



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

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:
CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DEL COMERCIAL GRAN
HOGAR DEL CANTÓN BABAHOYO, PERIODO 2021

ESTUDIANTE:
ARIEL AURELIO VILLACIS NIETO
TUTOR:
VANEGAS RODRIGUEZ VICENTE VALENTINO

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.....	19
Resultados.....	20
Discusión de Resultados.....	21
Conclusiones.....	26
Recomendaciones.....	27
Referencias.....	28
Anexos.....	31

RESUMEN

El desarrollo del presente estudio se direcciona en el control interno del inventario del Comercial Gran Hogar, siendo este parte fundamental para el desarrollo de su actividad económica, por lo tanto, la necesidad de definir los conocimientos referentes al control del inventario es importantes para el cumplimiento de los objetivos trazados, al representar el inventario el activo que le permite a la empresa generar rentabilidad, el resguardo del mismo constituye una prioridad, para lograr examinar el control del inventario es necesario el aporte de otros autores a través de las citas bibliográficas que contribuyan a fundamentar los procesos y componentes necesarios para salvaguardar el inventario y a su vez este contribuya con el logro de los objetivos de la empresa.

Para la correcta evaluación del inventario es necesario determinar los procesos de control y sus componentes, detallando cada uno con la finalidad de establecer procesos de control adecuados para el manejo del inventario, en ese sentido la generación de un ambiente de control del inventario contribuye a una correcta dirección del mismo, teniendo como prioridad el cumplimiento de los objetivos trazados y el resguardo del inventario, realizando evaluaciones de riesgo que conciban actividades de control eficaces y eficientes para el éxito del modelo de control del inventario.

Palabras Claves:

Inventario, Control, Procesos.

ABSTRACT

The development of this study is directed at the internal control of the inventory of Comercial Gran Hogar, this being a fundamental part for the development of its economic activity, therefore, the need to define the knowledge regarding inventory control is important for compliance. of the objectives set, as inventory represents the asset that allows the company to generate profitability, safeguarding it is a priority, in order to examine inventory control, the contribution of other authors is necessary through the bibliographical citations that contribute to base the processes and components necessary to safeguard the inventory and in turn this contributes to the achievement of the company's objectives.

For the correct evaluation of the inventory it is necessary to determine the control processes and their components, detailing each one with the purpose of establishing adequate control processes for inventory management, in that sense the generation of an inventory control environment contributes to a correct direction of the same, having as a priority the fulfillment of the outlined objectives and the protection of the inventory, carrying out risk assessments that conceive effective and efficient control activities for the success of the inventory control model.

Keywords:

Inventory, Control, Processes.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La presente investigación estudio se enmarca en el control del inventario del comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo, la principal actividad económica del comercial Gran Hogar es la venta de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico, la dirección del análisis del estudio está basado en la problemática observada en relación a los mecanismos de control del inventario que presenta la entidad, teniendo como referencia los métodos existentes para el control del mismo.

El inventario generalmente representa el mayor activo que posee la empresa para el cumplimiento de su actividad comercial, por lo tanto, el correcto control del mismo constituye para la entidad una seguridad razonable en miras al cumplimiento de sus objetivos institucionales, influyendo en el adecuado manejo de los recursos de la entidad y en la identificación e implementación de políticas que permitan disminuir los riesgos en que se incurre en el manejo del inventario.

En base a lo expuesto se observó en el comercial Gran Hogar del Cantón Babahoyo falencias relacionadas al control interno de su inventario, derivado del escaso conocimiento de métodos de control existentes, los cuales constituyen una herramienta idónea para las entidades en la actualidad, conjuntamente con ello en la actualidad las empresas implementan sistemas informáticos para una mayor exactitud en el manejo de su inventario.

El comercial Gran Hogar posee un sistema informático de control de inventario, sin embargo, debido al crecimiento constante de la empresa este presenta deficiencias principalmente en relación al soporte técnico requerido del mismo, prolongando los tiempos en la implementación de las correcciones requeridas, influyendo en el manejo de las ordenes de reposición del inventario, así mismo en el stock presente para hacer frente a la creciente demanda de sus productos.

