áreas de control, riesgos, información, comunicación y monitoreo. Siendo este uno de los modelos mas utilizados a nivel mundial por las organizaciones y empresas para lograr un eficaz control interno.

ABSTRACT

This case study research is based on the internal control of a commercial company, we focus directly on the same since it lacks a control system, documents required to know the status of the company, merchandise control formats, etc. An internal control not only focuses on a specific area “inventories, auditing, financial situation, among others” but it starts from the administrative which is the art of managing the company, specific actions that Will achieve the desired objectives of the same.

Within this research we will know specific concepts of internal control and its importance in large, médium and small companies, we will know the problema companies, we will know the problema faced by the parish of San Juan during the period 2021 since not knowing the importance of internal control suffered deficiencies within the same.

The COSO model as an effective instrument in the evaluation of internal control and its focus on the improvement of companies in areas of control, risks, information, communication and monitoring. This is one of the most used models worldwide by organizations and companies to achieve an effective internal control.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Comercial Hipermarket su Kasa con RUC: 1203024342001 ubicada en la Parroquia San Juan Cantón Pueblo Viejo, se dedica a la venta de productos de primera necesidad y siendo uno de los comerciales más grandes de la parroquia, actualmente presenta limitaciones o desconocimiento a cerca de la importancia que conlleva tener un control interno dentro de su establecimiento, el cual le permita preservar la existencia de la organización y apoyar a su desarrollo administrativo; el objetivo del control interno es proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos.

El periodo 2021 fue un año muy difícil para el país y le mundo ya que nos encontrábamos en plena etapa del virus del Covid 19, y por ende los sectores comerciales de venta de productos de primera necesidad del país se vieron muy afectados, porque eran una de las principales fuentes de abastecimientos de alimentos a las familias y al tener un conocimiento empírico de control interno el comercial Hipermarket su Kasa se vio afectado en muchos aspectos.

Es necesario que toda empresa cuente con un debido control interno, pues gracias a este evitan riesgos y fraudes, se protegen bienes de la empresa, así como también se logra tener un panorama claro de la situación de la empresa. El control interno debe ser una herramienta para todo tipo de empresa independientemente de su tamaño, o naturaleza de sus actividades, de tal manera que le permita proporcionar una razonable seguridad en la efectividad y eficiencia de las operaciones.

Por otra parte, el gerente y su equipo de trabajo del comercial Hipermarket su Kasa presentan un desconocimiento de la importancia que conlleva ejercer un correcto control interno, razón por la cual durante el periodo 2021 carecían de un manual de funciones y procedimientos que garantice la guía y orientación a seguir para llevar a cabo una adecuada administración.

El control interno es una herramienta muy efectiva para la empresa y debe ser conocido por todos los miembros de la misma para evitar riesgos en la toma de decisiones, es por esta razón que dentro del comercial Hipermarket su Kasa, que se encuentra dentro de la categoría de la Pymes deben tomar en cuenta la importancia de la ejecución del control interno, porque al no tomar en cuenta su importancia surgen problemas que afectan en lograr los objetivos deseados por la entidad.

JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de Estudio de Caso es de gran importancia para “El Comercial Hipermarket su Kasa” si tomamos en cuenta la problemática al que se enfrenta al no conocer la relevante importancia del Control Interno dentro de una empresa comercial tomando en cuenta que un Control interno no solo está enfocado a las grandes empresas sino a las PYMES ya que son los principales motores económicos de un país.

Las mejoras continuas tanto tecnológicas como de información a nivel mundial han contribuido a las empresas a generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar varias normas de control interno con el objetivo de mejorar la conducción de las empresas, tomando en cuenta que es uno de los propósitos principales de la gestión empresarial. (Carrion, 2017)

Por ende, a través de un Control Interno dentro de una pequeña o mediana empresa es la única forma de poder competir o permanecer dentro del mercado, aplicado una efectiva administración que promueva y oriente al desarrollo de cualquier organismo social. Una adecuada administración es importante para alcanzar los objetivos de la organización, ya que de nada sirve que dentro una empresa exista buenas instalaciones, el mejor equipo, la mejor ubicación, si todo lo anterior no va acompañado del elemento humano necesario para dirigir cada una de las actividades que se desarrollan dentro de la misma. El presente estudio de caso se enfoca en brindar información importante a cerca de llevar una buena administración a través del control interno. Ya que ayuda a toda empresa a lograr sus objetivos y permanecer en el mercado, un adecuado control interno permitirá que asegure esa permanencia dentro de un mercado tan competitivo.

OBJETIVOS

Objetivo general

Relatar la importancia del control interno dentro de una empresa comercial como una herramienta de administración eficiente y eficaz.

Objetivos específicos

- ✓ Explicar la importancia del Control Interno dentro una empresa comercial y corregir las desviaciones que afectan al desarrollo de los objetivos.
- ✓ Resumir la eficacia y eficiencia que conlleva un adecuado control interno para una mejor administración.
- ✓ Contrastar aspectos positivos que ayudaran a mejorar específicamente los procesos del control interno dentro de la empresa.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso denominado como “Control interno del Comercial Hipermarket su Kasa de la parroquia San Juan periodo 2021” se encuentra relacionado a la línea de investigación gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control de la carrera de contabilidad y auditoría rediseñada, el cual también se encuentra relacionada con la sublínea de investigación denominada auditoría y control.

