



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
PROCESO DE TITULACIÓN
DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022
EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:
CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “CENTROGRAF” PERIODO 2020-2021

EGRESADO:
JIMENEZ FIGUEROA DAMARYS TAMARA

TUTOR:
ING.DARLING GAROFALO

AÑO 2021-2022

INTRODUCCION

La empresa “CENTROGRAF” se encuentra ubicada en la provincia del Guayas Cantón guayaquil está dedicada principalmente a la venta al por mayor y menor de partes y piezas para aparatos y equipos de comunicación, teléfonos, accesorios, equipos tecnológicos entre otros servicios diversos relacionados la actividad tecnológica. Fue creada el 8 de julio del 2011 obteniendo una gran acogida por la población generando ventas anuales considerables y dando paso a la apertura de sucursales en diferentes ciudades del país.

En términos generales se fundamentó como objetivo del presente estudio Analizar el control interno de la empresa “Centrograf” periodo 2020-2021. El control interno es un conjunto de técnicas y pasos a seguir mediante el cual se organizan procesos en para que la empresa logre cumplir sus objetivos planteados tanto en lo eficiente, eficaz y en lo económico ya sea a corto o largo plazo además ayuda a detectar riesgos, errores o mal uso de recursos debido a un mal control o la vez este sea inexistente, el siguiente análisis nos permitirá detectar las irregularidades y falencias que presenta el sistema de control interno de la empresa respecto a los componentes que se encuentran dentro de la estructura principal del Modelo COSO.

La constante actualización de este mundo globalizado hace que las empresas adopten medidas rutinarias ya sean financieras, económicas, o de control para mantenerse en constante evolución ante la competencia del mercado, este estudio se considera importante ya que el control interno establece los procedimientos adecuados para que una empresa cumpla con sus objetivos y metas planteadas que logren detectar riesgos y amenazas que podrían traer consecuencias serias para la empresa que puede llegar hasta una quiebra o fracaso.

El estudio presentado se encuentra enmarcada dentro de la línea de investigación de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática la cual es Gestión Financiera,

Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control y en la sublinea de investigación de la carrera de Contabilidad y Auditoría “Auditoría y Control” donde a través de los métodos inductivo, deductivo y aplicando técnica exploratoria y descriptiva enfatizaremos las causas por la cuales el control interno aplicado en la empresa presenta errores y así se intervenga con medidas correctivas para evitar consecuencias que pueden llegar hacer considerable en el futuro de la organización y por el contrario alcance sus metas propuestas.

DESARROLLO

La empresa “CENTROGRAF” se encuentra constituida como una sociedad anónima bajo el control de la superintendencia de compañías y siendo seleccionada dentro del sistema del servicio de rentas internas como obligada a llevar contabilidad con registro único de contribuyente RUC # 0992720441001 dentro de la actividad la venta al por mayor y menor de teléfonos, accesorios tecnológicos y equipos de comunicación dando inicio a dicha actividad el 8 de julio del 2011 en la provincia del GUAYAS cantón GUAYAQUIL parroquia TARQUI, suscrito como representante legal el SR. CERVANTES VILLAFUERTE FREDDY FERNANDO con N° de identificación 1710163252.

Mediante el análisis del Control Interno de la Empresa “Centrograf” se dará a conocer las principales deficiencias e irregularidades que presenta así se podrá considerar medidas correctivas para mejorar la eficiencia, eficacia de sus actividades evitando consecuencias negativas, por consiguiente crear una ambiente de conocimiento sobre los objetivos, beneficios e importancia que conlleva la aplicación de un control interno dentro de las normas estipuladas que aseguran un buen rendimiento del mismo.

