



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.
PROCESO DE TITULACIÓN
DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022
EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
TEMA:
CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL
COMERCIAL GRAN HOGAR DEL CANTÓN BABAHOYO
PERIODO 2021
ESTUDIANTE:
MASTIAN SISA LEYTON SANTIAGO
TUTOR:
CPA. DIANA LORENA CAICEDO MONSERRATE

AÑO 2022

Contenido

Resumen	3
Abstract	4
Planteamiento del problema	5
Justificación.....	7
Objetivos del estudio	8
Líneas de investigación.....	9
Marco conceptual.....	10
Marco metodológico.....	22
Resultados.....	23
Discusión de Resultados.....	25
Conclusiones.....	31
Recomendaciones.....	32
Referencias.....	33
Anexos.....	36

RESUMEN

El presente estudio de caso denominado Control Interno de los Procesos Administrativos del Comercial Gran Hogar del Cantón Babahoyo Período 2021, tiene por objetivo analizar la problemática en torno a las falencias de los procesos de control en la empresa, originados por la débil implementación de un modelo de control, conllevando a una escasa delimitación de funciones, así también, se describe varios de los conceptos relacionados con el modelo de control COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) y sus componentes, necesarios para la evaluación de los procesos de control de la empresa.

Según COSO, el control interno debe proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos en las siguientes categorías: eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables. Basado en los cinco componentes del modelo COSO, mencionados a continuación; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o seguimiento, la especificidad de cada una de ellas descritas y su importancia en el buen funcionamiento de la función de control interno de la empresa, descripción que permite el análisis de los modelos de control en Comercio, destacando los actuales vulnerabilidades, identificadas mediante la aplicación de técnicas de investigación al personal comercial, permite la evaluación de sus resultados para crear criterios relacionados con el modelo de control empresarial, y definir conclusiones y recomendaciones como guía para implementar la mejora del modelo de control.

Palabras Claves: control interno, proceso, modelo, evaluacion, componente.

ABSTRACT

The present case study called Internal Control of the Administrative Processes of the Comercial Gran Hogar del Cantón Babahoyo Period 2021, aims to analyze the problem around the shortcomings of the control processes in the company, caused by the weak implementation of a model of control, leading to a scarce delimitation of functions, as well as describing several of the concepts related to the control model COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) and its components, necessary for the evaluation of the control processes of the company.

According to COSO, Internal Control is designed to provide a reasonable degree of assurance regarding the achievement of objectives within the following categories: Effectiveness and efficiency of operations, Reliability of financial information, Compliance with laws, regulations and standards. that are applicable. Based on the five components of the COSO model, which are mentioned below; the Control Environment, the Risk Assessment, the Control Activities, the Information and Communication, the Supervision or Monitoring, the particularity of each one of them is described and the importance of the same in the correct functioning of the internal control of the company, This description allows the analysis of the control model within the Comercial, evidencing the present shortcomings, which are determined by applying the survey technique to the commercial workers, allowing the evaluation of their results to generate criteria related to the model. control of the company, determining conclusions and recommendations that serve as a guide for the implementation of improvements in the control model.

Keywords: internal control, process, model, evaluation, component.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control es el conjunto de mecanismos, actividades, técnicas y políticas orientadas a direccionar el orden y resguardo de los recursos y procesos de la entidad, este control está establecido cuando su estructuración, implementación y ejecución cumplan con las normas que guíen los procesos con la finalidad de realizar un óptimo uso de los recursos de la empresa, salvaguardando los activos que posee y a su vez en busca de alcanzar los objetivos institucionales.

Por lo tanto, la aplicación del control interno dentro de la entidad es indispensable, debido a que este representa los lineamientos para el desarrollo del plan institucional, este permite a la empresa visualizar los errores y riesgos en los que incurre en el desarrollo de sus actividades, con la finalidad de identificarlos, corregirlos y determinar los procedimientos necesarios para evitar la repetición de estos mismos errores y riesgos.

El comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo es una empresa dedicada a la venta de electrodomésticos y aparatos de usos domésticos, siendo esta actividad comercial de forma competitiva debido al número de empresas que realizan actividades comerciales similares, el comercial Gran hogar está sujeto a constantes cambios que están orientados a satisfacer la creciente demanda de sus productos, para ello es indispensable el uso correcto de sus recursos.

Es en base a esto que se observa falencias en los procesos de control interno, debido a una débil estructuración e implementación de un modelo de control y sus componentes, mismo que son necesarios para el alcance de los objetivos de los procesos internos de la entidad, esta genera un mayor riesgo en el que incurre el desarrollo de sus actividades comerciales y de manera conjunta en los informes derivados de la ejecución de estas.

A su vez, está débil estructuración de un modelo de control origina una falta de delimitación de las funciones en los diferentes cargos de la empresa, esta genera confusión y una falta de una correcta identificación de responsabilidad en los puestos de trabajo e influye en el desarrollo de las actividades y en los mecanismos de control implementados.

A sí mismo, esta falta de delimitación de los puestos de trabajo conlleva a una escasa implementación de procedimientos de supervisión por parte de los encargados del control interno de la entidad, repercute en la obtención de información necesaria para la toma de decisiones con miras al establecimiento de mecanismos que permiten la corrección de los errores o riesgos, y a su vez influye en el cumplimiento de los objetivos trazados como entidad.