JUSTIFICACIÓN

El estudio de caso Control Interno del Inventario del Comercial Gran Hogar del Cantón Babahoyo, Período 2021, se realiza con la finalidad de realizar una evaluación del control del inventario de la entidad, basándose en conceptos existentes sobre el manejo del inventario y el control interno del mismo, determinando los modelos de manejo del inventario y a su vez los procesos de control del inventario. Sirviendo como base para la generación de conclusiones y recomendaciones.

De tal manera, que la determinación de estos conceptos dirija la evaluación, estructuración e implementación de políticas de control de inventario que permitan una constante mejoría en el manejo del mismo, contribuyendo a la eficiencia y eficacia de los procesos de control de inventario, brindando una seguridad razonable a la entidad en miras al cumplimiento de la creciente demanda de sus productos, contribuyendo al logro de los objetivos trazados como entidad.

El presente estudio de caso fundamenta su elaboración en el enfoque del análisis del control del inventario del comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo, con la finalidad de establecer las falencias presentes en el manejo del control interno del inventario, de tal manera que este análisis sustente la implementación de acertadas políticas con miras al resguardo del inventario y los procesos relacionados al mismo, mitigando los posibles riesgos en que incurre la entidad propios de la actividad económica.

OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar el control del inventario del comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo, período 2021.

Objetivos Específicos

- ❖ Definir los conceptos del control interno en el inventario.
- ❖ Examinar el control del inventario del comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo.
- ❖ Evaluar el control del control del inventario del comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente caso de estudio se encuentra bajo la línea de investigación de; Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoria, Control, de la carrera de licenciatura en Contabilidad y Auditoría y tiene relación con la sublínea de investigación de; Auditoría y Control, siendo el nombre del tema “Control del Inventario del Comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo, período 2021”, el desarrollo del estudio de caso se centra en el análisis del control interno del inventario de la empresa.

A su vez al mantener relación con la línea y sublínea de investigación mencionadas, el estudio se direcciona mediante el análisis del control del inventario y los mecanismos internos derivados del mismo, mismo que reflejan falencias, por lo tanto, la determinación de un correcto modelo de control interno del inventario estructurado, implementado y ejecutado en base a los conceptos existentes relacionados al manejo y control del inventario representan una prioridad para el comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo.

MARCO CONCEPTUAL

El Comercial Gran Hogar del Cantón Babahoyo, está dedicado a la venta de electrodomésticos y aparatos de uso domésticos, está ubicado en la calle Pedro Carbo entre av. 5 de Junio y García Moreno, el presente estudio de caso se desarrolla en función al control interno del inventario el cual representa un parte importante para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, permitiendo satisfacer la demanda de sus productos.

En ese sentido, se debe resaltar la importancia del control interno del inventario para la empresa conjuntamente con la gestión del mismo. Según Suarez (2018):

Inventario son todos los bienes o productos que una determinada empresa tiene en sus instalaciones o en consignación, el papel esencial del inventario en actuar como un amortiguador, lo que permite el buen funcionamiento de los procesos de producción y cumplimiento de pedidos. El inventario es un activo que se vende en el curso ordinario de los negocios. A menudo es una de las principales fuentes de ingresos de una empresa. (p. 26)

Según Alvarado (2021), “La eficacia y eficiencia del control interno radica especialmente en la manera correcta y apropiada que la empresa tiene para incrementar su rendimiento e indicadores de ganancias” (p. 5). En ese sentido, una correcta estructuración, implementación y ejecución del control interno del inventario influirá en la rentabilidad de la empresa. Según Serrano et al. (2018):

La modernización económica impone grandes exigencias a la capacidad de gestión del Estado y la sociedad, además de crear un consenso sobre la dirección del desarrollo económico y social y sobre la necesaria inversión en educación, tecnología y desarrollo empresarial. (pág. 2)

En ese sentido, el Comercial Gran Hogar posee procedimientos de control que contribuyen a una mejor gestión de su inventario, sin embargo, al no estar basados en un modelo de control definido estos procedimientos generan deficiencias.

