



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ABRIL-SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLEXIVO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO(A) EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Control interno del Comercial Ferretería Arroba “Franquicia Disensa” de la parroquia La Unión del periodo 2021.

EGRESADO:

Vélez Frías Krocnel Leonardo

TUTOR:

ING. Vanegas Rodríguez Vicente Valentino, MAE.

INDICE

Resumen.....	1
ABSTRACT.....	2
Planteamiento del problema.....	3
Justificación	5
OBJETIVOS	6
Línea de investigación	7
MARCO CONCEPTUAL	8
Evaluación de riesgos	15
Marco metodológico.....	22
Resultados.....	23
Discusión de resultados.....	24
Conclusiones.....	25
Recomendaciones	27
Bibliografía	27
ANEXOS	28

RESUMEN

En el siguiente estudio de caso está enfocado en el control interno de la empresa comercial ferretería Arroba “Franquicia Disensa” en el cual se presentan problemáticas las cuales fueron tomadas para poder plantear los distintos objetivos de los cuales el objetivo principal es realizar un análisis para poder identificar las falencias en las distintas áreas y realizar una planificación adecuada. Los métodos optados para realizar el estudio dentro de la empresa fueron método inductivo y descriptivo, puesto que por medio de los métodos ya mencionados obtuvimos una serie de información relevante para llevar a cabo la realización del presente estudio. El control interno diseñado e implementado se ejecutó de una manera muy ordenada y uniforme de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos, para el cumplimiento de nuestros objetivos.

Palabras claves: Control, Control interno, Auditoría, Riesgo.

ABSTRACT

In the following case study is focused on the internal control of the commercial hardware company Arroba "Franquicia Disensa" in which problems are presented which were taken to be able to raise the different objectives of which the main objective is to carry out an analysis to be able to identify the shortcomings in the different areas and carry out an adequate planning. The methods chosen to carry out the study within the company were inductive and descriptive method, since through the methods already mentioned we obtained a series of relevant information to carry out the realization of this study. The internal control designed and implemented was executed in a very orderly and uniform manner in accordance with the established rules and procedures, for the fulfillment of our objectives.

Keywords: Control, Internal Control, Audit, Risk

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿Cómo influye el no aplicar un Control Interno en la rentabilidad del comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" de la parroquia La Unión del periodo 2021?

Escasa visión de empresa.

Al momento de iniciar un negocio o empresa debe ir de la mano con todos sus planes futuros es decir plantear su meta y tener en claro sus objetivos a corto plazo para poder llegar hasta el punto más alto, toda empresa, al inicio de sus funciones, debe contar con pautas que le sirvan de guía al emprendedor para poder alcanzar los objetivos planteados. Una PYME que no cuente con una misión clara, una visión estratégica y unos valores bien definidos, no podrá alcanzar el éxito esperado.

Líderes sin liderazgo

La falta de liderazgo puede ocasionar una serie de problemas graves para el funcionamiento de las empresas que debemos evitar a toda costa. La falta de compromiso de un equipo es una de las consecuencias más devastadoras de que un líder no esté preparado para gestionar su equipo profesional, y muchas veces no es por falta de compromiso con la empresa, sino cuando los líderes depositan su confianza en los empleados y puede actuar de manera diferente Incluso puede traer una mala imagen a la empresa.

Falta de innovación tecnológica en cuanto a la publicidad.

Utilizar las TIC (Tecnologías de la Información y la Comunicación) para anunciarse permite a las marcas llegar a las personas de manera más efectiva, segmentado según diferentes

criterios, y este nos da una mejorar en el alcance de las metas fijadas en cuanto a la acogida del mercado, si se crea una buena publicidad o anuncio hay que saber dónde se puede captar mejor la atención de los usuarios.

Mala comunicación

La comunicación es un papel fundamental dentro de la gestión de cualquier organización. Independientemente de su nivel de expansión, una empresa que no tiene buenas relaciones a nivel interno (entre compañeros de trabajo) difícilmente tendrá una buena relación con sus públicos externos (clientes, proveedores, inversionistas). La falta de comunicación es común, pero generalmente no es parte de un buen negocio, por lo que se debe tener mucho cuidado al tratar con este defecto de gestión empresarial.

Rol confuso o inapropiado

Es un concepto que comprende las tareas específicas a realizar en un entorno laboral a fin de asegurar la productividad y resultados del resto del equipo. Los muchos beneficios de los roles laborales incluyen comprender la identidad propia de la empresa, mejorar las fortalezas y debilidades de cada empleado para crear el rol perfecto para cada empleado, o en resumen, un trabajo más efectivo, productivo y eficiente basado en la comunicación.