Con lo mencionado anteriormente su línea y sublínea de investigación y su relación, podemos dar un enfoque de la efectividad de la auditoría interna, especialmente con factores relacionados a ella ya que está basada en el control, vigilancia, dirección interna de una empresa o institución. Su efectivo análisis busca puntos de mejora y el correcto funcionamiento de las empresas.

Un manejo efectivo de control interno dentro de una institución o empresa nos da un enfoque más claro para cumplir los objetivos deseados, una empresa comercial que cuenta con diferentes áreas y sus diferentes labores, necesitan un enfoque de control interno ya que los ayudara a tener una visión clara para lograr los objetivos propuestos.

MARCO CONCEPTUAL

El comercial “Hipermarket su Kasa” ubicada en las calles Av. Principal Aurora Estrada y calle 24 de Mayo de la Parroquia San Juan Cantón Pueblo Viejo se encuentra debidamente legalizada desde el 28 de Octubre de 1999 considerada como un contribuyente obligado a llevar contabilidad de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (SRI).

La principal actividad económica a la que se dedica el comercial “Hipermarket su Kasa” es a la venta al por mayor y menor de gran variedad de productos de primera necesidad en los que predominan productos alimenticios, bebidas o el tabaco, entre otros varios productos; mismas que satisfagan a los consumidores de la parroquia San Juan.

El gerente de dicha empresa tiene como principal misión ofrecer productos que sean de calidad en diferentes marcas y precios, de esta manera se ha logrado posicionar entre los comerciales de productos de primera necesidad más visitado por los moradores de dicha parroquia ya que cuenta con todas las áreas requeridas por los consumidores.

¿Qué es un Control Interno?

Control interno se define como, todos los procedimientos adoptados por la administración con el fin de asegurar hasta donde sea posible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguardia de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y su eficiencia en toda información financiera. (Zamora, 2018)

Se define como la herramienta sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener errores y fraudes en sus operaciones. (Chavez, 2018)

Según (Palomo, 2019) menciona que un control es cualquier acción distada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.

Entonces podemos definir al control interno como una herramienta de eficiencia, eficacia, transparencia y útil en las operaciones que se realizan dentro de la entidad o empresa, el control interno busca siempre alcanzar los objetivos deseados por cada administrador o gerente ya que resguarda y cuida los bienes y recursos, evita fraudes, perdidas, actos ilegales que pudiera afectarlos.

Empresa comercial

Una empresa comercial es aquella organización que se encarga principalmente adquirir materia prima y productos para luego venderlos sin ningún tipo de alteración. Es decir, estas sociedades comerciales son intermediarias entre los productores y los consumidores, siendo esta uno de los negocios más rentables. (Alexander PQS, 2021)

Control interno en las PYMES

En la actualidad las empresas deben tener sistemas de control interno eficientes que les permitan mantenerse en un nivel de competitividad dentro del mercado que se encuentran. Los ingresos en cualquier tipo de organización y sin importar su tamaño, son uno de los pilares,

ninguna empresa sin importar su estructura, naturales o sector al que pertenezca, se encuentra exenta de deficiencias que afectan, tanto su permanencia en el mercado, así como mantener una buena calidad en sus productos, servicios y empleados. (Magaña K. A., 2021)

Tener un control de actividades bien definido por cada área de trabajo y por cada empleado, para así hacer frente a deficiencias que se puedan presentar y evitar que el no realizar actividades en tiempo y forma originen problemas mayores. Con el paso del tiempo el concepto de (Control) ha ido evolucionando con la finalidad de suplir las necesidades actuales de las empresas. (Magaña K. A., 2021)

Auditoría y control

La auditoría es una manera de revisar y verificar que las operaciones de la empresa coincidan con los reflejado en los estados financieros, es una imagen proyectada de la misma entidad, este es uno de los principales objetivos. Al transcurrir el tiempo los objetivos han cambiado y mejorado la posibilidad de tener un diagnóstico cada vez más acertado de la organización y como consecuencia tener un mejor control. (Magaña K. A., 2021)

El control interno es un elemento esencial y es muy útil, pero la administración deber ser consciente de que no es suficiente solo establecerlos y dejarlos a la deriva, sin embargo, es necesario mantenerse al margen verificando, evaluando y corrigiendo siempre que se requiera.

Importancia del control interno

La adaptación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable a todo tipo de negocio o empresa. (Acosta, 2020)

Dentro de un sistema de control interno hay varios propósitos de gran importancia que pueden ser tomados en cuenta independientemente del tamaño y organización.

Establecer protocolos y procedimientos: Al diseñar controles internos, se consigue mayor y mejor orden, cohesión dentro de la empresa, ya que todos saben que labor debe desempeñar cada miembro.

Evitar fraudes y robos: El CERT-PY es una empresa dedicada a la evaluación de riesgos de las empresas, según ellos el 60% de las empresas tuvo al menos un incidente de seguridad relacionado con fraude financiero. Por otra parte, el 47% conocen que deben mejorar el sistema financiero en lo relacionado a transacciones. (Protek, 2020)

Mitigar riesgos: El control interno incluye todos los procedimientos que se debe cumplir en caso de algún tipo de riesgo, ya sea respecto de los activos, utilización de recursos, información, cumplimiento o acatamiento de las leyes de cada estado. (Protek, 2020)

Documentar procesos: Esta actividad es muy importante dentro del sistema de control interno porque proporciona evidencia de las distintas transacciones y sirve para evitar algún fraude dentro de la misma. (Protek, 2020)

Segregar funciones: Es un elemento muy importante dentro del sistema de control interno. Previene malas prácticas y conflictos de intereses. Consiste en dividir tareas entre los empleados para evitar desorden dentro del área de trabajo. (Protek, 2020)

Mejorar la productividad: El sistema control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad, y protegiendo los activos.