Para Barba (2012), “El control interno de cualquier empresa o negocio es una necesidad administrativa para cualquier entidad empresarial, comenzando por nosotros, las personas” (p. 31). Por ende, la correcta estructuración, implementación y ejecución de un modelo de control debe ser direccionado por los encargados de la administración de la empresa teniendo presente el salvaguardar el inventario de la empresa. Según Lizana (2018):

El supervisor del almacén debe firmar una declaración de responsabilidad física, asegurando el control y recuperación de los elementos faltantes.

Cualquier documento transferido durante el envío del producto debe ser firmado por el remitente o destinatario. (pp. 30-31).

En ese sentido, es la administración la responsable de implementar estos mecanismos de control, para ellos debe tener presente los tipos clasificación del inventario. Según Rodríguez (2018):

Desde un punto de vista económico, la demanda será la cantidad y calidad de bienes y servicios que los consumidores pueden adquirir en un momento dado a los distintos precios que ofrece el mercado. (p. 13)

Este es método de re-orden que permite a la empresa verificar el suministro de su inventario. A sí mismo el método ABC Según Quizphi (2018), este método categoriza el inventario teniendo en cuenta la rotación del mismo. Teniendo en consideración esta clasificación se debe enfatizar en la necesidad del control del inventario de tal modo, que sirva como herramienta para el correcto manejo del mismo. Según Mendoza et al. (2018):

Las empresas, en cualquier contexto geográfico y social, deben contar con controles internos efectivos que cumplan una función de verificación, pero que se utilicen fundamentalmente como herramienta para facilitar la facilitación de la mejora de la gestión, es decir, lograr la eficiencia, la economía, la eficacia y la mejora continua. (pág.209)

Para ello, es necesario entender en control interno y su modelo de aplicación. Según Estupiñán (2006):

El control interno nos permite monitorear la efectividad y eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, por lo que es un aspecto importante del gobierno corporativo.

En ese sentido, la elección, estructuración, implementación y ejecución de un modelo de control contribuye al correcto funcionamiento del mecanismo de control, precisamente una de las deficiencias observadas en control del inventario del Comercial Gran Hogar, siendo el modelo COSO uno de los métodos de control más implementados por las empresas en la actualidad. Según Manosalvas et al. (2019):

COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadas de la Comisión de Comercio) es una organización estadounidense de organizaciones privadas que se encarga de proporcionar una declaración de misión común para las empresas sobre los aspectos fundamentales de:

- Gobernanza y Gestión,
- Ética Empresarial,
- Control Interno,
- Riesgo Empresarial .
- Control de fraude y
- información financiera. (pág. 6-7)

Este modelo de control interno direcciona a la empresa en busca de la eficiencia y eficacia, permitiendo una mitigación de los riesgos en los que incurre. Según Navarro y Ramos (2016):

El modelo COSO, presentado en el contexto organizacional como un marco conceptual generalmente aceptado, hace referencia a la estructura de control interno implementada por las empresas que quieren tener un modelo de referencia para evaluar la eficacia y eficiencia de sus procesos y procedimientos internos. Gestione los riesgos asociados a su negocio. (pág. 25)

Para la implementación correcta del modelo se debe enfatizar los componentes del modelo de control interno. Según Leal y Valderrama (2017):

También comenta cinco componentes que están directamente relacionados y son producto de la dinámica empresarial que se da a nivel gerencial, y aunque estos componentes están destinados al desempeño de las empresas, esto no significa que las grandes empresas sean tan pequeñas y medianas. las empresas de gran tamaño, dado su dinamismo, escala y limitaciones, quedan fuera de acción a menos que se logre un control efectivo. (pág. 9)