JUSTIFICACIÓN

Este estudio de caso se realizó con el objetivo de analizar el control interno de los procesos administrativos del comercio Gran Hogar de la localidad de Babahoyo, periodo 2021, identificando conceptos de control interno basados en el modelo COSO, identificar cada uno de los factores que componen este modelo para su posterior análisis. en los mecanismos de control implantados en la empresa.

A su vez, es determinante para el control interno de la entidad la correcta implementación de normas orientadas por los componentes del modelo COSO, de tal manera que estas políticas constituyan la dirección a seguir por los procesos administrativos de entidad en miras al cumplimiento de los objetivos trazados como organización y a salvaguardar los recursos de le empresa, delimitando el correcto uso de los mismo.

Por lo tanto, es oportuno la realización del presente estudio de caso, en miras al análisis de la problemática descrita, del cual se generan resultados para el análisis de los mismo con relación al control interno de los procesos administrativos, derivando en las conclusiones y recomendaciones que permitan al comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo implementar mejoras en sus procesos de control basados en el modelo de control interno COSO.

OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar el control interno de los procesos administrativos del comercial Gran Hogar, período 2021.

Objetivos Específicos

- ❖ Definir los conceptos del control interno en base al modelo de control COSO.
- ❖ Examinar el control interno del comercial Gran Hogar en función al modelo COSO.
- ❖ Evaluar el control interno del control comercial Gran Hogar teniendo como referencia los componentes del modelo de control COSO.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente caso estudio titulado “Control interno de los procesos administrativos del comercial Gran Hogar, período 2021”, está asociado a la línea de investigación de control financiero, administración, tributario, auditoría, gestión, también se lo relaciona con la sublínea de investigación conocida como auditoría y control.

El estudio está relacionado con la antes descrita sublínea de investigación, debido al enfoque que posee de resaltar la importancia del control interno relacionado con la auditoría interna, en función a los componentes de control del modelo COSO, el cual es el más usado por las entidades a nivel global para orientar sus mecanismos de control interno y de auditoría interna, determinando los diferentes riesgos en los que puede incurrir una organización de acuerdo a su actividad económica.

La correcta aplicación del modelo de control interno COSO y sus componentes permite la correcta implementación de normas del control interno que brinden una seguridad razonable para los procesos administrativos y en general para todas las actividades propias de su actividad económica del comercial Gran Hogar, esta influye en la planificación de la gestión con miras a alcanzar las metas propuestas por la entidad y guarda así una estrecha relación con la línea de investigación.

MARCO CONCEPTUAL

El comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo con RUC. 0791751543001, está ubicado en la calle Pedro Carbo entre calle 5 de Junio y Garcia Moreno, su actividad comercial está relacionada a la venta de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico, desde sus inicios tuvo como visión liderar el mercado local y nacional, en función a esta visión implementó mecanismo que permitan el progreso constante de la empresa y la capacidad de afrontar con eficiencia la demanda de sus productos.

Mediante el presente estudio de caso del control interno de los procesos administrativos del comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo, se pretende analizar los procesos de control interno presentes en la entidad y las falencias presentes en los mismos en base al modelo de control interno COSO y sus componentes, con miras a la formulación de conclusiones y recomendaciones que orienten a la administración de la entidad en la toma de decisiones relacionadas al control interno.

En la actualidad los niveles de competencia para toda actividad comercial son muy exigentes, por ende, se torna necesario para toda entidad desarrollar políticas de control que involucren a cada uno de los integrantes de la organización.

Para Serrano et al. (2018) el concepto de la modernización, la globalización de la economía y la competencia en el ambiente organizacional han ayudado a la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno para lograr que el trabajo de la gerencia sea eficaz y lo más ordenado posible, se considera uno de los principales objetivos de gestión empresarial.

En ese sentido, el comercial Gran Hogar no es ajeno a esa realidad, y en función a ello posee mecanismo de control con miras a contribuir con el desarrollo correcto de

sus actividades comerciales, sin embargo, al no estar basados en un modelo de control específico, genera deficiencias de en su estructuración, implementación y ejecución.

En relación al control interno y su importancia. Expresa Mendoza et al. (2018):

Las compañías en cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control interno efectivo, que cumpla la función verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir, de la obtención de eficiencia, economía, efectividad y mejora continua. (p. 209)

En ese sentido, es indispensable determinar la cobertura y finalidad del control interno en la empresa. Según Estupiñán (2006a):

El control interno comprende el plan organizacional y todos los métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean confiables y que las operaciones de la entidad se realicen de manera eficiente, de acuerdo con las instrucciones del órgano de gobierno.

Por lo tanto, resalta la importancia de un adecuado control interno para toda empresa, los mismo que contribuyen al resguardo de los recursos de la empresa, recursos que son necesarios para la realización de la actividad económica. La responsabilidad de estructurar, implementar y ejecutar el control interno dentro de le entidad recae en la administración de la misma y sus procesos. Para Estupiñán (2006b):

El control interno es un proceso ejercido por la junta directiva o la gerencia, el equipo ejecutivo (la junta directiva) y otro personal de una entidad, diseñado específicamente para brindarles una seguridad razonable sobre el logro de los siguientes tres tipos de objetivos:

- Eficacia y eficiencia operativa
- Integridad y fiabilidad financiera
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. (pág. 25)

En ese sentido, el progreso de la empresa y sus objetivos trazados, están relacionados con las políticas de control interno que implementen su administración, para ello la administración debe tener ciertas características. Según Estupiñán (2006c):

- Este es un proceso que forma parte de otros sistemas y procesos de negocio, combinando funciones administrativas y de gestión, no adyacentes a ellos.