Falta de tiempo libre

La ausencia de descansos es una de las causas más comunes de la repercusión de la falta de tiempo en la salud, por lo que es importante tener un orden inclusive el tiempo, cuando se trabaja de manera consecutiva todos los días sin el descanso necesario puede causar varias muchas dificultades en los empleados como por ejemplo su salud física o mental, uno de los

principales daños que se sufre por falta de descansos es el estrés lo cual no permite que la persona que lo padezca no sea eficiente en su rol de trabajo.

JUSTIFICACIÓN

La empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" ubicada en la calle 10 de Agosto y San Jacinto en la parroquia La Unión del cantón Babahoyo provincia de los Ríos con RUC N° 1206047050001, durante sus inicios ha tenido mucha competencia en el mercado puesto que antes de estar situada ya habían grandes competidores cerca de su punto de localización , por lo que el comercial ferretería Arroba “Franquicia Disensa” necesita siempre estar en un óptimo funcionamiento tanto como en cuestión de tener productos de calidad y personal de trabajo responsable, por ende siempre se busca tener personas eficiente y eficaces en cuanto al trabajo y al manejo de lo que es en atención al cliente pues como es de conocimiento general la atención que se le brinda al consumidor es la clave para así poder avanzar, pues los clientes son el pilar más importante en el funcionamiento de una empresa.

El control interno de la Compañía es de suma importancia ya que nos ayuda a identificar puntos de acción, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y las situaciones establecidas por las autoridades competentes y su personal responsable con el fin de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad.

OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar el control interno en El comercial Ferretería Arroba “Franquicia Disensa” en la parroquia la Unión del cantón Babahoyo para poder determinar las falencias en las distintas áreas de trabajo.

Objetivos específicos:

- Realizar cuestionarios del control interno para el área financiera contable para determinar el nivel de confianza y riesgo inherente.
- Analizar si la empresa cuenta con un manual de control en cada uno de los departamentos de trabajo del comercial Ferretería Arroba “Franquicia Disensa” con el fin de delimitar las responsabilidades que tienen.
- Analizar las posibles consecuencias de no aplicar un control interno al comercial Ferretería Arroba “Franquicia Disensa”.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control.

La gestión financiera en una entidad consiste en el trabajo que desarrolla el profesional en el área financiera para poder realizar tareas planificadas para poder tener un orden y control de las operaciones realizadas dentro de la empresa, al igual que esta es imprescindible al momento de la toma de decisiones.

El manejo operativo de las empresas van en torno a las normas a las cuales se va rigiendo por ende es de suma importancia tener noción acerca de las normas de tributación a las cuales se va a orientar la empresa, para que en un momento en el futuro esta no tener inconvenientes en lo que respecta el ámbito legal.

Cuando nos referimos a Auditoria como se sabe es un análisis realizado a la empresa para así saber si la misma está teniendo un buen funcionamiento y si los estados financieros se redactan con exactitud y claridad de la realidad de las operaciones realizadas dentro de la misma, con la auditoría realizada dentro de una empresa podemos identificar los fallos que tienen y así poder implementar actividades dentro de la misma para obtener un mejor rendimiento y mantener un nivel de riesgo lo más bajo posible.

MARCO CONCEPTUAL

Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa"

La empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" está ubicada en la calle 10 de Agosto y San Jacinto en la parroquia La Unión del cantón Babahoyo provincia de los Ríos con RUC N° 1206047050001, Disensa es la red de franquicias de materiales de construcción más grande e innovadora de América Latina, ofreciendo productos de calidad, servicio cercano, con equipos muy bien capacitados y conveniencia para los clientes.

De tal manera (Camacho, 2012) afirma en este trabajo investigativo “Auditoría de Control Interno en el área financiera de la empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa"”, teniendo como objetivo principal implementar una Auditoría de Control Interno en el área financiera de la empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" donde la metodología aplicada a la investigación tiene un enfoque cualitativo, porque está apoyada en el conocimiento de los procesos administrativos, ya que no realiza cambios en las variables estudiadas, la cual tiene un alcance descriptivo, ya que se elabora diagnósticos de la investigación que concluye determinado que: no cuenta con un buen funcionamiento en el departamento del área financiera, así mismo, esto no ayuda a la organización en su crecimiento, carece o no cuenta con manuales de funciones, no existe una buena planificación, tampoco un correcto funcionamiento del control interno en el área financiera de la empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" durante el año 2021.