Para Celi (2019) “Así, son cinco los mecanismos que COSO, un método utilizado en el control interno de instituciones, organizaciones, empresas o grupos informales que deben elaborar un informe de actividad y mostrar en qué se han utilizado estos recursos”. (p. 6) Estos cinco componentes son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación e información, y actividades de control o monitoreo. Según Vega y Marrero (2021a):

El ambiente de control interno se refiere al ambiente que afecta a los miembros de la organización y el control de sus actividades. Este entorno es la base de la gestión

de riesgos empresariales porque proporciona disciplina y estructura y afecta a todos los componentes de la gestión de riesgos. (pág. 225)

En concordancia con el primer componente se desarrolla el segundo componente del modelo del control interno, la evaluación de riesgo. Según Hernández (2013):

Considerando cada riesgo, es importante que, al establecer el control interno, que sea adecuado a cada empresa, se considere de manera especial el riesgo específico, el control y la detección y siempre se presente solo para la empresa; Por muy similar que sea la actividad o sector de la empresa, los riesgos no son los mismos para dos empresas, lo que la hace especial es la visión y expectativas de cada una, así como en el análisis de oportunidades, fortalezas, debilidades y oportunidades. El mercado (págs. 19-20).

Una vez evaluado los riesgos se desarrolla en tercer componente, las actividades de control. Según Luna et al. (2019a):

Para el correcto desarrollo de estos componentes del control interno es necesarios un mecanismo de comunicación e información el cual es el cuarto componente del modelo. Según Luna et al. (2019b):

La organización recopila o crea y utiliza datos de calidad relevantes para respaldar el desempeño de los controles internos.

Desarrollado el cuarto componente, es necesario una evaluación constante del modelo de control, para ello se desarrolla el quinto componente, la supervisión o monitoreo. Según Vázquez (2016):

Las actividades de seguimiento y control constituyen el quinto componente del control interno, que consiste en una serie de evaluaciones continuas para determinar si se están implementando todos los componentes del control interno y si se están cumpliendo en todo momento los objetivos fijados por la dirección. (pág. 18)

Estas actividades de supervisión deben desarrollarse mediante procesos. Según Luna et al. (2019c):

La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado. (p. 72)

Según Cooper y Lybrand (2012):

El alcance y la frecuencia de la evaluación única se determinan principalmente con base en la evaluación de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo actuales; Cualquier deficiencia en el sistema de control interno debe informarse a la alta dirección y los problemas críticos deben escalarse a la alta dirección y al Directorio. (pág.93)

En base a estos cinco componentes la estructuración del modelo de control interno COSO, contribuirán a control interno del inventario en la empresa, acompañado de políticas que complementen esta implementación. Vega y Marrero (2021b):

SCI es una colección de componentes y estándares interrelacionados, ya que algunos tienen relaciones más amplias con otros estándares que corresponden a otros componentes. Esto significa que la relación debe tener en cuenta la interacción e influencia de los elementos correspondientes al sistema. Se enfatiza una fuerte relación entre la estructura organizacional y la planificación, el cumplimiento comprobado de los indicadores de desempeño, así como la calidad de la información y documentación de riesgos. (pág. 219)

En base a esta relación es necesario la realización de cuestionarios para establecer el análisis del control interno del inventario teniendo como guía los componentes del

modelo de control COSO, siendo estos cuestionarios necesarios para el desarrollo del estudio de caso del Comercial Gran Hogar. Según Morales (2018):

Estos cuestionarios le permiten realizar su trabajo de acuerdo con normas de auditoría reconocidas, evaluar los controles internos y:

- Crear un plan que pueda seguir fácilmente.
- Facilita el trabajo de los auxiliares, contribuye a su eficiencia y desarrollo profesional.
- Determinar la gama de procedimientos a utilizar en las condiciones dadas.
- Notificar a los supervisores y gerentes qué pruebas se han realizado y cuáles no están disponibles o están pendientes.
- Sirve como guía para la planificación de futuras evaluaciones.
- Ayudar a gestionar el trabajo de los auxiliares. (pág. 28)

MARCO METODOLÓGICO

La metodología utilizada en el presente estudio de caso es la siguiente:

Método Descriptivo:

Este método fue aplicado este método para la descripción de los mecanismos y componentes del control interno.