- La orientación al objetivo es un medio, no un fin en sí mismo.

- Diseñado e implementado por personas en todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.

- Proporcionar una seguridad razonable, en lugar de absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos. (PAGS. 26)

En ese sentido son muchos los beneficios que otorga la correcta implementación de un control interno en toda empresa, contribuyendo al cumplimiento de sus objetivos con una seguridad razonable, necesario para un óptimo progreso de la empresa. En base a ello se considera el modelo de control interno a utilizar, para el presente estudio se analizó el modelo COSO, el cual en la actualidad es el modelo más implementado en las entidades y el cual se puede adaptar a las necesidades de empresa. Según Manosalvas et al. (2019):

En 1985, se formó la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway (COSO), que incluía la Asociación Norteamericana de Contadores Públicos Certificados, el Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados, la Asociación Internacional de CFO y el Instituto de Auditores. contabilidad interna. . y el Instituto de Contabilidad Empresarial; Este comité COSO desarrolla marcos y pautas para el control

interno, la gestión de riesgos comerciales y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y reducir los riesgos institucionales y de fraude.

En los Estados Unidos, en septiembre de 1992, el comité COSO publicó el informe COSO-Comprehensive Framework for Internal Controls (COSO I), que orienta la definición del control interno y la facilitación de los procesos, evaluar y mejorar las actividades de control. lograr objetivos comerciales. El modelo COSO I incluye cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; Controlar o monitorear. (página 6-7).

Este modelo nace con la finalidad de contribuir en el análisis que realizan las entidades en función de su desempeño organizacional y la toma de decisiones para determinar las mejoras a implementar en los mecanismos de control interno. Para Navarro y Ramos (2016):

El modelo COSO se presenta en el contexto organizacional como un marco conceptual de general aceptación, referido a la estructura del control interno que deben implementar las sociedades mercantiles que desean poseer un modelo referencial para evaluar la efectividad y la eficiencia de sus procesos y procedimientos internos, en la administración de los riesgos inherentes a su actividad corporativa. (p. 254)

Si bien el comercial Gran Hogar posee mecanismo de control interno implementados, es en función al análisis de método COSO y sus componentes que se observó falencias en la estructuración e implementación de sus mecanismos de control. Según Leal y Valderrama (2017):

Al mismo tiempo contempla cinco componentes que están relacionados directamente entre sí y que son producto de las dinámicas propias de los negocios que se realizan en términos administrativos, y si bien son

componentes que fueron pensados para el funcionamiento de las grandes empresas, eso no quiere decir que las pequeñas y medianas se aparten de su implementación teniendo en cuenta sus dinámicas propias, alcances y limitaciones, siempre y cuando la efectividad en el control se alcance. (p. 49)

En ese sentido, no habrá una correcta implementación del modelo de control COSO sin la implementación de sus cinco componentes. “De esta forma son cinco los mecanismos que el COSO, método utilizado en control interno de cualquier institución, organización, empresa o grupos informales que deban generar informe de actividades y denotar para que fueron utilizados dichos recursos” (Celi, 2019, p. 6). Siendo estos cinco componentes; Ambiente de control, Valoración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Actividades de monitoreo.

Debido a que el modelo de control interno COSO, está estructurado por estos cinco componentes y a su vez la dependencia de cada uno de los componentes entre sí, se hace indispensable determinar cada uno de ellos. Según Vega y Marrero (2021a):

El entorno de control se considera uno de los componentes más efectivos del control interno como proceso estratégico, ya que sienta las bases para el correcto funcionamiento del sistema y respalda los requisitos de control del sistema cuando el soporte de control está activo. Además, no solo es uno de los más influyentes, sino también uno de los componentes más importantes de este sistema; Por lo tanto, la gestión como proceso proporciona un aprendizaje efectivo. Así, la organización crediticia se describe como un sistema de procesos o componentes, cuya gestión está totalmente integrada con el resto de los procesos de negocio, es decir, con la eficiencia de este sistema y por tanto de la organización. (pág. 225)

Este componente establece las bases para el desarrollo del modelo de control y a su vez para los demás componentes. Según Llumitaxi y Vélez (2015):

Integridad y valores éticos. - Debe establecer los valores éticos y el comportamiento esperado de los talentos que sirven a la empresa en el desarrollo de las actividades de la empresa. De la gestión a la operación.

Competencia se refiere a los conocimientos y habilidades que los miembros de la organización necesitan para desempeñar su trabajo.

Experiencia y compromiso de gestión. - Es importante que quienes establezcan los criterios de control tengan la experiencia, dedicación y compromiso para tomar las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

Filosofía de gestión y estilo de trabajo. Tener la actitud correcta hacia los productos de sistemas de información que componen su organización es muy importante. Aquí es donde entran en juego la estructura organizativa, la descentralización, la rendición de cuentas y las políticas y prácticas de recursos humanos.