Mejorar el prestigio de la empresa: El sistema de control interno da prestigio a la empresa ya que como cumplidora de las leyes y regulaciones permite que se posicione entre las empresas con mejor prestigio financiera, esto atraerá tanto a clientes, proveedores y empleados que deseen laborar. (Protek, 2020)

Control interno para una administración eficaz

El objetivo del presente capítulo es, de manera directa y resumida, explicar las bases que soportan una administración eficaz. Podemos considerar que una administración eficaz comprende tres pasos indispensables:

- Planear
- Ejecutar
- Dar resultados.

En el primer paso, la planeación requiere, invariablemente, de la determinación de objetivos, ya que planes sin objetivos solo son buenos deseos. Estos objetivos, de deben cuantificar

El segundo paso de la ejecución corresponde a la operación del negocio en marcha, lo cual implica el diseño e implementación de una buena organización administrativa. La diferencia

entre una empresa exitosa y otra fracasada, en gran medida, se debe a su forma y grado de organización empresarial, desde el punto de vista del proceso administrativo; por lo tanto, una buena ejecución implica establecer la forma estandarizada de hacer las cosas al realizarse las operaciones cotidianas. (Palomo, 2019)

A continuación, conoceremos las acciones básicas de una administración eficaz:

- Fomentar un ambiente de control mediante el establecimiento del objetivo general de la empresa, la visión (lo que pretende llegar hacer o alcanzar) y normas que identifiquen a la entidad y a los colaboradores para lograr la misión y visión de manera favorable. (Palomo, 2019)
- Mejorar los procesos mediante la definición de políticas y procedimientos de operación, establecidos en documentos por escrito, que sirvan de guía para el desempeño de las funciones de cada uno de los colaboradores. (Palomo, 2019)
- Contar con un organigrama a la vista del personal para que cada colaborador conozca su actividad a realizar durante el periodo de su trabajo.
- Establecer una cultura de trabajo en equipo generar un ambiente familiar deficiencia y optimización de recursos, escuchando las propuestas del personal para conocer sus opiniones de mejoras.
- Generar información confiable, puntual y adecuada, qué se puede analizar, comparar contra lo planeado y tomar acciones correctivas oportunas para el logro eficaz de los objetivos. (Palomo, 2019)
- Una actividad clave en la administración eficaz es procurar la adecuada protección de los activos, que constituye a una de las actividades primordiales al establecerse los controles internos. Para lo cual se requiere definir e implementar una adecuada segregación de funciones. (Palomo, 2019)

Por último, en el tercer paso, para dar resultados se requiere supervisar y verificar el cumplimiento y desarrollo de las diferentes actividades lo cual involucra las etapas de dirección

y control del proceso administrativo encausadas a lograr de manera satisfactoria los objetivos planeados. (Palomo, 2019)

Cuando en el ambiente profesional escuchamos la palabra control es común que pensemos en el proceso administrativo. En cuál en sus etapas básicas lo conforman: La planeación, organización, dirección y el control. Si analizamos las empresas exitosas algo que tienen en común es el alto grado de apego al proceso administrativo. Sí bien el proceso administrativo no es una garantía de éxito, difícilmente las empresas pueden lograr objetivos desafiantes sin haber implementado desde una manera formal las cuatro etapas básicas del proceso administrativo. Sin embargo, el proceso administrativo tiene una secuencia lógica cumplir Pues en sentido inverso no podemos controlar lo que no sabemos dirigir ni podemos dirigir lo que no hemos organizado ni organizar lo no planeado. (Palomo, 2019)

La administración es la responsable de detectar y analizar los riesgos a los que están sujetos los procesos, operaciones, áreas, proyectos, programas, etc. Y en función a los mismos debe diseñar e implantar los controles adecuados para lograr los objetivos planeados, lo cual quiere decir que la administración es la que dice cómo hacerlo. También sabemos que administrar es hacer a través de otros, lo cual implica proporcionar las instrucciones precisas al personal de los diferentes niveles en el organigrama, para lograr lo que se propone o espera. (Palomo, 2019)

Todos los puestos del organigrama empresarial deben ejercer control sobre sus subordinados, porque los resultados obtenidos del personal en su conjunto dependen el

cumplimiento sobresaliente de los logros encomendados. Hasta el que no tiene personal a su cargo debe controlar su trabajo utilizando las mejores herramientas y técnicas disponibles para rendir lo esperado. (Palomo, 2019)

Control interno administrativo

Dentro del control interno existe un solo sistema a saber, el administrativo. Este plan de organización adoptada por muchas empresas con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables ayudara mediante el establecimiento de un medio adecuado, a cumplir los siguientes objetivos administrativos:

- ✓ Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- ✓ Coordinar sus funciones.
- ✓ Asegurarse del logro de los objetivos establecidos.
- ✓ Mantener una ejecución eficiente.
- ✓ Determinar si la empresa opera conforme con las políticas establecidas.

Planeación dentro del control interno.

Sin planeación no puede haber administración eficaz. Los planes tenemos que convertirlos en objetivos a lograr.

La administración de la empresa es responsable de crear un sano ambiente de control, así como la encargada de decir cómo se van hacer las cosas para ejecutar lo planeado en las distintas operaciones de la empresa.