El control interno es definido en forma amplia como un proceso ejecutado por el consejo de administración, la dirección y por todo el personal que conforman la entidad, proyectado con el objetivo de brindar seguridad y confianza respecto a los procedimientos y actividades realizadas dentro de la entidad que conllevara al cumplimiento de las metas planteadas en cada una de las siguientes categorías:

- ❖ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ❖ Fiabilidad de la información financiera
- ❖ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

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

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

La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta. (Estupiñán Gaitán, 2006)

El instituto americano de contadores públicos titulados (AICPA) conceptualiza el control interno de la siguiente manera:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa, para resguardar sus bienes, evidenciar su exactitud y veracidad de los resultados contables, administrativos promoviendo la eficiencia operante y estimular la integración a los métodos determinados por la gerencia. (Meléndez Torres , 2016)

Podemos mencionar que existen dos tipos de control interno el administrativo y el contable los cuales se detallan a continuación,

Control interno administrativo: El control interno administrativo está dirigido hacia el plan de la organización y los procedimientos que conciernen a estos procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, estas pueden ser políticas procedimientos y objetivos programados.

Control interno contable: Esta comprende a los controles implementados por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la información financiera y que de esta manera

pueda ser razonable, útil para la toma de decisiones y la entidad pueda llegar a sus objetivos planteados. (Hurtado Palmiro, 2019)

A continuación, daremos a conocer como surgen los componentes que integran el control interno y su estructura, ya que es útil tanto para empresas privadas como públicas y se puede adoptar una estructura de acuerdo al tipo de empresa y de acuerdo a su actividad.

En el año de 1985 se conformó el Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), se conforma por la Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos, Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados, Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas, Instituto de Auditores Internos e Instituto de Contadores Empresariales; este Comité COSO desarrolla marcos y orientaciones sobre control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y reducir el riesgo y fraude institucional.

En los Estados Unidos, en septiembre de 1992 el Comité COSO emite el informe Internal Control-Integral Framework (Marco Integrado de Control Interno, COSO I), orientando la definición de control interno y facilitando los procesos de evaluación, mejoramiento en actividades de control hacia el logro de los objetivos empresariales. El Modelo COSO I está conformado por cinco componentes. Ambiente o entorno de Control, Evaluación o Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Sistema de Información y Monitoreo. (Manosalvas et al., 2019, p. 7)



Nota: La figura muestra el orden y la interrelación de los componentes del control

Interno Fuente: Sotomayor González (2016).

1. Entorno (o ambiente) de control

Como plantea Chambe (2013) es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

Algunas áreas clave al analizar este componente se enlistan a continuación:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso con la competencia.
- Participación efectiva de los responsables del gobierno de la entidad.
- Estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad.

2. Evaluación de los riesgos

El control interno ha sido ideado esencialmente para fijar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. Para ello, debe obtener previamente un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como forma de identificar los puntos débiles, analizando los riesgos tanto de la empresa (internos y externos) como de la actividad diaria que se desarrolla tomando en consideración los siguientes puntos.

- Planeación de la evaluación de los riesgos.
- Identificación del riesgo.
- Estimación del riesgo.
- Determinación de los objetivos de control.
- Gestión del cambio

(Norma Internacional De Auditoria 400) establece tres componentes del riesgo referente a la auditoria: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente es la vulnerabilidad del saldo de una cuenta o grupo de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia significativa.

Riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea que pudiera tener lugar en el saldo de cuenta o grupo de transacciones y que pudiera ser de importancia significativa individualmente, no sea advertido o detectado y corregido con tiempo por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos propios del auditor no detecten una representación errónea que hallase en un saldo de una cuenta o grupo de transacciones que podría ser de importancia significativa, individualmente o cuando se anexa con representaciones erróneas en otros saldos o grupos.

De acuerdo Heranadez Paez (2013):

Tener en cuenta cada uno de los riesgos , se hace indispensable, que al momento de establecer el control interno a la medida de cada empresa se tenga en cuenta su riesgo inherente, control y de detección de manera particular, siempre es presentado única y exclusivamente para la empresa; por más similar que sea la operación o el sector de las empresas los riesgos no iguales para dos compañías, lo que lo hace particular, es la visión y las expectativas de cada una, así como en análisis de oportunidades, fortalezas, debilidades y oportunidades frente al mercado. (pp. 19-20)

3. Sistemas de información y comunicación

Un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo.