Después de establecer este primer componente, se debe desarrollar el segundo componente del modelo de control, el cual es la evaluación de riesgos, misma que es de suma importancia para la elaboración de políticas de control interno. Henao (2017):

La eficacia de todos los sistemas de una organización, ya sean administrativos, financieros u operativos, depende en gran medida de evaluar, detectar, prevenir y abordar una variedad de riesgos internos o externos existentes para evitar riesgos, se identificarán las discrepancias, fraudes o fallas del sistema que puedan afectar el logro de los objetivos. (pág. 105).

Para poder evaluar los riesgos debemos determinarlos, según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA, 2018):

En ese sentido, la responsabilidad de determinar los riesgos es propia de la administración. Según Hernández (2013):

3. "Riesgo de auditoría" es el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría posee tres componentes que son: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

. "Riesgo inherente" es la sensibilidad del saldo de una cuenta o grupo de transacciones a errores que pueden ser significativos, solos o cuando se combinan con errores en otras cuentas o clases, asumiendo que no hay controles internos asociados con ello.

5. "Riesgo de control" es el riesgo de que una declaración errónea de un saldo de cuenta o tipo de transacción pueda ser material, ya sea individualmente o cuando se combina con declaraciones erróneas en saldos o clases de otros elementos, no se previenen o detectan y corrigen de manera oportuna por los sistemas de contabilidad y control interno.

6. "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos detecten que existe un error en el saldo de una cuenta o clase de transacciones que pueden ser materiales, individuales o cuando se agregan con errores en otros saldos o categorías.

En la medida en que la dirección de las empresas esté convencida de la importancia del autocontrol desde adentro, habrá mejoras en cada proceso interno para apoyar de manera efectiva el logro de los objetivos empresariales.

Asimismo, el autocontrol debe ser una herramienta de seguimiento y control que permita el seguimiento continuo de las operaciones en las empresas de hoy, porque cada día vemos con qué rapidez evolucionan las empresas que, al incorporar nuevos procesos, recursos y productos, genera un alto riesgo de pérdida. en las organizaciones que

controlan las operaciones. Debido a esta situación, la autonomía ha cobrado importancia en la gestión de las organizaciones empresariales. (pág.18).

Una vez determinados los riesgos, se implementa el tercer componente del modelo que son las actividades de control que nacen de una evaluación de los riesgos y su incidencia en la empresa y sus procesos. Según Vega y Marrero (2021b):

Está estructurado de acuerdo con las siguientes reglas: coordinación entre dominios, separación de funciones, responsabilidades y documentación del nivel de autorización (C), registro oportuno y completo de transacciones y eventos (D): acceso limitado a recursos, activos y registros (AR), rotación de personal en tareas clave (RP), dominio de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) e indicadores de desempeño y capacidad (Ide). (pág. 218)

Estos controles están orientados por las políticas de control adoptadas por la empresa. Según Lascano (2019a):

La organización selecciona y desarrolla controles que contribuyen a reducir los riesgos para el logro de los objetivos a un nivel aceptable.

La organización selecciona y desarrolla controles tecnológicos generales para apoyar el logro de los objetivos.

La organización implementa controles a través de políticas que describen lo que se pretende y los procedimientos para poner en práctica esas políticas. (PAGS. 71)

Ya normados las actividades de control, se implementa el cuarto componente el cual contribuye a la ejecución de los demás componentes, siendo este el sistema de información y comunicación. Según Lascano (2019b):

La organización recopila o crea y utiliza información relevante de calidad para respaldar la operación del control interno.

La organización comunica información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades para el control interno, que es necesaria para respaldar la operación del control que afecta el funcionamiento del control interno. (pág.71)

Por último, tenemos el quinto componente, encargado de evaluar el correcto funcionamiento del modelo de control interno. Según Díaz (2021):

Representa el quinto componente del Control Interno, el cual incluye una serie de revisiones continuas para determinar si se ha cumplido con cada componente del Control Interno y si se han cumplido los objetivos establecidos en la política. recomendado por la Junta Directiva. (pág. 53).

En ese sentido, la evaluación constante del modelo de control interno implementado determinado en procesos de evaluación contribuirá al cumplimiento de las políticas adoptadas. Según Lascano (2019c):

La organización selecciona, desarrolla y realiza revisiones continuas y/o separadas para verificar si los componentes del control interno están presentes y si los directores están funcionando, según corresponda. (pág.72).

Así mismo, para el desarrollo del modelo del control interno en base al modelo COSO, se debe considerar que este debe ser parte de todas las actividades de la empresa. Según Monzón (2018):

El estudio del control interno tiene como objetivo conocer cómo se habla de control interno, no solo en los planes de gestión sino también en la implementación efectiva de las operaciones del día a día. Una evaluación del control interno es una estimación realizada por el auditor sobre la base de datos de investigación y sobre la base de su conocimiento profesional de la eficacia del control interno. (pág.27).

En ese sentido, la necesario para el cumplimiento de los objetivos como empresa, la estructuración, implementación de un modelo de control. El mismo que debe ser

evaluado constantemente en buscas de mejora que permitan un mayor grado de seguridad en el resguardo de sus recursos. Según Morales (2018a):

La evaluación de los controles internos, así como la recopilación de información para la planificación de la auditoría, se puede realizar utilizando:

- Diagrama de flujo
- Descripción narrativa
- Cuestionarios especiales, dependiendo de cada caso, o aplicar una combinación de estos cuestionarios, como una manera de registrar y demostrar las evaluaciones. (pág.27).