La adecuada forma de ejecutar la operación es contar con un organigrama bien definido descripciones de puestos sobre las actividades básicas de los colaboradores y manuales de políticas y procedimientos que guían la actuación del personal hacia el logro de los objetivos de la empresa. (Palomo, 2019)

La administración cuantifica los planes y objetivos presupuestos para dar el seguimiento puntual a su cumplimiento, analizar las variaciones o desviaciones, detectar oportunidades para mejorar, proponer e implementar las medidas correctivas para un logro exitoso con administración eficaz. (Palomo, 2019)

La responsabilidad del auditor interno consiste en realizar, de manera cíclica, el estudio y evaluación de los controles internos implantados, tanto operativos como administrativos y contables, así como verificar de forma aleatoria el cumplimiento de estos al ejecutarse las operaciones cotidianas. En consecuencia, el objetivo principal de los auditores internos es presentar recomendaciones para procurar la eficiencia operativa de la entidad procurando el cumplimiento exitoso de los objetivos planeados. Esto representa la contribución del valor agregado que se espera de la auditoría interna, para minimizar los riesgos en las operaciones, fortalecer los controles internos, asistir a la dirección general sobre sus dudas, aciertos y desaciertos, siempre en busca del logro eficaz y exitoso de los objetivos planeados. (Palomo, 2019)

El control interno contable.

Debido al control administrativo sobre los sistemas de información nace el control interno contable con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registran oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable en que se llevan a cabo, para permitir la preparación de los estados financieros y mantener el control contable de los activos. (Gaitan R. E., 2021)
- Que todo lo contabilizado exista y lo que exista este contabilizado, para tomar cualquier acción correctiva.
- Qué las operaciones que realicen de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Qué el acceso de los activos se permite solo con autorización administrativa.

Modelo COSO dentro del control Interno

El modelo COSO o denominado Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a dar orientación a la gestión ejecutiva, administrativa y dirección a las entidades de gobierno sobre aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. (Mier, 2017)

Beneficios del modelo COSO para las organizaciones

- Es de gran ayuda porque nos da un mejor entendimiento de cómo realizar la gestión de riesgos y su papel en la implementación de mejores métodos a seguir.
- Establece objetivos que relacionen rendimiento y gestión integral de riesgos empresarial para aumentar los beneficios de la empresa.
- Ayuda a reconocer el nuevo contexto que ha supuesto la globalización de la economía y la necesidad de adaptarse a los cambios y la complejidad del mundo de los negocios que ha traído consigo. (GlobalSiute, 2020)
- Nos ayuda ampliar nuestros conocimientos respecto a la gestión de riesgos y dar respuesta inmediata a los administradores y el resto de partes interesadas.
- Es compatible con la evolución tecnológica e información en el manejo de datos y en la toma de decisiones.

Componentes de control interno según Modelo COSO

Ambiente de control Interno

Dentro de este componente se establece un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño de los componentes, no se puede confiar totalmente en estos. El ambiente de control y estructura que hay dentro de una empresa. (Zamora, 2018)

Evaluación de riesgos

Una efectiva evaluación de riesgos brinda a la empresa la información que necesita para determinar que 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 a los costos que genera. (Zamora, 2018)

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, podrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la entidad. (Zamora, 2018)

Información y comunicación

Dentro de este componente debemos analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera, en particular los sistemas relacionados con los procesos operativos tales como: ventas, compras, nominas, producción, etc. Así como sistemas de contabilidad que son donde se asientan los registros contables correspondientes. (Zamora, 2018)

Monitoreo

El dar 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 existen anomalías para proceder a las debidas correcciones. (Zamora, 2018)

La empresa

La empresa de la persona natural o jurídica pública o privada, lucrativa y no lucrativa, que asume la iniciativa decisión innovación y riesgos para coordinar los factores de la producción de la forma más ventajosa para producir o distribuir bienes o servicios que satisfagan las necesidades humanas y, por ende, la sociedad en general. (Gaitan R. E., 2020)

Las empresas se clasifican por el origen de la inversión, el objetivo social, los productos, el tamaño, el tipo de sociedad, la persona natural y el sector económico.

Por el origen de la inversión: De carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del estado, Estatal o pública, multinacional, consorcio, asociación, de origen nacional, extranjeras o mixtas.

Por su objetivo social: Con Ánimo de lucro (sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del estado) y sin ánimo de lucro (asociaciones, fundaciones, cooperativas, Estatal o pública).

Por los productos que producen o comercializan: Comerciales, manufactureras o mixtas; de servicios (hoteles, restaurantes, vigilancia, transporte, Comunicaciones, actividades inmobiliarias, enseñanza, comunitarias, sociales, personales, etc.)

Por el tamaño: Grandes, medianas, pequeñas o microempresas.

Por el tipo de sociedad: Anónimos, limitadas, colectiva, en comandita.

Por sectores económicos: Sector real (manufactureras o industriales y comerciales), sector Financiero (bancos, corporaciones financieras, compañías de financiamiento comercial, fiduciarias, y de seguros) sector educativo (colegios, universidades, institutos de Educación formal e informal), sector solidario (cooperativas, pre cooperativas, sociedades mutuales)

Planeamiento Financiero

En un sentido mas amplio, planeamiento es decidir por anticipado lo que se debe hacer. El planeamiento es una función que se antepone necesariamente a toda acción y es fundamental en una organización empresarial. Los directivos o gerentes planean en todos los niveles, pues el éxito de las demás funciones de una organización depende de la efectividad de la función efectiva de planear. (Gaitan R. E., 2021)

El planeamiento determina con antelación no solo lo que hay que hacer, sino también quien, cuando y como se hace. Además, vislumbra la distancia entre el lugar o punto de inicio y

aquel al que se pretende llegar. Los directores o ejecutivos planean la asignación de recursos y el trabajo de los demás, a diferencia de los subordinados que planean sus propias actividades.