Así mismo, dentro de la organización no todos los colaboradores tienen claro sus funciones y tampoco se encuentran capacitados, lo que conlleva a un déficit estructural,

resultados que permitieron proponer un plan de mejora en todas las falencias que se suscitan en la empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa".

Esta investigación estará enfocada en el área financiera de la empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" donde se desarrollará procedimientos eficientes y eficaces de una auditoría de Control Interno basado que permitirá a la entidad tener una información contable- financiera confiable que ayude al cumplimiento de los objetivos y para la toma de decisiones acertadas.

La auditoría de control interno sirve esencialmente para localizar los riesgos que afectan las actividades y procesos de una entidad más si son procesos financieros ya que esto puede afectar la confiabilidad de resultados reales, por tal motivo es necesario llevar a cabo una investigación en el área financiera de la empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa".

Uno de los problemas principales que tiene la empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" es que no posee un registro de auditoría de Control Interno para el área financiera que sirva como guía para realizar las diferentes actividades y procesos dentro de dicha área. En el departamento financiero surgen algunos problemas constantemente como: no hay una segregación de funciones que especifique sus funciones dependiendo el perfil que posee, no se registra las facturas con sus retenciones en las fechas indicadas por falta de compromiso de entrega a tiempo por parte de gerencia, inadecuado manejo en el fondo de la caja por pagos sin respaldos.

Auditoría. - Es un examen profesional elaborado por auditores o contadores públicos autorizados, independientes de las operaciones financieras y/o administrativas de una entidad o

empresa. El producto final de este trabajo es un informe que contiene una opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, y conclusiones y recomendaciones que promuevan la economía, eficiencia y eficacia de la gestión o gestión empresarial sin perjuicio de verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Características de la auditoría:

Según (Rivera, 2011) Indica que las características de la auditoría se dividen en dos partes que se detallan a continuación:

- **Es objetiva.** - Por tratarse de un examen puramente objetivo, libre de influencias personales o políticas, en el que prevalece el juicio del auditor, se sustentará en la plena experiencia y conocimiento, y suficiencia de los hechos contenidos en su informe.
- **Es sistemática y profesional.** - Porque debe ser cuidadosamente planificado e implementado por auditores, contadores públicos y otros profesionales competentes en el campo. Ser una persona con la competencia técnica y profesional necesaria, adherirse a las normas de auditoría aplicables, principios de contabilidad generalmente aceptados y respetar el código de ética de los auditores y su personal.

La auditoría se desarrolla en tres etapas: planificación e implementación, y finaliza con la elaboración de un informe o dictamen en el que se entregan los resultados del trabajo a la entidad objeto de la auditoría.

- **Definición de las normas**

Las normas anteriores se aplican en general a todos los procesos de auditoría realizados, que a su vez se relacionan con el comportamiento humano y sistematizan los requisitos y habilidades que deben poseer los auditores. Los códigos de ética de otras profesiones se contemplan con la mayor parte de las normas detalladas, las cuales se definen de la siguiente

manera:

Entrenamiento y capacidad profesional

El auditor interno debe poseer en lo personal una capacidad profesional suficiente para que así pueda tener un rendimiento adecuado al momento de realizar las distintas actividades de trabajo o responsabilidades asignadas.

Independencia

El auditor interno debe ser autónomo respecto a las actividades que audita y mantener una actitud de independencia mental que garantice la imparcialidad de su juicio en la planeación y ejecución de la auditoría, en la rendición de sus informes y en los demás asuntos relacionados con su actuación profesional.

Cuidado o esmero profesional

En el momento de realizar su trabajo el auditor debe mantener una actitud aceptable y paciente para así poder establecer un alcance más afín de sus revisiones, y aplicar una metodología adecuada a la naturaleza y complejidad de cada intervención que valla a desarrollar en sus actividades

En todas las profesiones como es de carácter personal se entiende que la ética profesional es muy importante y aplicable ya que todo servicio que se brinda debe ser poseer diligencia sobre los mismos, en el caso de los auditores siempre hay que tratar de mantenerse al margen y enfocado en la actividad que se vaya a realizar.

Normas de ejecución del trabajo

Al momento de ejecutar los objetivos del auditor las normas se orientan para poder obtener una información imprescindible y detallada para que pueda realizar el debido informe y pueda tener como soporte de su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros.

Planeamiento y supervisión

Un trabajo de auditoria se debe planear de una manera adecuada la cual consiste en un proceso de estudio el cual va enfocado hasta en los más mínimo de la empresa, es uno de los pasos más importantes para iniciar y así poder obtener información de la entidad la cual se valla auditar y en qué áreas se necesita un mayor enfoque y así poder realizar un plan de auditoria y saber desde donde empezar a ejecutar.