Para la evaluación del control interno del comercial Gran Hogar se utilizó el método de cuestionarios especiales. Según Morales (2018 b):

Estos cuestionarios le permiten realizar su trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, para evaluar el Control Interno y para:

- Establecer un plan a seguir en la medida más difícil.
- Facilitar el trabajo de los auxiliares y promover su eficiencia y desarrollo profesional.
- Definir el alcance de los procedimientos a aplicar en las circunstancias.
- Informar a los supervisores y administradores qué pruebas se han realizado y cuáles no son aplicables o están pendientes.
- Sirve como guía para la planificación de futuras evaluaciones.
- Ayudar a controlar el trabajo realizado por los asistentes. (pág.28)

MARCO METODOLÓGICO

A continuación, se describe los métodos y técnicas utilizadas:

Método Descriptivo: Utilizado para la descripción de los temas propuestos, tales como el control interno y el modelo de control interno COSO, por consiguiente, la descripción de los mismos abre la posibilidad del análisis de los mismos, contribuyendo a la realización del estudio de caso.

Método Analítico – Sintético: en concordancia con lo expuesto en el método anterior, Se aplicó este método para el análisis y síntesis de las definiciones del control interno, El modelo de control interno de COSO y sus componentes fueron la base para este estudio de caso y la evaluación se realizó a través de la encuesta.

La técnica utilizada para evaluar los componentes del control interno de esta guía de estudio de caso es una encuesta, realizada entre los trabajadores de la empresa, a través de preguntas relacionadas con cada componente del modelo de control interno COSO.

RESULTADOS

Tabla 1

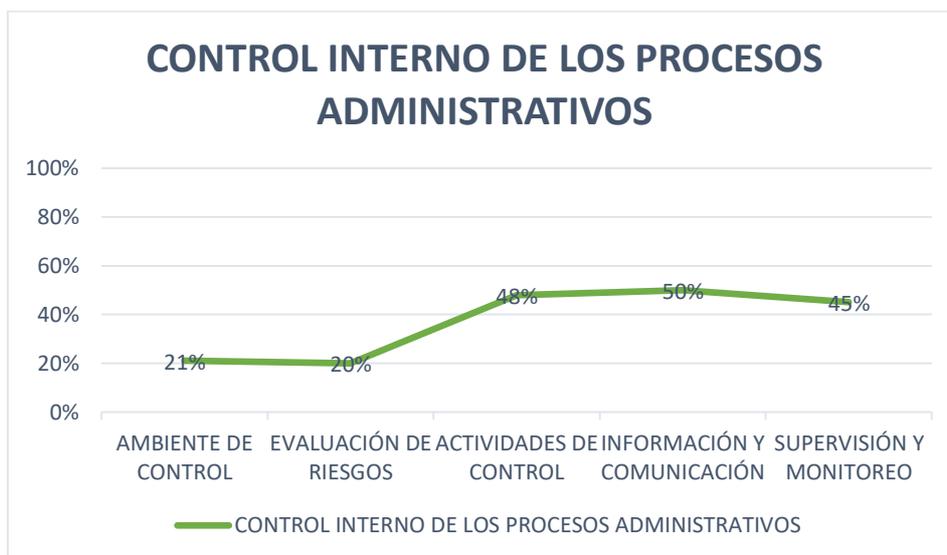
CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS

PROCESOS	PORCENTAJE DE EFECTIVIDAD
AMBIENTE DE CONTROL	21%
EVALUACIÓN DE RIESGOS	20%
ACTIVIDADES DE CONTROL	48%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	50%
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	45%

Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Gráfico 1



Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Mediante la definición de los conceptos relacionados al control interno y el modelo COSO, fue posible el establecimiento de las falencias presentes en el control de los procesos administrativos del Comercial Gran Hogar, del cantón Babahoyo, a su vez, mediante el uso de la encuesta se pudo evaluar cada uno de los componentes del modelo de control, evaluación que será detallada en la discusión de resultados del presente estudio de caso.

En bases a las falencias detectadas, se pudo evidenciar que la falta de estructuración de los mecanismos de control del Comercial Gran Hogar, influyen en el nivel de riesgo en el que incurre para la realización de su actividad comercial, el escaso conocimiento del modelo de control interno COSO, no le permite a la empresa una correcta identificación de los procesos de control, debilitando el resguardo de los recursos de la empresa.