(Gaitan R. E., 2021)

Pymes frente al control interno

Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con personal capacitado u uniforme, en su mayoría no cuentan con el personal idóneo al área a cubrir, ni el privilegio en muchos escenarios, de disponer un profesional de control interno, razón por la cual, se hace indispensable, el desarrollo de una guía orientada a las personas, que sin necesidad de contar con la formación profesional o conocimiento en el área requerida, pueden minimizar riesgos e incorrecciones a través de la aplicación de controles internos adecuados en sus actividades comerciales, es por esta razón que es necesario que todo elemento humano que trabaje dentro de una pequeña o mediana empresa conozca las bases primordiales de un control interno. (Hurtado, 2018)

MARCO METODOLÓGICO

El método utilizado para recopilar la información necesaria para construir este caso de estudio es cuantitativo y cualitativo, mediante este método se puede determinar la información necesaria para obtener los elementos descriptivos adecuados.

Dentro del enfoque cuantitativo se basó en el positivismo lógico a través de encuestas que se centra en buscar las causas que originan problemas dentro del comercial y como esto afecta al desarrollo de la empresa. Dentro del enfoque cualitativo este método se enfocó en describir las falencias de no contar con un control interno, además es la constante incertidumbre de los investigadores que intentan desarrollar y probar.

Además, también podemos mencionar el tipo de investigación en el presente estudio fueron documental y descriptiva. Es documental porque se realizó la recopilación de información por medio de la lectura, documentos y materiales bibliográficos, libros online, revistas etc. Que ayudaron con datos para la presente investigación. Es descriptiva porque se abarcó la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza del periodo 2021 y actual de la empresa y la comprensión del control interno administrativo en que se encuentra, dando así un análisis de la realidad estudiada con el fin de darle una buena interpretación.

Como herramienta de investigación se utilizó la entrevista del gerente y sus debidos colaboradores, con la finalidad de identificar el estado en que se encuentra y encontraba internamente el Comercial Hipermarket su Kasa durante el periodo 2021. De esta manera recopilar toda la información que nos permita identificar cada uno de los puntos a mejorar.

RESULTADOS

Análisis preliminar del Comercial Hipermarket su Kasa

El comercial Hipermarket su Kasa con Ruc: 1203024342001 es una empresa dedicada a la venta de productos de primera necesidad, un comercial completo entre productos necesario en cada hogar, legumbres, bebidas alcohólicas, ventas al por mayor y menor entre otras. Tras realizar una evaluación de la dirección y administración del comercial, el mismo con el fin de obtener una información real en su contabilidad tiene un contador que maneja toda el área legal y tributaria. Cuenta con un sistema de cobro en las cajas para sus ventas, pero solo tiene datos de productos con código de barras, cuenta con un encargado en el área de legumbres y frutas, cuenta con 2 encargado en el área de bodega, cuenta con 3 encargados en el área de abastecimientos de las perchas el gerente o un delegado es el encargado de recibir la mercadería de los proveedores.

El Hipermarket su Kasa se encuentra ubicado en el corazón de la parroquia San Juan, su infraestructura es elegante y adecuada para el tipo de negocio que posee, lo que genera una adecuada atención a sus clientes y proveedores.

El comercial cuenta con un organigrama básico tales como departamento de gerencia, contabilidad, bodegas, ventas. Los cuales trabajan conjuntamente para poder mejorar su atención y obtener los resultados deseados al preguntar por un documento o sistema menciona el gerente que lleva datos solo en agendas, no cuenta con documentos de entrada y salida de mercadería, documentos de normas internas de la institución, documentos de evaluación de riesgos, monitoreo etc.

El gerente y personal tras darles conocer los componentes del modelo COSO desconocen completamente de estos 5 componentes primordiales a manejar dentro de toda empresa y tuvimos los siguientes resultados:

Ambiente de control.- El entorno del comercial su infraestructura y lugar ubicado es excelente para este tipo de empresa ya que esta ubicada en un lugar adecuado para poder realizar sus ventas, el ambiente laboral es un factor muy importante, un trabajador feliz genera un trabajo bien hecho y mayor productividad, pero dentro del comercial hay un mal ambiente no trabajan como un equipo no hay comunicación entre ellos por ende tampoco hay una buena atención a sus clientes en relación a la comunicación.

Evaluación de riesgos.- Dentro de la evaluación de riesgos se pudo notar que no están preparados para momentos inesperados que puedan suceder dentro del comercial tanto físicas como con los bienes del comercial, es importante que haya un control en los pedidos ya que al existir demasiado productos en la bodega y en las perchas y no tener un registro podemos tener productos caducados, y en riesgos físicos es necesario que existe un sistema de primeros auxilios en caso de presentarse alguna situación relacionado a aquello.

Actividades de control.- Las actividades que se van a realizar dentro del comercial deben ser documentadas, no existe un manual que indique la función de cada área de trabajo, las actividades dentro del comercial no deben ser realizadas de manera empírica sino a través de un proceso de capacitación y conocimientos expuestos por el gerente.