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

- Identificar la fuente de información utilizadas
- Captación y proceso de información
- Utilización de la información generada

4. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las normativas de la administración se lleven a la práctica. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se disminuyen, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa.

Vega y Marrero (2021)

Se estructura en las siguientes normas: coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización (C) documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos (D): acceso restringido a los recursos, activos y registros (AR), rotación del personal en las tareas claves (RP), control de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) e indicadores de rendimiento y de desempeño (Ide). (p.218)

Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes tipos:

Preventivos. Controles para evitar equivocaciones o anomalías.

De detección. Controles para identificar errores o equivocaciones después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.

De compensación. Controles para aportar un positivo nivel de confianza cuando es incosteable la implementación de otros controles más efectivos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera.

De dirección. Controles para dirigir al personal para progresar hacia los objetivos planteados, por ejemplo, las normas y los procedimientos. (Sotomayor González, 2016)

5. Supervisión y Monitoreo

Este es el último componente del control interno, pero uno de los más importantes ya que en este punto se podrá corregir errores de los componentes conocidos anteriormente.

Como expresa Vásquez (2016)

menciona que las actividades de supervisión y monitoreo representan el quinto componente del Control Interno el cual consiste en una serie de evaluaciones permanentes para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno se cumplen y si los objetivos fijados por la alta gerencia se están alcanzando en todo momento. (pág. 148)

Respecto a las actividades que deben ser ejecutadas en la supervisión y el monitoreo Hilario(2019) Destaca las siguientes:

- Actividades de supervisión
- Seguimiento de resultados
- Compromiso de mejoramiento

¿Quién ejecuta la función de las evaluaciones de supervisión y seguimiento o monitoreo de los sistemas de control? (Estupiñán Gaitán, 2006) menciona que pueden ser ejecutadas por el

personal encargado de sus propios controles (autoevaluación), por los auditores internos (durante la realización de sus actividades regulares), por revisores fiscales, auditores independientes y por especialistas de otros campos (construcción, ingeniería de procesos, telecomunicaciones, exploración), etc., cuando se requieran.

Como ya hemos mencionado para establecer un control interno se debe primero realizar un diseño de acuerdo al tamaño de la empresa y de un sistema por esto mencionaremos los parámetros que se deben considerar

- Definir claramente en qué consiste un sistema de control interno, con el fin de tener conocimiento absoluto de lo que esto involucra y lo que abarca.
- Establecer las características de este sistema y su tema principal, el control interno.
- Precisar los componentes que integran este sistema de control interno.
- Especificar los beneficios que trae consigo este sistema.
- Conocer las clases de control interno que existen, con el fin de poder elegir el más adecuado para ser incluido dentro de este sistema.
- Fijar una misión y una visión clara y precisa para este sistema de control interno.
- Establecer los objetivos que se quieren lograr con la aplicación de un adecuado control interno.
- Definir los mecanismos de control que se deben implementar dentro de este sistema, para que pueda funcionar o ejecutarse adecuadamente.

Para Vega y Marrero (2021):

El SCI está compuesto por un conjunto de componentes y normas interrelacionados entre sí, pues algunas mantienen una mayor relación con otras normas correspondientes a otros

componentes. Esto presupone que, debido a dicha relación, se debe considerar la interacción e influencia de los elementos correspondientes al sistema.

Para el claro diseño de este sistema que sea claro y conciso se debe tener en cuentas las características que mencionaremos a continuación:

- Permite cumplir de forma específica con o los objetivos trazados desde un inicio dentro de este sistema.

- No existe un único responsable del proceso de diseño e implementación de este sistema, sino que cada una de las personas de la organización tienen un grado importante de responsabilidad.

- Ayuda a identificar de manera oportuna las falencias o riesgos generados dentro de la compañía y permite su corrección y mejora.

- Cualquier sistema de control interno puede ser evaluado, monitoreado y supervisado en cualquier momento o etapa de su diseño, implementación o ejecución.