A sí mismo, la evaluación de cada componente del modelo de control interno COSO en el Comercial Gran Hogar, evidencia la necesidad de implementar mejoras que permitan un mayor grado de seguridad razonable en el desarrollo de sus actividades cotidianas para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, derivando en informes confiables y exactos para una oportuna y acertada toma de decisiones en función de maximizar la rentabilidad.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Haciendo uso de la técnica de encuesta, se evaluó cada uno de los componentes del modelo de control interno COSO, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 2

AMBIENTE DE CONTROL			
Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿Cuenta el Comercial Gran Hogar con un código de ética y conducta?	1	4
2	¿EL Comercial Gran Hogar realiza capacitaciones relacionadas a su puesto de trabajo?	2	3
3	¿Realiza el Comercial Gran Hogar evaluaciones de rendimiento laboral?	2	3
4	¿Informa el Comercial Gran Hogar sus objetivos como empresa?	1	4
5	¿El Comercial Gran Hogar posee una adecuada separación de funciones?	0	5
TOTAL		6	19

Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Gráfico 2



Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Resultados: En el ambiente de control El 76% de las respuestas fueron negativas, lo cual evidencia la necesidad de implementar mejoras en el componente, que permitan informar con eficacia los objetivos de la empresa conjuntamente con el modelo de conducta esperado de sus trabajadores delimitando las funciones de los mismo.

Tabla 3

EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿El Comercial Gran Hogar a establecido mecanismos de evaluación de riesgos?	1	4
2	¿El Comercial Gran Hogar realiza capacitaciones sobre los riesgos?	1	4
3	¿El Comercial Gran Hogar promueve la cultura de evaluación de riesgos?	1	4
4	¿El Comercial Gran Hogar ha implementado metodos para derterminar la causa de los riesgos?	1	4
5	¿Conoce usted que es un riesgo inherente?	1	4
TOTAL		5	20

Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Gráfico 3



Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Resultados: En la evaluación de riesgos el 80% de las respuestas fueron negativas y el 20% positivas, evidenciando la necesidad de mejoras en el componente, estableciendo mejoras en los mecanismos de evaluación, determinado sus causas y capacitando a los trabajadores sobre los posibles riesgos.

Tabla 4

ACTIVIDADES DE CONTROL			
Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿La evaluación del Comercial Gran Hogar a los empleados es basada en los objetivos?	2	3
2	¿Realiza informes periodicos del desempeño de su actividad?	2	3
3	¿El Comercial Gran Hogar verifica el registro de los procesos de su actividad?	2	3
4	¿Los informes del desempeño de su actividad son presentados oportunamente?	3	2
5	¿Se cumple con los controles establecidos para su área?	3	2
TOTAL		12	13

Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Gráfico 4



Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Resultados: En las actividades de control El 52% de las respuestas fueron negativas y el 48% positivas, lo cual refleja la implementación de actividades de control presentes en la empresa, sin embargo, para la mejora del mismo las actividades de control y sus registros deben estar orientadas por los objetivos de la empresa.

Tabla 5

INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿El comercial Gran Hogar provee métodos o canales de comunicación?	3	2
2	¿El comercial Gran Hogar comunica oportunamente sus políticas internas de control?	2	3
3	¿Los encargados de cada área reciben oportunamente la información referente a sus actividades?	3	2
4	¿Se informa y orienta adecuadamente acerca de las funciones y responsabilidades de cada uno?	2	3
TOTAL		10	10

Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Gráfico 5



Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Resultados: En relación al componente de información y comunicación hubo igualdad de resultados el 50% respondió positivamente y el otro 50% negativamente, lo cual refleja la posibilidad de seguir implementando mejoras para un comunicación e información más exacta dentro de la empresa, verificando que esta llegue de manera oportuna para un adecuado conocimiento de las políticas de control y las funciones de cada trabajador.

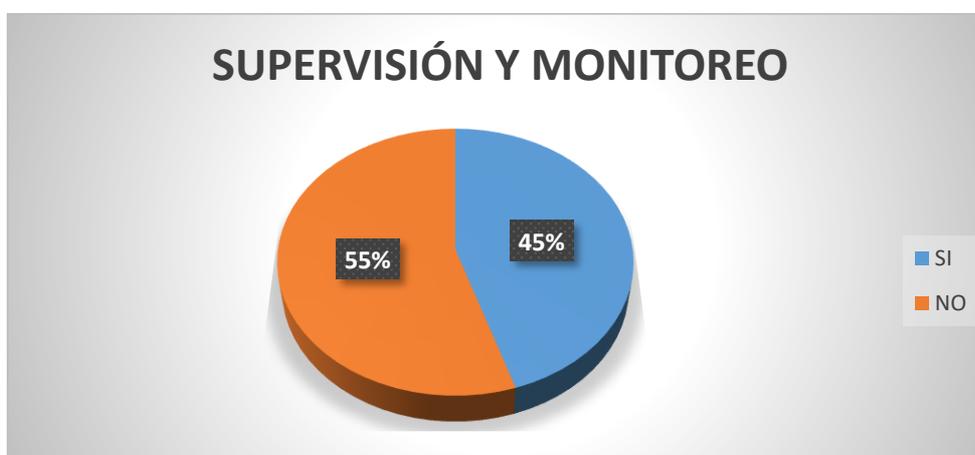
Tabla 6

SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿El comercial Gran Hogar realiza acciones de supervisión a los empleados?	3	2
2	¿El Comercial Gran Hogar evalúa al personal directivo?	3	2
3	¿El Comercial Gran Hogar evalua periodicamente el sistema de control interno?	1	4
4	¿Se realiza un monitoreo para saber si se están llevando a cabo los objetivos planteados?	2	3
TOTAL		9	11

Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Gráfico 6



Elaborado por: Mastian Sisa Leyton

Fuente: Comercial Gran Hogar

Resultados: En relación a la supervisión y monitoreo el 55% de las respuestas fueron negativas y el 45% positivas, lo cual refleja la necesidad de implementar mejoras que contribuyan a una adecuada supervisión del control interno de la empresa, determinado períodos de realización de la supervisión y monitoreo en función del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

CONCLUSIONES

El presente estudio de caso se fundamentó en el análisis del control interno del Comercial Gran Hogar, siendo posible el desarrollo del mismo, mediante conceptualización del control interno, teniendo como referencial al modelo de control interno COSO y sus componentes, los cuales constituyen una eficaz herramienta para el resguardo de los recursos de la empresa y a su vez una dirección para el cumplimiento de sus objetivos.