Información y comunicación.- Dentro de este componente se pudo obtener los siguientes resultados la información contable lo maneja un contador, información de compras y ventas se maneja en agendas, y, de acuerdo al tamaño del comercial debe existir un sistema que organice

cada una de estas informaciones necesarias dentro del comercial ya que nos ayuda a conocer la situación actual de la empresa y el gerente debe conocer toda esta información.

Monitoreo.- Tras conocer cada uno de los componentes dentro del comercial Su Kasa se pudo notar que es necesario poner más asunto en la supervisión y monitoreo, ya que la bodega se encuentra en condiciones que deberían ser mejoradas, sus trabajadores deben tener en cuenta que el monitoreo es un componente muy importante para realizar mejor su trabajo, todas estas anomalías encontradas es por falta de monitoreo.

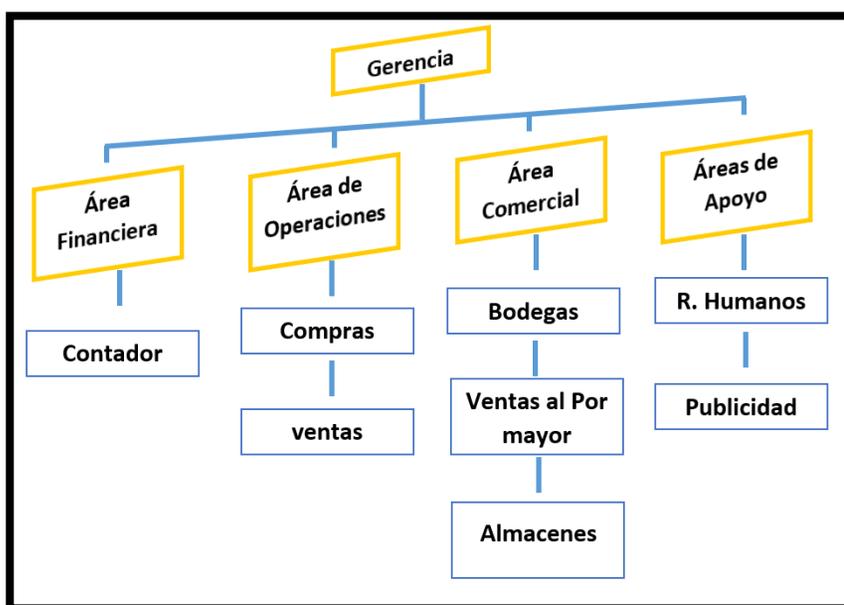


Figura 1. Organigrama de la empresa

Dentro de los datos obtenidos a través de visitar el establecimiento y entrevistar al gerente y sus trabajadores el Hipermarket su Kasa en el periodo 2021 tuvo una administración empírica dado que el gerente si comparte las normas, administra al personal, monitorea cada una de las áreas, pero no cuenta con un documento que establezca las normas que se deben seguir dentro de la empresa. También otro inconveniente es que no cuenta con información sobre la situación de su empresa, pese a ser un comercial con mucha influencia el gerente desconoce de

temas como sus inventarios no cuenta con un sistema de ingreso y egreso de mercadería, comento que tiene muchas perdidas en algunos productos en especial en los lácteos, al visitar la bodega se observó que toda la mercadería se encuentra en el suelo lo que provoca que la humedad dañe los productos y tenga perdidas.

Y tras tomar el modelo COSO como herramienta para mejorar los procesos de dirección y administración podemos comparar cada uno de los resultados obtenidos y tomar en cuenta cada uno de los componentes con la finalidad de mejorar cada uno de las áreas del comercial y así obtener los objetivos deseados.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Resultados obtenidos a partir de una gestión organizacional de los procesos de control interno del comercial Hipermarket su Kasa.

Resultados dirigidos a los 7 colaboradores que laboran en el comercial Hipermarket su Kasa con el propósito de identificar los procesos del comercial en cada una de sus áreas.

Dentro de la presente investigación se pudo descubrir que no existe un adecuado control interno en el Hipermarket su Kasa, lo que ha llevado a tener deficiencias dentro de las instalaciones dando como resultado pérdidas. El presente estudio ha demostrado que existen deficiencias en el ordenamiento del área de bodega. Esto nos indica de que el sistema de control interno no está funcionando de la manera ordenada, por lo tanto hay un impacto de desorganización y desperdicio de recursos. Es necesario la aplicación de control interno, la capacitación del personal y la mejora de la gestión de sistema de entradas y salidas, una buena opción sería utilizar un Kardex que los ayude a optimizar la organización de entradas y salidas de mercaderías.

Dado que hay un índice muy alto en el desorden de la bodega de mercadería y el no cuidar de una manera eficiente el producto, nos podemos dar cuenta que el control interno dentro del comercial no es suficientemente efectivo es necesario más control en esa área. El sistema de control interno reduce riesgos, pero no elimina la posibilidad de malos resultados en la toma de decisiones.

Los empleados por su parte al no conocer las normas y procedimientos de ética y valores no tienen una orientación o capacitación frente a políticas y normas a cumplirse tanto en sus áreas de trabajo, sus superiores y por ende clientes, los trabajadores muchas veces desconocen

información de áreas del comercial lo que esto implica la pérdida de un cliente en caso de que no le brinden la información que requiera, por ende es importante la rotación del personal en todas las áreas del comercial ya que al no ser un comercial tan grande se pueden rotar las áreas para una mejor experiencia del personal.