- “El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad. (Henaó Feria , 2017, p. 99-103)

Existen métodos ya muy conocidos para la evolución del control interno los cual se explicará en el siguiente apartado

Según Morales,(2018)

la evaluación del control interno, así como el relevamiento de la información para la planificación de la auditoría, se podrán hacer a través de:

- Diagramas de flujo
- Descripciones narrativas

- Cuestionarios especiales, según las circunstancias, o se aplicará una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar la evaluación.

Diagramas de flujos: consiste en presentar y evidenciar la estructura orgánica los departamentos en análisis y de los procesos empleando símbolos convencionales y descripciones que ayudan a interpretar una idea exacta de los procedimientos de la empresa.

Descripciones narrativas: Consiste en la narración de las actividades y procesos empleados por el personal en las distintas áreas administrativas que constituyen la empresa, elaborando referencia a los sistemas contables vinculados con dichas actividades y procesos.

Cuestionarios: Consiste en usar como cuestionarios previamente instrumento para la investigación, formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido. (Monzón Mozombite, 2018, p. 27-33)

A continuación, se aplicó el método de Cuestionario para obtener los resultados acerca del control interno de la empresa “CENTROGRAF” 2020-2021 a jefes administrativos y colaboradores de cada área contable, recursos humanos, comercial, bodega, técnicos un total de 16 personas que laboran en matriz obteniendo los siguientes resultados.

Tabla 1.

Cuestionario del Componente Ambiente de Control (Área de Recursos Humanos)

PREGUNTA	RESPUESTA			
	SI	Parcialmente	NO	
1. ¿Se Difunde la visión y misión de la empresa?	0	1	2	

2. ¿La empresa brinda capacitación para informar el desempeño dentro de su área de trabajo?	0	1	2	
3. ¿Promueve la observancia del Código de Ética?	1	0	2	
4. ¿Se administra y se cumple con el sistema de sueldos correcto para los empleados?	2	1	0	
5. ¿Considera que los encargados de cada departamento cumplen las habilidades y conocimientos para el desarrollo del área a su cargo?	0	2	1	
6. ¿El manual respecto a reglamentos y procedimientos de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?	0	0	3	
7. ¿Considera Usted que en algún momento se ha erradicado o solucionado diferencias en el ambiente laboral?	0	2	1	
8. Se mantiene una base de datos actualizada de cada empleado en caso de ser requerida por la administración para actividades extras.	0	1	2	
9. ¿La empresa diseña anualmente y les difunde los objetivos propuestos y las estrategias que se implementaran para su cumplimiento?	0	0	3	
10. ¿Se elabora incentivos o reconocimientos para los empleados en base a su rendimiento y cumplimiento de metas en sus actividades?	0	3	0	
TOTAL	3	11	16	30
%	10%	36,66%	53,33%	100%

Resultados: Se observa que de los 10 ítems dentro del cuestionario de ambiente de control al departamento de recursos humanos son negativa un 53,33% un 36,66% parcialmente y solo un 10% es positivo lo que indica una incumpliendo de los controles por parte de la

administración, falta de capacitación periódica al personal y desconocimiento de los objetivos empresariales.

Tabla 2.

Cuestionario Del Componente Evaluación de Riesgos (Departamento Comercial)

PREGUNTA	RESPUESTA			
	SI	Parcialmente	NO	
1. ¿La Empresa ha establecido acciones a desarrollar en la administración de riesgos?	0	1	3	
2. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal?	0	0	4	
3. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	1	1	2	
4. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?	0	2	2	
5. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos?	1	2	1	
6. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	1	0	3	
7. ¿Se han implementados métodos para medir el impacto de ocurrencia de los riesgos en las ventas, compras y cobranzas?	2	1	1	
8. ¿El Área comercial posee herramientas para la evaluación, estimación y responsables de los riesgos?	0	0	4	
9. Conoce usted a que se refiere un riesgo inherente?	0	3	1	

10. Se ha informado al personal respecto a los riesgos que se puede presentar debido a factores externos?	1	1	2	
Total	6	11	23	40
%	15%	27,5%	57,5%	100%

Resultados: En la tabla numero 2 sumaron 23 respuestas negativas lo que corresponde a un 57,5% lo que da a conocer el desconocimiento y la falta información de la evaluación de los riesgos en la organización ciertos empleados tiene algo de conocimiento, pero no representa porcentaje considerable.