Estudio y evaluación del control interno

El estudio y evaluación de control interno deber llevarse a cabo de manera apropiada para poder llegar a una conclusión determinada la cual sea con un alto de exactitud para poder identificar el grado de confianza que posee la empresa, lo nos lleva a realizar el análisis de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos para llevar a cabo la auditoria.

Evidencia suficiente y competente

Obtener información oportuna a través de la inspección, observación, consulta y confirmación para sustentar una opinión sobre estados financieros o procesos administrativos. La prueba del hurto será procedente cuando los resultados de una o varias pruebas confirmen la certeza moral.

Hay diferentes categorías:

- Evidencia de sistemas contables y de control interno, ya que ambos afectan los saldos de los estados financieros
- Prueba física
- Pruebas documentales (dentro y fuera de la entidad)
- Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora)
- Análisis global

- Cálculos independientes (computación o cálculo)
- Evidencia circunstancial
- Acontecimientos o hechos posteriores

Opinión del auditor:

El auditor debe expresar una opinión sobre los estados financieros y procesos, o por el contrario, una afirmación de que no puede expresar una opinión, y si puede, debe explicar las razones de tal decisión.

Debe enfatizarse que el objetivo principal de una auditoría es proporcionar un estándar basado en la evidencia presentada para inferir si la situación financiera, las operaciones y los resultados de las operaciones han sido razonablemente presentados, aun cuando existan circunstancias que el auditor no pueda expresar una opinión

Según (Suyon, 2011) ha manifestado que el revisor tiene las siguientes alternativas de opinión a su informe:

- a) Opinión limpia o sin salvedades
- b) Opinión con salvedades o calificada
- c) Opinión adversa o negativa
- d) Abstención de opinar

Control interno

Según (Granados, 2019) La información financiera es un documento emitido por la administración de una persona jurídica para conocer su situación financiera. Esto es muy útil y fiable para el usuario a la hora de configurarlo en determinadas condiciones. La confiabilidad de este documento está asegurada por la administración cuando establece y respeta las políticas y procedimientos de control interno. En cambio, el control interno afecta la información financiera

porque es inherente al flujo de operaciones y va más allá de la información relevante, real y comparable, lo cual es importante para los usuarios de la información financiera porque les permite tomar decisiones y objetivos oportunos.

El control interno puede ser abordado a través de dos criterios: como plan y como proceso dentro de la organización. Según (Estupiñan, 2006) “El control interno es un esquema organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos que ayudan a proteger los activos y brindan información contable confiable”. De este modo, bajo el mismo criterio (Santillana, 2001) agrega que el control interno brinda eficiencia operativa y fomenta el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración. Conjuntamente, Perdomo (2004) supone que el plan sea aprobado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado, el control interno se define como un proceso que tiene por objeto alcanzar y medir los objetivos fijados para una entidad, a través de partes interrelacionadas. Asimismo, Mantilla y Cante (2005) establecen que el control interno es un procedimiento continuo que incluye todos los niveles de empleados.

Enfoque tradicional de control interno De acuerdo a (Estupiñan, 2006) el enfoque tradicional define el control interno como un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos, regidos por los siguientes factores específicos:

- **Organización:** Un plan claro y lógico para las funciones de la organización que define líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- **Sistemas y procedimientos:** Un sistema apropiado para permitir transacciones seguras y procedimientos para el registro de resultados financieros.
- **Personal:** El personal debe tener las habilidades, formación y experiencia necesarias para desempeñar satisfactoriamente sus funciones.
- **Supervisión:** Se deben revisar las operaciones o los auto-procedimientos en las unidades

administrativas y de apoyo logístico. Por otro lado, (Mantilla, 2005) señala que en el enfoque tradicional de segunda generación, las oficinas, sedes y comités, así como los procedimientos y lineamientos operativos, se desarrollan a través de roles. Tales como el papel de la implementación y el papel del evaluador.

Componentes del control interno

Entorno de Control: Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. (Gonzalez Martinez, 2020)

Evaluación de riesgos: Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. (Gonzalez Martinez, 2020)

Evaluación de riesgos

Riesgos de auditoria

El nivel de riesgo de auditoria puede ser identificado de las siguientes maneras:

- Riesgo bajo
- Riesgo medio

- Riesgo alto

Nivel de riesgo	Evaluación	Significación	Requiere de ...
Bajo	Aceptable	Poco significativo	Seguimiento y procedimientos de rutina
Medio	Moderad o	Significativo	Mayor supervisión y control
Alto	Inaceptable	Muy significativo	Acciones correctivas

La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos asociados con la organización. Los elementos anteriores de un informe COSO incluyen la identificación, medición y priorización de eventos potenciales que podrían tener un impacto significativo y/o consecuencias para la organización y el logro de sus objetivos. Del mismo modo, (Estupiñan, 2006) señala que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados a los cambios.