El fundamentar la importancia de la estructuración, implementación y ejecución del modelo de control Interno COSO dentro del Comercial Gran Hogar, se evidencio las falencias presentes en los mecanismos de control interno de la empresa, mediante el examen de cada uno de los componentes del modelo de control interno en la cuenta realizada se determinó la necesidad un análisis de la estructuración de cada uno de ellos dentro la empresa, y en base a este análisis realizar las mejoras necesarias para un control interno más eficiente y eficaz.

Por lo tanto, es necesario la evolución de los mecanismos de control interno presentes en la empresa, para orientarlos hacia el modelo de control COSO, el cual orientara a la empresa y las actividades económicas de las misma, hacia una seguridad razonable, que permita en avance seguro hacia el cumplimiento de los objetivos trazados como empresa, salvaguardando las actividades y los recursos empleados dentro de la empresa, contribuyendo a la maximización de la rentabilidad.

RECOMENDACIONES

En base a lo expuesto con anterioridad y a lo largo del desarrollo del presente estudio de caso se recomienda:

- Realizar un análisis detallado de los mecanismos de control presentes en la empresa, con la finalidad de evaluar la eficacia de los mismos y adaptarlos al modelo de control interno COSO.
- Realizar capacitaciones periódicas dirigidas a los trabajadores de la empresa, con la finalidad de generar un compromiso institucional de control interno, instruyéndolos en lo concerniente al control interno y su importancia dentro del cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- Establecer actividades de control, las cuales estén claramente definidas y comunicadas a los trabajadores de la empresa, involucrándolos en las mismas, como parte activa e importante del control interno de la empresa, delimitando con exactitud y claridad las funciones de los trabajadores y que las mismas sean oportunamente comunicadas y capacitadas para un óptimo desarrollo de las actividades de la empresa.

REFERENCIAS

- Celi, S. (2019). *El control interno y el cierre: Financiero, Contable, Presupuestario, Nómina y Bienes en la Unidad Educativa Fiscal Portoviejo en el período 2015* [Estudio de caso posgrado, Maestría, Instituto de Altos Estudios Nacionales La Universidad De Posgrado del Estado República del Ecuador] DSpace. <https://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/4925>
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2 (4), 48-60. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes* (2.^a ed.). Ecoe Ediciones.
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales* [Trabajo de grado, Universidad del Valle Colombia] Biblioteca Digital Universidad del Valle – Colombia. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>
- Hernández, W. (2013). *El control interno a la medida de las organizaciones* [Trabajo de especialización, Universidad Militar Nueva Granada] DSpace. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10709/HernandezPaezWilliam2013.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lascano, E. (Ed.). (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa.
- Leal, P., Valderrama, P. (2017). *Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las MIPYMES en Colombia en los últimos años* [Tesis de pregrado, Universidad Externado de Colombia] DSpace. <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/710>

- Llunitaxi, J., Vélez, J. (2015). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para el área Contable y Financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A* [Proyecto fin de grado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador] DSpace.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 37.
<https://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión* [Informe Monográfico, Universidad Nacional de San Martín] Repositorio de Tesis - UNSM-T.
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/2689/1/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf>
- Morales, A. (2018). *Evaluación del modelo COSO II ERM en la unidad de compras de la empresa Novicompu* [Tesis de posgrado, Maestría, Universidad de Guayaquil] DSpace.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/31152>
- Navarro, F., Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-267.
<http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>

- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30.
- Vega, L., Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, (10), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

ANEXOS

CARTA DE AUTORIZACION

Babahoyo, 05 de Agosto del 2022

Yo **MORENO MURILLO CARLO ANDRE** con CI. **1205272378** en calidad de Representante Legal del Comercial Gran Hogar Babahoyo, con RUC **0791751543001**, por medio de la presente autorizo al Sr. **MASTIAN SISA LEYTON SANTIAGO** con CI. **1250068580** a realizar su respectivo estudio de caso, el cual es un requisito previo a la obtencion del titulo de **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**.

La empresa se compromete a entregar cualquier informacion solicitada por el estudiante con la condición de tener la informacion entregada bajo confidencialidad.

Se expide la presente solicitud del interesado, para los fines que crea conveniente.

Atentamente


MORENO MURILLO CARLO ANDRE
REPRESENTANTE LEGAL DEL COMERCIAL GRAN
HOGAR

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

Consulta de RUC

RUC

0791751543001

Razón social

GRAN HOGAR S A GRAHOGSA

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO

Nombre comercial

Representante legal

Nombre:

GRANDA MOROCHO EDUARDO JAVIER

Cédula/RUC:

0703812453

VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMÉSTICOS Y APARATOS DE USO DOMÉSTICO: REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCÉTERA. INCLUYE EQUIPOS DE TELEVISIÓN, ESTÉREOS (EQUIPOS DE SONIDO), EQUIPOS DE GRABACIÓN Y REPRODUCTORES DE CD Y DVD, CINTAS DE AUDIO Y VIDEO CDS, DVD GRABADAS.