Tabla 3.

Cuestionario del Componente Sistemas de Información y Comunicación (Departamento de Operaciones)

PREGUNTA	RESPUESTA			
	SI	Parcialmente	NO	
1. ¿Considera que la información generada cumple con un alto grado de seguridad y confianza?	2	1	0	
2. ¿Existen canales de información adecuados entre las demás áreas y el área de operaciones?	0	1	2	
3. ¿Los sistemas informáticos son eficientes, comprensibles de tal manera que facilita las decisiones de la administración de la empresa?	2	1	0	
4. ¿El sistema de información permite esclarecer dudas, requerimientos de los clientes externos?	3	0	0	

5. ¿La Empresa realiza evaluaciones periódicas de los sistemas de información y comunicación en cada uno de las áreas?	0	1	2	
6. ¿Se provee al departamento de operaciones de la información requerida en el momento oportuno para el cumplimiento de sus operaciones?	1	0	2	
7. ¿Existe un procedimiento para informar irregularidades encontradas para implementar medidas correctivas?	1	2	0	
8. ¿La administración hace una comprobación de que información de resultados financieros este en concordancia con las operaciones y naturaleza de la entidad?	0	0	3	
Total	9	6	9	24
%	37,5%	25%	37,5%	100%

Resultados: La tabla 3 podemos observar que estas preguntas realizadas al personal respecto al componente de información y comunicación la pregunta 1,3,4, cumplen con lo planteado dando lugar a respuestas afirmativas, sin embargo, las interrogantes 2,5,6,8 sus respuestas son negativa obteniendo respuestas divididas con 37,5% en respuestas negativas y positivas. Las políticas de información y comunicación existen, pero no se realiza el respectivo control administrativo para verificar la exactitud información y así evitar interpretaciones erróneas.

Tabla 4.

Cuestionario del Componente Actividades de Control (Departamento Contable, Financiero)

PREGUNTA	RESPUESTA			
	SI	Parcialmente	NO	
1. ¿La empresa posee de manera documentada los controles dentro de cada una de las áreas?	3	0	0	
2. ¿El área contable posee sistemas automáticos, softwares idóneos para el registro y sustento de las operaciones?	2	1	0	
3. ¿Se registra diariamente las transacciones y hechos económicos?	2	1	0	
4. ¿considera que se hace el control a los registros contables, saldos de libros, existencias en el periodo estipulado por la administración?	0	0	3	
5. ¿El acceso a la documentación e información relevante mantiene los controles de manipulación solo por el personal autorizado?	3	0	0	
6. ¿Se solicita por parte de la administración los respectivos informes de actividades para constatar que este de acorde a las planteadas?	0	1	2	
7. ¿Se cumple con los controles de arqueo de caja, conciliaciones, existencias con los respectivos soportes?	0	1	2	
8. Se realiza las verificaciones de la información digital con la información física para asegurar su exactitud.	0	0	3	
9. Se realiza los controles periódicos al departamento si cumple con lo establecido respecto a la gestión financiera y recursos?	2	1	0	

10. ¿Considera usted que los recursos financieros de la entidad se encuentran resguardados ante riesgos y sucesos imprevistos?	2	1	0	
Total	14	6	10	30
%	46,66%	20%	33,34%	100

Resultados: La tabla 4 nos muestra los resultados de las actividades de control obteniendo un 33,34% de respuestas negativas un 20% parcialmente y un 46,66% positivamente, sin embargo, se debe hacer los ajustes necesarios y llevar a cabo de la mejor manera dichos controles ya que es uno de los componentes que establece directrices importantes para asegurar que se cumplan los objetivos de la empresa.