Además, un requisito previo para la evaluación de riesgos es definir objetivos en cada nivel de la organización y, con base en este análisis, determinar cómo gestionar los riesgos. Como resultado, todas las entidades enfrentan una variedad de riesgos internos y externos, los cuales deben ser evaluados tanto a nivel de unidad como operativo; Sobre esta base, establecer mecanismos para identificar, analizar y abordar los riesgos. (Vega Fernandez & Perez Diaz, 2010).

Actividades de control: En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y

procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Información y comunicación: El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

Supervisión del sistema de control – Monitoreo: Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

¿Por qué falla el control interno?

Los procedimientos de control interno no solamente tienen que existir sino que también tienen que funcionar y funcionar bien.

El factor humano es el más importante de un sistema de control interno, ya que los procedimientos, las tareas, las decisiones, etc. se ejecutan normalmente por seres humanos, que además de la experiencia y conocimientos específicos requieren del tratamiento y de las condiciones ambientales y materiales necesarias para ejecutar su trabajo con la eficiencia requerida.

La responsabilidad de la administración y directivos de las empresas, están bien

definidas. La revisión de la eficiencia del sistema de control interno constituye una parte esencial de estas responsabilidades, este segmento constituyen los máximos responsables por el diseño, la introducción, operación y supervisión del sistema de control interno y de ofrecer al órgano colegiado de dirección la seguridad de que estas tareas se están realizando razonablemente. Bajo ningún argumento esta responsabilidad se debe delegar a los dispositivos de Auditoría de las empresas.

Gestión financiera

Según (Huarte, 2013) resalta que la gestión financiera se entiende como un método de tratamiento de la situación económica y financiera de la empresa con el fin de analizar, evaluar y controlar las actividades de la organización en el proceso de creación de valor.

La contabilidad de gestión es un conjunto de pasos especialmente organizados a través del registro y la divulgación de transacciones, eventos y actividades financieras, económicas, sociales y ambientales. El paso final del proceso contable es la presentación de la situación financiera y los resultados de las operaciones, a través de los datos e informes contables presentados en forma resumida, y a través de estados financieros simplificados para efectos financieros, internamente para su análisis y adecuada toma de decisiones. Nuevas estrategias contribuyen al desarrollo económico de la empresa.

La contabilidad se gestiona a través de tres etapas:

- Registros de gestión financiera u operativa dentro de la instalación. - Son transacciones que deben registrarse en los libros de contabilidad diarios.
- Clasificación de la información. - En esta etapa, al recibir una gran cantidad de datos contables muy útiles, esta información debe ser clasificada y separada, sobre las transacciones de envío y recepción.

- El tercer paso es resumir la información. - En este paso, se resumen todas las actividades comerciales realizadas por la empresa durante un período, es decir, los estados financieros se presentan para su interpretación y en ellos se pueden tomar decisiones futuras. a favor de la empresa.

Registro de la actividad económica

Según (Cahuana, 2015) establece que el sistema contable debe llevar un registro periódico de las operaciones económicas diarias. En una empresa, todo tipo de transacciones realizadas pueden expresarse en efectivo y deben registrarse en los libros de contabilidad.

Todas las empresas con fines de lucro y sin fines de lucro generan actividad económica diariamente, y es necesario registrar los hechos que tienen lugar en el curso de las operaciones, todas las actividades estarán respaldadas con documentos fuente que legalmente acrediten su existencia., se tendrá los comprobantes correspondientes que sirvan como base para realizar las transacciones contables para su debido registros en los libros diarios, el mismo que busca proporcionar la información necesaria y oportuna de todos los movimientos contables que se generan en la organización.

De tal maneta (Gallegos, 2008) afirma que:

El control interno es un conjunto de procedimientos, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y las situaciones, establecidos por las autoridades competentes y su personal responsable, con el propósito de prevenir riesgos potenciales que afecten a la entidad pública. . La historia del control interno se remonta a después del advenimiento de la contabilidad y luego durante la revolución industrial, es decir, cuando la necesidad de controlar las actividades, debido al alto volumen, era realizada por máquinas debido a una serie de gerentes. (pág.180).