SOCIEDAD

BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

ESPECIAL

SI

22/07/2011

29/03/2022

SI

Mostrar establecimientos



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA
COMERCIAL GRAH HOGAR
ENCUESTA DIRIGIDA A TRABAJADORES



Instrucciones: Marca la opción que refleje tu opinión de las siguientes preguntas:

Pregunta	Respuestas	
	Si	No
¿Cuenta el Comercial Gran Hogar con un código de ética y conducta?		
¿EL Comercial Gran Hogar realiza capacitaciones relacionadas a su puesto de trabajo?		
¿Realiza el Comercia Gran Hogar evaluaciones de rendimiento laboral?		
¿Informa el Comercial Gran Hoga sus objetivos como empresa?		
¿El Comercial Gran Hogar posee una adecuada separación de funciones?		
¿El Comercial Gran Hogar a establecido mecanismos de evaluación de riesgos?		
¿El Comercial Gran Hogar realiza capacitaciones sobre los riesgos?		
¿El Comercial Gran Hogar promueve la cultura de evaluación de riesgos?		
¿El Comercial Gran Hogar ha implementado métodos para determinar la causa de los riesgos?		
¿Conoce usted que es un riesgo inherente?		

Pregunta	Respuestas	
	Si	No
¿La evaluación del Comercial Gran Hogar a los empleados es basada en los objetivos?		
¿Realiza informes periodicos del desempeño de su actividad?		
¿El Comercial Gran Hogar verifica el registro de los procesos de su actividad?		
¿Los informes del desempeño de su actividad son presentados oportunamente?		
¿Se cumple con los controles establecidos para su área?		
¿El comercial Gran Hogar provee métodos o canales de comunicación?		
¿El comercial Gran Hogar comunica oportunamente sus politicas internas de control?		
¿Los encargados de cada área reciben oportunamente la información referente a sus actividades?		
¿Se informa y orienta adecuadamente acerca de las funciones y responsabilidades de cada uno?		

Pregunta	Respuestas	
	Si	No
¿El comercial Gran Hogar realiza acciones de supervisión a los empleados?		
¿El Comercial Gran Hogar evalúa al personal directivo?		
¿El Comercial Gran Hogar evalúa periódicamente el sistema de control interno?		
¿Se realiza un monitoreo para saber si se están llevando a cabo los objetivos planteados?		



Babahoyo, 17 de Agosto del 2022

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

En mi calidad de Tutora del Trabajo de la Investigación del Sr. **MASTIAN SISA LEYTON SANTIAGO**, cuyo tema es: **CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL COMERCIAL GRAN HOGAR DEL CANTON BABAHOYO PERIODO 2021**, certifico que este trabajo investigativo fue analizado por el Sistema Antiplagio Urkund, obteniendo como porcentaje de similitud de **[10%]**, 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 ANALISIS
Estudio de Caso Rediseño MASTIAN SISA LEYTON SANTIAGO corregido (1)

Similitud: **10%**
 Texto extra corregido: 0%
 Texto no reconocido: 1%

Nombre del documento: Estudio de Caso Rediseño MASTIAN SISA LEYTON SANTIAGO corregido (1).pdf
 Fecha de depósito: 14/8/2022
 Tipo de carga: interfaz
 Fecha de fin de análisis: 14/8/2022

Numero de palabras: 12.75
 Numero de caracteres: 41.435

Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitud	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Estudio de Caso Rediseño Norma Cabrera corregido.docx GESTION DEL E...	3%		Ubicación: 100-1000
2	ESTRUCTURA ESTUDIO DE CASO JUSLEIDY VARGAS CORREGIDO.docx CET	3%		Ubicación: 100-1000
3	WALTER MARLAN ESTUDIO DE CASO CORREGIDO.docx CONTROL DE INVEN...	< 1%		Ubicación: 100-1000
4	Estudio de caso rediseño	< 1%		Ubicación: 100-1000
5	www.grupomedia.com	< 1%		Ubicación: 100-1000

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitud	Ubicaciones	Datos adicionales
1	rediseño.docx El trabajo consiste en el rediseño del sistema de gestión de...	< 1%		Ubicación: 100-1000
2	TRABAJO FINAL ANGELES BORTONES.docx TRABAJO FINAL ANGELES BORTONES	< 1%		Ubicación: 100-1000
3	TRABAJO FINAL ANGELES BORTONES.docx TRABAJO FINAL ANGELES BORTONES	< 1%		Ubicación: 100-1000
4	repositorio.espa.edu.ec	< 1%		Ubicación: 100-1000
5	repositorio.puce.edu.ec	< 1%		Ubicación: 100-1000

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas)

- repositorio.espa.edu.ec
- repositorio.puce.edu.ec
- repositorio.espa.edu.ec
- repositorio.puce.edu.ec
- repositorio.espa.edu.ec

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

CPA. CAICEDO MONSERRATE DIANA LORENA
DOCENTE DE LA FAFI.