Método Analítico – Sintético: Este método fue aplicado para el análisis de la conceptualización del modelo de control interno, modelo COSO. Mismo que fue necesario su determinación para la evaluación del control interno del inventario del Comercial Gran Hogar.

Técnicas utilizadas:

Se realizó una encuesta los trabajadores del comercial Gran Hogar

RESULTADOS

En base a lo expuesto en el marco conceptual y a la evaluación desarrollada a través de la encuesta realizada, se evidencia las falencias del control interno del inventario, derivado del escaso conocimiento del modelo de control, mismo que es necesario para una correcta estructuración de políticas y procesos que permitan salvaguardar los recursos de la empresa, necesarios para el correcto desarrollo de la actividad comercial.

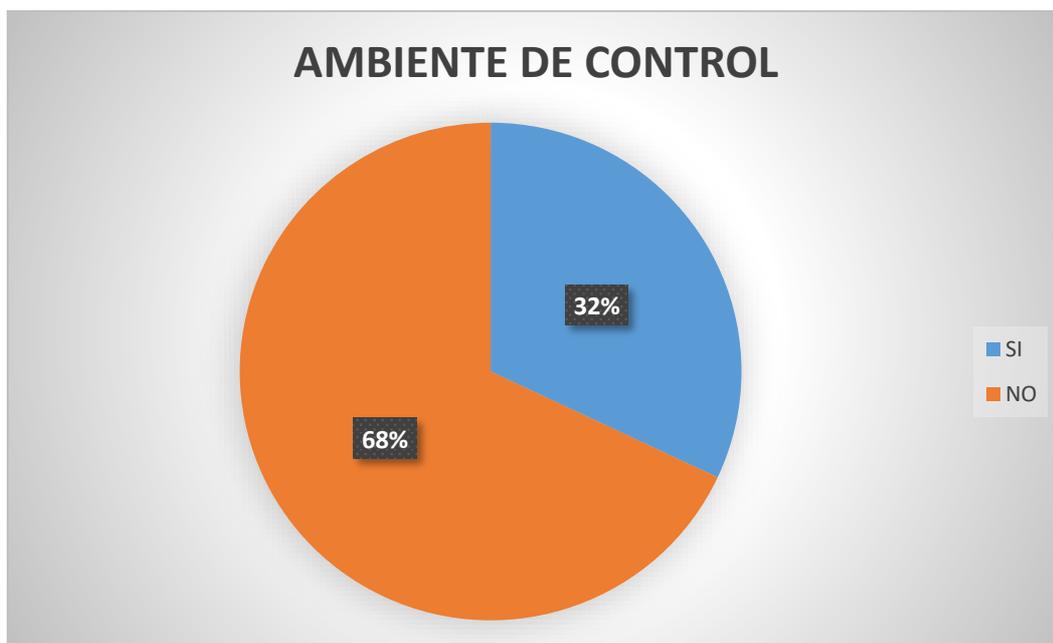
A su vez, se determinó la mediante la entrevista realizada la débil implementación de los componentes de control interno del modelo de control COSO, siendo necesario la implementación de un análisis de cada uno de los componentes, conjuntamente con el establecimiento de normas que contribuyan al mejoramiento de los mecanismos de control del inventario en función al modelo de control COSO, de tal modo, que este modelo contribuya con el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En función a la encuesta realizada