De tal manera (Gaibor, 2004) afirma que:

La función financiera de la empresa incluye las actividades de administrar, asignar y controlar el capital de la empresa para utilizarlo de la manera más eficiente y eficaz posible, el ambiente de control dentro de la empresa que permite el mantenimiento de una filosofía. Gestión empresarial cuando hay renuncia de derechos y responsabilidades.

Riesgo Inherente

El riesgo inherente es aquel que puede existir de manera intrínseca en toda actividad. Puede generarse por factores internos o externos y afectar la rentabilidad y el capital de las empresas. No puede ser eliminado, por lo cual su identificación debe contemplarse en los planes de gestión de las compañías.

Nivel de Confianza

El Nivel de Confianza o Riesgo Alfa es la seguridad que desea obtener el auditor en el resultado de sus pruebas. Es la probabilidad de que las conclusiones estadísticas del auditor sean correctas. El nivel de confianza se determina teniendo en consideración el máximo riesgo de muestreo que el auditor pueda tolerar.

De acuerdo al cuestionario que se aplicó al comercial Ferretería Arroba “Franquicia Disensa” se tuvo una calificación total (CT) de 4 dividido para la ponderación total (PT) de 7 estos resultados se obtuvieron con el cuestionario que fue respondido por el gerente del comercial Ferretería Arroba “Franquicia Disensa” y esto dio como resultado del nivel de confianza (NC) un 57,14%. El cálculo para obtener el nivel de confianza (NC) es:

Tabla 1:

Nivel de confianza

Nivel de confianza

$$NC = (CT/PT) \times 100$$

$$NC = (4/7) \times 100 = 57,14\%$$

El nivel de riesgo inherente (RI) se calcula de la siguiente manera:

Tabla 2:
Riesgo inherente

<i>riesgo inherente</i>
RI = 100% - NC%
100% - 57,14% = 42,86%

Una vez calculado el nivel de confianza y el riesgo inherente se procede al establecer a que indicador corresponde la inspección intrínseca del comercial Ferretería Arroba “Franquicia Disensa”

Tabla 3:
Indicador de Riesgo y Confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTO
10% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
76% - 100%	51% - 75%	10% - 50%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

MARCO METODOLÓGICO

Método inductivo

- ✓ Registro y observación de los casos.
- ✓ Estudio y análisis de lo observado.
- ✓ Realización de definiciones claras de cada concepto obtenido.
- ✓ Ordenación de la información obtenida.
- ✓ Planteamiento de los enunciados del proceso de investigación que se ha realizado.

Método descriptivo

Organizar, ordenar y detallar la información obtenida para lograr alcanzar los objetivos planeados.

Por otro lado, la parte teórica que sustenta el trabajo de este proyecto investigativo nos ayudará a obtener más ideas, lo cual se logrará a través de investigaciones en Internet, artículos de revistas y libros, que nos permitan conocer cada vez más sobre el conocimiento y visión para el trabajo investigativo.

RESULTADOS

Mediante el estudio realizado en la empresa Comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" se pudo obtener información relevante para llevar a cabo un proceso que nos permite evaluar, revisar y aplicar metodologías que ayudan a cumplir con el objetivo principal de Analizar el control interno en El comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" en la parroquia la Unión del cantón Babahoyo para poder determinar las falencias en las distintas áreas de trabajo.

Se aplicó el nivel de confianza y riesgo inherente por medio de un cuestionario de control interno que fue respondido por el gerente del comercial Ferretería Arroba "Franquicia Disensa" el cual nos dio como resultado un nivel de confianza moderado de 57,14% y un nivel de riesgo inherente moderado del 42,82 esto quiere decir que el control interno se encuentra normal significativamente.

El diseñar un manual a cada uno de los departamentos del comercial nos ayudó a delimitar cada una de las responsabilidades que tiene cada trabajador y sepan las obligaciones que tiene y que estas sean desarrolladas en un tiempo determinado estos nos ayudó que las herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente.

Toda entidad debe realizar un control interno ya que este nos ayuda a saber cómo se encuentra la situación de la empresa, el no realizar dicho control interno puede afectar a diferentes áreas en el área contable puede ocasionar errores de importancia en los estados financieros, el análisis de control interno realizado en la empresa comercial ferretería Arroba

“Franquicia Disensa” sirvió de ayuda en el cumplimiento de los objetivos de dicho estudio debido a que hubo colaboración por parte del personal de trabajo de la empresa ya mencionada y gracias al mismo se logró realizar una evaluación de eficiencia y eficacia al momento de realizar o ejecutar alguna actividad dentro de la misma los cuales arrojaron resultados óptimos.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Una auditoria de control interno es importante para una empresa puesto que ayuda a

identificar las falencias, para ello debemos analizar cada parte o detalle de los procesos que se dan en la misma de manera que se realiza un procedimiento de revisión y evaluación, el objetivo principal del control interno es poder corregir los problemas a tiempo para que así pueda tener un buen rendimiento tanto en el presente como a futuro.