Tabla 5.

Cuestionario del componente Supervisión y monitoreo (Administración, directivos)

PREGUNTA	RESPUESTA			
	SI	Parcialmente	NO	
1. ¿El sistema de control interno es evaluado en cada una de las áreas en un periodo determinado para verificar su funcionamiento y detectar deficiencias?	0	1	2	
2. ¿Se ha realizado en algún momento un análisis más profundo dando lugar a reestructuraciones de los puestos trabajos cambio de personal con el objetivo de obtener una mayor eficiencia de los procesos?	0	2	1	
3. ¿Se realiza un monitoreo para saber si se están llevando a cabo los objetivos planteados?	0	0	3	
4. ¿Se realiza un seguimiento a las actividades del personal en cada una de las áreas?	0	1	2	

5. ¿Se estable un plan de mejoramiento en las actividades y a la vez promueve con los empleados para ayudar a mejorar eficiencia y eficacia del control interno?	0	1	2	
Total	0	5	10	15
%	0%	33,34%	66.67%	100%

Resultados: En el Cuestionario de este último componente del control interno podemos observar que las afirmaciones a cada una de las preguntas en su mayoría son negativas con un 66,67% y parcial un 33,34% eso da a conocer el escaso control y supervisión por parte de la administración hecho que sería muy fundamental ya que, a partir de este, se implementan las acciones necesarias para debido funcionamiento del sistema y hacer correcciones respecto a los componentes anteriores.

CONCLUSION

A partir de los resultados obtenidos del estudio al control interno de la empresa “Centrograf” basado en las normas COSO que brinda las directrices necesarias para establecer un control interno que asegure la efectividad, eficacia y logro de los objetivos empresariales, podemos deducir que la empresa posee un control interno frágil y vulnerable que afecta negativamente a la entidad mediante la evaluación de los componentes se detectaron irregularidades que nos permite establecer las siguientes conclusiones sobre la situación de la empresa.

- El personal colaborativo no presenta un conocimiento oportuno de la misión y visión tampoco se difunde el código de ética de parte de la administración, además, no reciben capacitaciones respecto a su desempeño, reglamentos y procesos a seguir para cumplan con sus labores de manera efectiva esto conlleva a un deficiente ambiente de control en la empresa.
- Respecto, a la evaluación de los riesgos se puede observar que la empresa si posee conocimiento sobre los mismos, sin embargo, no se estable un procedimiento para su evaluación, estimación y responsables las matrices de administración de riesgo no se mantienen actualizadas, falta de planes de contingencias en respuesta a los riesgos.
- Por otra parte, en la información y comunicación se observa que se cumple con la entrega de informes oportunamente pero no se cumple con un proceso de verificación de los resultados, la comunicación externa es favorable, aunque a nivel interno existe una mala comunicación entre áreas departamentales, además no se evalúan los sistemas información en los periodos establecidos.

- Las Actividades de control este componente se encuentra mejor establecido existen políticas de controles dentro de la empresa la observación radica en que dichos controles no son documentados para su valoración solo se realiza una inspección visual en las jornadas de trabajo, conciliaciones, saldo de caja y los controles no se realizan en un intervalo de tiempo razonable.
- Por último, la supervisión y monitoreo claramente podemos evidenciar que las actividades a este componente son inobservadas no se realizan las evaluaciones para detectar las deficiencias en el sistema y así poder establecer las medidas correctivas por consiguiente no se establece un seguimiento de las recomendaciones realizadas al personal para constatar si estas son acatadas de manera oportuna.