Tabla 1

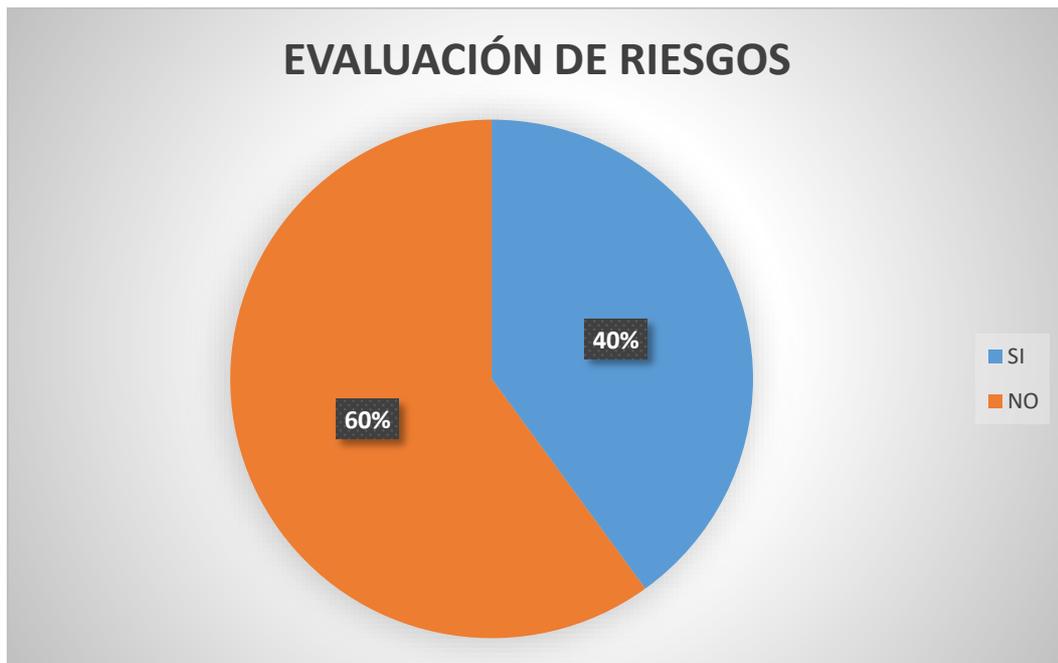
PREGUNTAS	SI	NO
Ambiente de control		
1. ¿Se han establecido políticas, metas, procedimientos u objetivos respecto al manejo del inventario en el Comercial Gran Hogar?	1	4
2. ¿Existe restricción de acceso al material en el comercial?	1	4
3. ¿Existen firmas autorizadas para recepción y/o despacho de material en el comercial?	1	4
4. ¿El sistema de clasificación de materiales responde a órdenes específicas?		5
5. ¿El espacio físico es adecuado para la cantidad de inventario que maneja la empresa?	5	
TOTAL	8	17



Resultados: En relación al componente de ambiente de control, el 68% de las respuestas fueron negativas y el 32% positivas, reflejando la necesidad de mejorías dentro del componente de ambiente de control.

Tabla 2

PREGUNTAS	SI	NO
EVALUACION DE RIESGOS		
1. ¿Se han establecido en el comercial cursos de acción para evitar y enfrentar deterioro y sustracción indebida de los materiales?	1	4
2. ¿Tiene el comercial un seguro de robos sobre los materiales?	3	2
3. ¿El diseño del comercial previene el acceso a quienes no tengan que ver con el movimiento de inventario?	1	4
4. ¿La iluminación y ventilación del comercial es adecuada?	3	2
5. ¿En el comercial se han establecido provisiones de actuación ante la ocurrencia de faltantes de inventario de materiales?	2	3
TOTAL	10	15



Resultados: En relación al segundo componente del control interno, evaluación de riesgos, el 60% de las respuestas negativas y el 40% positivas, evidenciando la necesidad de implementar mejoras que contribuyan a la evaluación de riesgos.

Tabla 3

PREGUNTAS	SI	NO
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿En el comercial se establece cantidades óptimas de pedido para evitar faltantes y sobrantes?	2	3
2. ¿Los materiales están codificados y rotulados según órdenes específicas?	4	1
3. ¿Existe un procedimiento para el registro y control de las cantidades de material en inventario?	2	3
4. ¿Se realizan conteos físicos de inventario?	3	2
5. ¿Están definidas las responsabilidades del personal que maneja materiales?	1	4
TOTAL	12	13



Resultados: En relación al tercer componente del control, actividades de control, el 52% de las respuestas fueron negativas y el 48% fueron positivas, evidenciando un mejor trabajo de control en la empresa, sin embargo, es necesario la implementación de mejoras que permitan un mayor grado de resguardo del inventario.