La realización y aplicación del cuestionario de control interno que fue respondido por el gerentes de la sucursal nos ayudó a saber las situación que estaba pasando la empresa, dado los resultados obtenido se puedo constatar que la empresa esa en un nivel moderado de las actividades que realizan internamente es decir esta óptima para seguir realizando sus actividades con normalidad.

Al diseñar el manual a diferentes departamentos nos ayudó que cada uno de los empleados cumplan con cada función que les corresponde hacer para esto necesitan ciertas bases conceptuales que les ayudaran a tener un mejor desempeño dentro de la empresa, como lo son: planificación, ejecución y comunicación de resultados y los fundamentos de las responsabilidades.

En cuanto a la identificación de los problemas de la empresa, los procedimientos para llevar a cabo una auditoria siempre deben de ser analizadas y ejecutadas cuidadosamente. Ya que nuestro juicio o valor personal nos puede impedir llegar a una resolución de tipo profesional para las carencias que tiene la empresa, puesto que en las resoluciones se dan a notar los conocimientos del Auditor.

CONCLUSIONES

Según los análisis obtenidos mediante el cuestionario de control interno realizado en la empresa comercial Ferretería Arroba “Franquicia Disensa” se concluye lo siguiente:

- El control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada, eficiente y uniforme de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos, contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos en las organizaciones. Es necesario que la administración comprenda que el control interno es un proceso que genera valor a la empresa, da certeza en cuanto al aseguramiento de los procesos y la calidad en ellos y contribuye al cumplimiento de los objetivos de crecimiento, sostenibilidad y generación de valor. Las políticas de control interno para las empresas deben ser parte de las buenas prácticas corporativas y no simplemente mecanismos de control legal.
- Los resultados obtenidos en la investigación de campo muestran que el grado de cumplimiento es de un nivel de confianza moderado del 57,14% y un nivel de riesgo inherente moderado del 42,82%, ya que en las visitas que se realizó respectivamente, se pudo tomar un cuestionario al gerente de la empresa y gracias a ello pudimos tener un informe más claro de la situación que está pasando la empresa.
- El análisis que se le realizó a cada departamento de la empresa nos ayudó a saber cuál es el funcionamiento que cada colaborador presenta, sabiendo esto pudimos tener un informe más claro de la situación que está presentando la empresa. El tener un manual de control es de suma importancia ya que este nos ayudara a tomar un buen curso en cada una de las actividades que desempeña el trabajador realizándolo de una manera eficaz y eficiente.

RECOMENDACIONES

- Realizar un control interno a la empresa es de suma importancia se recomienda que si la empresa no cuenta con un manual de control interno se tome medidas para implementarlo ya que si se tiene dicho manual los ayudara a tener una perspectiva de la empresa y los ayudara a mantener una empresa que vaya mejorando día a día y no tenga ninguna afectación si se realiza alguna auditoria y pueda tener todas su documentación en orden y esta sea favorable para continuar con un buen desempeño.
- Los colaboradores de una empresa es de suma importancia que se reciba una capacitación para optimizar y garantizar un muy buen desarrollo al momento de realizar las actividades, para que de esta manera dicha empresa pueda ejecutar un buen manejo acerca de la norma de control interno y a través de este cumplir con los objetivos de la institución y la protección de los recursos.
- La importancia de la colaboración de las empresas al momento de realizar un análisis con la finalidad de realizar un control interno es esencial y en el caso de la empresa Comercial Ferreteria Arroba “Franquicia Disensa”
- Se recomienda plantear nuevas estrategias para así saber qué hacer en situaciones que la empresa no mantenga un manual de control ya que teniendo estas estrategias la empresa sabrá que hacer frente a situación que estén afectando a la empresa y pueda sacar a flote.

BIBLIOGRAFÍA

Cahuana. (2015). *UPSE*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/3079/UPSE-TCA-2015-0047.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Camacho. (2012). *Auditoria de control interno*. Publicaciones de la empresa Credifacil.

Estupiñan. (2006). *Eco Ediciones*. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf

Gaibor. (2004). *Area financiera*. Publicaciones Adventure Auditoría.

Gallegos. (2008). *Auditoria* . Publicaciones de Control Interno.