Referencias

- Hurtado Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 4-5.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Ecoe Ediciones.
<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Henaó Feria, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*[Trabajo de grado para optar al título de contador público, Universidad del Valle]. biblioteca digital.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Heranadez Paez, W. (2013). *El Control Interno a Medida de las Organizaciones* [Universidad Militar Nueva Granada]. Repositorio Institucional.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10709/HernandezPaezWilliam2013.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hilario, U. K. (2019). *Evaluación de los Componentes de Control Interno en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio institucional .
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3352/karina_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Manosalvas Gómez, L. R., Cartagena Herrera, M. E., & Baque Villanueva, L. K. (Junio de 2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 7. <http://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/>
- Meléndez Torres , J. B. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- Monzón Mozombite, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestion*[Informe Monografico,Universidad Nacional de san Martin]. repositorio institucional. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morales Totoy , A. (2018). *Evaluacion del modelo COSO II ERM en la unidad de compras de la empresa Novicompu*[Tesis de Posgrado,Universidad de Guayaquil]. repositorio Institucional.<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/31152>
- Norma Internacional De Auditoria 400. (s.f.). *Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*.
- Rejas Chambe , B. H. (2013). *Propuesta de un instrumento de control interno basado en el modelo COSO para la municipalidad distrital "Coronel Gregorio Albarracin Lanchipa" de Tacna en el año 2012*[Tesis de masterado,Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. repositorio institucional. http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1015/TM137_Rejas_Chambe_BH%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Sotomayor González, R. (2016). *Evaluación del Control Interno y sus Componentes en la Auditoría de Estados Financieros*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Vásquez, M. O. (2016). Visión integral del control interno [Contaduría Universidad de Antioquia]. *revistas.udea*, 69, 139-154.
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *revista internacional de administracion*, 218-2019.<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>

ANEXOS

Anexo 1. Solicitud de Aprobación

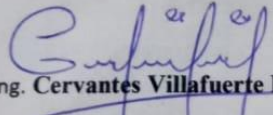
Babahoyo, 12 de enero del 2022

CERTIFICADO DE AUTORIZACIÓN

Yo, Ing. **Cervantes Villafuerte Freddy Fernando** gerente general de la empresa "CENTROGRAF" S.A. con cedula de ciudadanía N°171016325-2 por medio del presente certificado otorgo el respectivo permiso a la estudiante **Jiménez Figueroa Damaris Tamara** con cedula de ciudadanía N°120762083-0 perteneciente a la carrera de contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Babahoyo, Facultad de Administración, Finanzas e Informática matriculada en el proceso de titulación diciembre 2021-abril 2022 a realizar su respectivo estudio de caso denominado: **Control Interno de la empresa "CENTROGRAF" del periodo 2020-2021**, el cual es requisito previo para la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

La empresa se compromete a facilitar cualquier información solicitada por la estudiante para el desarrollo del estudio de caso, con la condición que la información sea manejada bajo estricta confidencialidad.

Atentamente,


Ing. **Cervantes Villafuerte Freddy Fernando**
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA "CENTROGRAF" S.A.

Anexo 2. Formato de Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA



Formato de preguntas que se usó para la entrevista ejecutada al Gerente General de la Empresa Centrograf S.A.

Preguntas:

¿La empresa mantiene un control interno sustentado mediante manuales o guías de procedimientos actualizados?

Si, desde el inicio de las actividades se contrató profesionales de la materia para la elaboración de los mismo que se mantienen vigente hasta el periodo actual.

¿El personal administrativo y demás personal laborable se encuentra capacitado sobre el control interno y los objetivos, metas que mantiene la empresa?

Las capacitaciones si se han realizado en periodos pasados se reconoce que está pendiente las capacitaciones con los nuevos colaboradores que han ingreso últimamente.

¿En la empresa se tiene conocimiento de los riesgos internos y externos que se pueden presentar o están presente durante el desarrollo de sus actividades?

Si los empleados poseen el conocimiento y que deben tener presente que estamos expuestos a riesgos internos y externos, cómo el caso de la pandemia que fue impacto fuerte para las empresas.