Se explico al gerente la importancia que conlleva tener un buen control interno ya que es el eje de toda empresa y es muy importante su aplicación para lograr los objetivos que quiere alcanzar. Debido a tantas anomalías dentro del comercial es primordial que tome medidas que ayuden a organizar cada área de trabajo, el gerente ahora tiene una visión más clara para organizar áreas que están afectando en el logro de los objetivos, se dio cuenta que es necesario capacitarse mas en el área de control interno mas que todo en el área que es la dirección y control de la misma.

Tras la discusión de los resultados obtenidos dentro de este comercial esta más que claro que el comercial debe tomar en cuenta el impacto positivo que genera tener un conocimiento claro del control interno para lograr los objetivos deseados, el comercial si bien se ha mantenido durante años el control interno nos ayuda a mejorar en nuestra administración nos ayuda a tener un prestigio y organización en cada una de las áreas que se requiera dentro del comercial.

CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos a partir del estudio de control interno del comercial Hipermarket Su Kasa de la parroquia San Juan y basándonos en cada uno de los conceptos de control interno que nos brinda las directrices necesarias para poder establecer un adecuada organización que asegure la efectividad y eficacia que nos ayude a obtener los objetivos propuestos por la empresa, podemos acatar que el comercial posee un control interno frágil y vulnerable que afecta negativamente el comercial, mediante la evaluación de los componentes de control interno se detectaron irregularidades que con el pasar del tiempo no han sido corregidas y de acuerdo a esta evaluación se ha tomado las siguientes conclusiones del comercial.

De los 7 colaboradores que ejercen dentro del comercial no presentan un conocimiento oportuno de la misión y la visión empresarial y su ética, además no reciben capacitaciones al momento de su contratación, por ende, no conocen los reglamentos y procesos a seguir para que se cumplan de manera efectiva cada una de las actividades a realizarse dentro del comercial.

Dentro de la evaluación de los riesgos se pudo obtener y observar que el comercial no posee conocimiento de los mismo, no se establece un procedimiento que delegue un responsable de las matrices de riesgos, falta planes de contingencia en las respuestas a los posibles riesgos tanto naturales como físicos u otros.

Por otro parte el gerente si comparte información y comunicación permanente con sus empleados, pero sin un documento de respaldo que establezca las normas y directrices que deben acatarse dentro del comercial, lo que genera un acatamiento de la información poco favorable por parte de los colaboradores.

Dentro de la bodega de comercial, el encargado no tiene un control en la entrada y salida de mercadería, sería factible manejar un Kardex que lo ayude a organizarse de mejor manera y organizada cada mercadería que entra a la bodega, el encargado maneja su control en un cuaderno, pero con riesgos a confundirse y a tener un desorden total en sus inventarios.

En conclusión, tras relatar, explicar y compartir la importancia del control interno dentro del comercial el gerente y sus trabajadores tienen un panorama mas claro de lo que implica un control interno dentro de su establecimiento se comprometen a mejorar cada una de las anomalías presentadas durante este estudio, el gerente noto la importancia de capacitarse ya que uno de sus objetivos es seguir creciendo mas el comercial y que se vuelva una de las más prestigiosas de la parroquia.

RECOMENDACIONES

- El Comercial Su Kasa debe hacer uso de las recomendaciones del presente estudio de caso para un buen entendimiento que conlleva tener un buen control interno, puesto que será de gran utilidad para una mejor administración.
- El presente estudio de caso permitirá tener una buena administración dentro del comercial y se capacita a cada uno de los colaboradores que manejan las diferentes áreas del comercial.
- Elaborar una base legal de la normativa del comercial que ayude en la capacitación del personal que no tenga conocimiento en las áreas establecidas a trabajar de esta manera habrá personal con mejores resultados.
- Establecer normas y procedimientos que permitan evaluar cada área de trabajo dentro del establecimiento.
- Dentro de la bodega establecer un sistema de control de inventarios para un mejor manejo de las adecuadas existencias.
- Cuando se ingrese nuevo personal es necesario que pase por un lapso de prueba que lo ayude a adaptarse de manera factible a las áreas a trabajar.
- Redacción, emisión y entrega de los códigos y manuales sobre funciones y responsabilidad de cada integrante del comercial para que haya un desempeño favorable en cada tarea a realizarse.
- Se recomienda como dirección de ayuda los componentes del modelo COSO para mejorar cada una de las áreas requeridas dentro de cualquier empresa.

REFERENCIAS

- Acosta, M. (2020). Que es el control interno y porque es importante.
- Alexander PQS. (2021). Empresa comercial .
- Carrion, P. S. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestion financiera.
- Chavez, M. D. (2018). Control Interno y su influencia administrativa.
- Gaitan, R. E. (2020). Vlex. Obtenido de La empresa y sus controles internos.
- Gaitan, R. E. (2021). Control Interno y Fraudes. Bogota.
- GlobalSiute. (2020). ¿Que es el modelo COSO y como gestionar riesgos?
- Hurtado, A. H. (2018). Metodologia del control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial .
- Magaña, K. A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial.
- Magaña, K. Á. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial.
- Mier, -M. C. (2017). Ganinete de auditoria de sistemas Control Interno.
- Palomo, C. A. (2019). Control Interno en las empresas: Su aplicacion y efectividad. Mexico .
- Protek. (2020). Cual es la importancia del sistema de control interno.
- Sotomayor, R. (2017). Evaluacion de control interno y sus componentes en la auditoria de estados financieros.
- Tania Garcia Ponce. (2018). El control Interno en la gestion administrativa .
- Zamora, W. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestion administrativa.