Granados. (2019). *dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5038311>

Huarte. (2013). Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/3079/UPSE-TCA-2015-0047.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mantilla. (2005). *eco ediciones*. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf

Núñez Hurtado. (2012). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf

Rivera. (3 de marzo de 2011). *Contaduria Publica*. Obtenido de <http://galeon.com/controlfiscal/GUIA1conceptos.pdf>

Santillana. (2001). *ediciones paraninfo*. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf

Suyon. (Septiembre de 2011). *gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/nagas.htm>

Vega Fernandez & Perez Diaz. (2010). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/832-
Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf

ANEXOS

Numero	Preguntas	Si	No
--------	-----------	----	----

1	¿Las actividades inherentes a su puesto de trabajo son especificadas y mostradas desde el momento en que empezó a formar parte de esta empresa?	1	
2	¿Llevan a cabo reuniones o mesas redondas en donde evalúen de manera periódica y significativa el estado financiero que tiene la empresa?		0
3	¿Los informes y documentos de trabajo que almacenan tienen algún soporte por cualquier eventualidad que surja a futuro?		0
4	¿Los inventarios con los que cuentan, son controlados regularmente?		0
5	¿Considera que los equipos que la empresa le ha brindado para el desarrollo de sus actividades son suficientes?	1	
6	¿Realizan el control y conciliaciones de los libros y las cuentas de movimientos financieros periódicamente?	1	
7	¿Considera que existe un correcto planeamiento para la cancelación de las obligaciones adquiridas hacia los proveedores?	1	
	Total	4	0
	Calificación total	4	
	Ponderación total	7	

GERENTE

Babahoyo, 08 de Agosto del 2022

Magister

Eduardo Galeas Guijarro

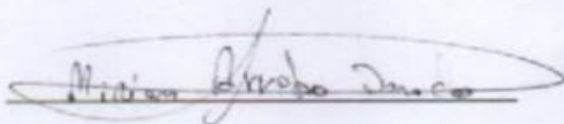
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E
INFORMATICA

En su despacho.

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos **FERRETERIA ARROBA "FRANQUICIA DISENSA"** de la parroquia **LA UNION** del cantón Babahoyo. Por medio de la presente me dirijo a usted para comunicarle que se ha **AUTORIZADO** al estudiante **VELEZ FRIAS KROCNEL LEONARDO** de la carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORIA** de la Facultad de Administración Finanzas e informática de la Universidad Técnica de Babahoyo para que realice el estudio de caso con el tema: **CONTROL INTERNO DE COMERCIAL FERRETERIA ARROBA "FRANQUICIA DISENSA" DE LA PARROQUIA LA UNIÓN DEL PERIODO 2021** el cual es requisito indispensable para poder titularse.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente:



MIRIAM ARROBA DORADO

1206047050



Babahoyo, 22 de Agosto del 2022

CERTIFICACIÓN DE PORCENTAJE DE SIMILITUD CON OTRAS FUENTES EN EL SISTEMA DE ANTIPLAGIO

En mi calidad de Tutor del Trabajo de la Investigación del Sr Vélez Frías Krocnel Leonardo, cuyo tema es Control Interno De Comercial Ferreteria Arroba "Franquicia Disensa" de la Parroquia La Unión Del Periodo 2021 certifico que este trabajo investigativo fue analizado por el Sistema Antiplagio Urkund, obteniendo como porcentaje de similitud de 4%, resultados que evidenciaron las fuentes principales y secundarias que se deben considerar para ser citadas y referenciadas de acuerdo a las normas de redacción adoptadas por la institución y Facultad.

Considerando que, en el Informe Final el porcentaje máximo permitido es el 10% de similitud, queda aprobado para su publicación.



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

ESTUDIO DE CASO KROCNEL-Control interno de Comercial Ferreteria Arroba Franquicia Disensa de la parroquia La Union del periodo 2021

4%
Similitudes



< 1% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas
2% Idioma no reconocido

Nombre del documento: ESTUDIO DE CASO KROCNEL-
Control interno de Comercial Ferreteria Arroba Franquicia
Disensa de la parroquia La Union del periodo 2021.docx
Tamaño del documento original: 45,44 ko
Autor: Krocnel Velez Frías

Depositante: Krocnel Velez Frías
Fecha de depósito: 13/8/2022
Tipo de carga: url_submission
fecha de fin de análisis: 13/8/2022

Número de palabras: 5300
Número de caracteres: 35.172

Ubicación de las similitudes en el documento:



Por lo que se adjunta una captura de pantalla donde se muestra el resultado del porcentaje indicado.


Ing. Valentino Vanegas Rodríguez, MAE.
DOCENTE DE LA FAFI.