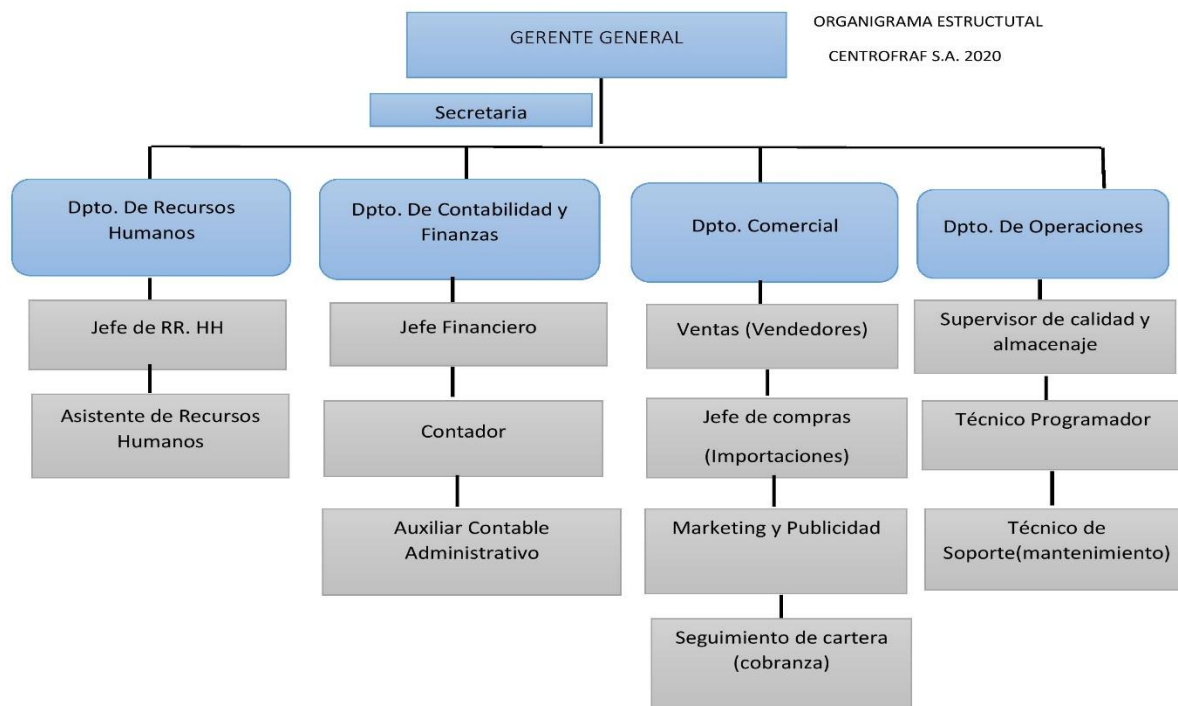
¿Se realiza un control periódico de las actividades laborales, áreas departamentales, sistemas informáticos etc.?

Bueno los controles si se encuentran establecidos principalmente los de las actividades laborales, ya que nos interesa que los clientes sean atendidos en sus requerimientos y no exista retraso de los demás puntos se encargan los jefes de los departamentos y técnicos.

¿Cómo considera que se encuentra la situación económica de la empresa?

La situación económica ha sido estable sin embargo nos encontramos en un proceso de recuperación por denominarlo así, debido a la pandemia para generar resultados económicos mayores en este periodo debido a que la situación poco a poco vuelve a la normalidad.

Anexo 3. Organigrama Estructural



Anexo 4. Registro Único de Contribuyentes

SRI en línea
↑

[Home](#) > [RUC](#) > [Consulta](#)

Consulta de RUC

RUC 0992720441001	Razón social CENTRO GRAFICO SUPERIOR S.A. CENTROGRAF
Estado contribuyente en el RUC ACTIVO	Nombre comercial

Representante legal

Nombre:	CERVANTES VILLAFUERTE FREDDY FERNANDO
Cédula/RUC:	1710163252

Actividad económica principal	VENTA AL POR MAYOR DE TELÉFONOS Y EQUIPOS DE COMUNICACIÓN.	
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	
OTROS	SI	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
08/07/2011	02/02/2022	
Agente de retención		
SI		