ANEXOS



Fachada Hipermarket Su Kasa



Entrevista trabajador 1



Entrevista trabajador 2



Visitando Área de bodega



Entrevista bodeguera



Bodega

ENTREVISTA AL GERENTE

1. ¿Conoce Ud. que es un control Interno?
2. ¿Cuenta con una estructura organizacional dentro del comercial?
3. ¿Se encuentran establecidas las normas y responsabilidades a cumplirse dentro del establecimiento?
4. ¿Existe una comunicación constante entre el gerente y el personal?
5. ¿El personal que ingresa a laborar es contratado de acuerdo a sus capacidades técnicas y profesionales?
6. ¿Se cuenta con un adecuado plan de entrenamiento al personal que labora dentro del comercial?
7. ¿Se rota al personal con la finalidad de que conozca la labor de cada área?
8. ¿Cuenta con un adecuado sistema de información y documentación?
9. ¿Monitorea las labores que realizan cada uno de sus colaboradores?
10. ¿Cuenta con sistema de prevención de riesgos?



**Hipermarket
"Su Kasa"**

Magister

Eduardo Gáelas Guijarro

**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E
INFORMÁTICA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

En su despacho.

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos el Comercial HIPERMARKET SU KASA del Cantón Pueblo Viejo, parroquia San Juan.

Por medio de la presente me dirijo a Usted, con el propósito de comunicarle que se ha procedido a otorgar el permiso respectivo al Sr. **TOAPANTA GUAMAN LUIS JAVIER** con C.I. 060490810-3 para que realice su estudio de caso en nuestra entidad para la obtención de su grado académico profesional universitario de Tercer Nivel referente a: **"CONTROL INTERNO DEL COMERCIAL HIPERMARKET SU KASA DE LA PARROQUIA SAN JUAN PERIODO 2021"** en el presente año 2022.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente.

Ing. Castro Paucar Matías

GERENTE GENERAL HIPERMARKET SU KASA

HIPERMARKET "SU KASA"
ING. MATIAS CASTRO P.
GERENTE PROPIETARIO
 DIR. AV. AURORA ESTRADA Y 24 DE MAYO
CELL: .0967186072
 SAN JUAN DE PUEBLO VIEJO - LOS RIOS ECUADOR





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

Babahoyo, 21 de julio de 2022
D-FAFI-UTB-0323-2022

Abogado
Matías Castro Paucar
GERENTE GENERAL DEL COMERCIAL HIPERMARKET SU KASA
San Juan. –

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo por parte de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, donde formamos profesionales altamente capacitados en los campos de Tecnologías de la Información y de Administración, competentes, con principios y valores cuya practica contribuye al desarrollo integral de la sociedad, es por ello que buscamos prestigiosas Empresas e Instituciones Públicas y Privadas en las cuales nuestros futuros profesionales tengan la oportunidad de afianzar sus conocimientos.

El Señor **TOAPANTA GUAMAN LUIS JAVIER** con cédula de identidad No. 060490810-3, Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, matriculado en el proceso de titulación en el periodo Abril 2022 – Septiembre 2022, trabajo de titulación modalidad Caso de Estudio, previo a la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, solicita por intermedio del Decanato de esta Facultad el debido permiso para realizar el Caso de Estudio en la institución de su digna gerencia, el cual titula: **CONTROL INTERNO DEL COMERCIAL HIPERMARKET SU KASA DE LA PARROQUIA SAN JUAN PERIODO 2021.**

Del señor gerente,

Atentamente,

Lcdo. Eduardo Galeas Guijarro, MAE.
DECANO



HIPERMARKET "SU KASA"
ING. MATIAS CASTRO
GERENTE PROPIETARIO
DIR. AV. AURORA ESTRADA Y 24 DE M...
CELL: 0967186072
SAN JUAN DE PUEBLO VIEJO - LOS RÍOS ECUADOR

c.c: Archivo

*Recibido
03/ Agosto/ 2022*



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

CONTROL INTERNO DEL COMERCIAL HIPERMARKET SU KASA DE LA PARROQUIA SAN JUAN PERIODO 2021

10%
Similitudes



< 1% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas
< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: CONTROL INTERNO DEL
COMERCIAL HIPERMARKET SU KASA DE LA PARROQUIA SAN
JUAN PERIODO 2021.docx
Tamaño del documento original: 233,9 ko
Autor: Luis Javier Toapanta Guamán

Depositante: Luis Javier Toapanta Guamán
Fecha de depósito: 13/8/2022
Tipo de carga: url_submission
fecha de fin de análisis: 13/8/2022

Número de palabras: 6088
Número de caracteres: 39.083

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	contaduriapublica.org.mx Evaluación del control interno y sus componentes en la a... 4 fuentes similares	3%		Palabras idénticas : 3% (181 palabras)
2	vlex.com.co La empresa y sus controles internos - Primera parte. La empresa y la in... https://vlex.com.co/vid/empresa-controles-internos-57840458	3%		Palabras idénticas : 3% (139 palabras)
3	www.monografias.com El control interno en el área de efectivo en una empresa co... 4 fuentes similares	1%		Palabras idénticas : 1% (60 palabras)
4	dspace.uniandes.edu.ec https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1375/1/TUTCYA015-2015.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (41 palabras)
5	dspace.esPOCH.edu.ec http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12181/3/72T00758.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (36 palabras)