Tabla 4

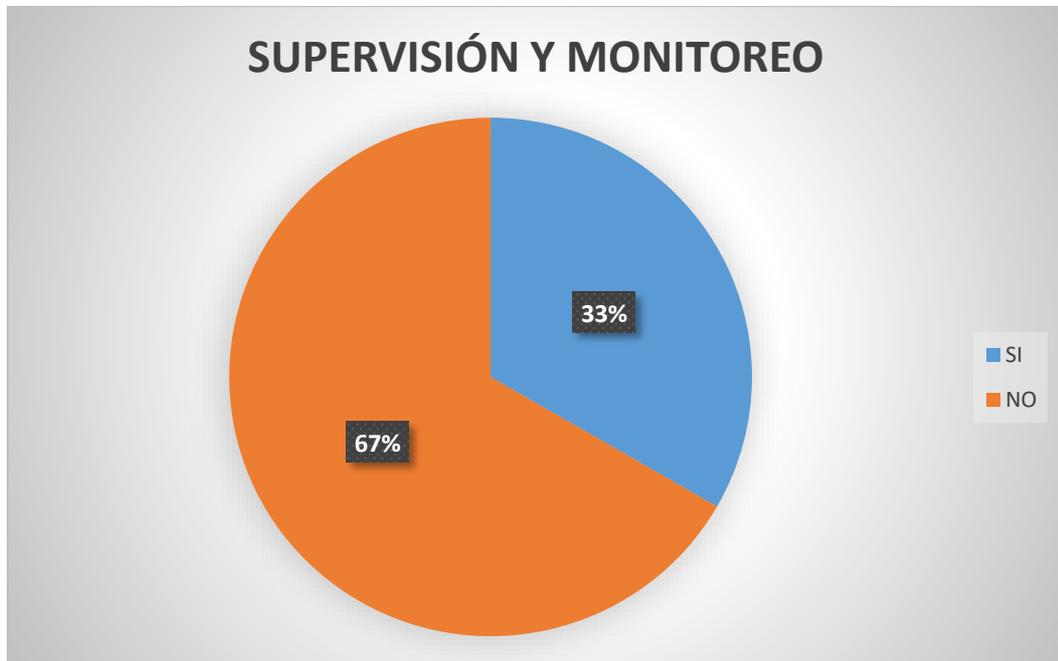
PREGUNTAS	SI	NO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿Existe comunicación vía memorándums, boletines, charlas, correos o cualquier otro medio de divulgación de las políticas, procedimientos y/o normas relacionadas con el manejo de materiales?	1	4
2. ¿Está previsto entrenamiento y/o capacitación del personal responsable de los materiales?	2	3
TOTAL	3	7



Resultados: En relación al cuarto componente del control interno del inventario, información y comunicación, el 70% de las respuestas fueron negativas y el 30% positivas, evidenciando la necesidad de mejoras en la información y comunicación de la empresa.

Tabla 5

PREGUNTAS	SI	NO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
1. ¿Existe un plan o programa de vigilancia de la ejecución de actividades?	2	3
2. ¿Se realizan revisiones periódicas o permanentes de la ejecución de los empleados responsables del manejo y almacén de materiales?	2	3
3. ¿La empresa ha designado a un supervisor?	2	6
TOTAL	6	12



Resultados: En relación al quinto componente del control interno del inventario, supervisión y monitoreo, el 67% de las respuestas fueron negativas y el 33% positivas, evidenciando la necesidad de implementar mejoras que contribuyan con la supervisión del inventario.

CONCLUSIONES

El presente estudio de caso fue realizado en el Comercial Gran Hogar del cantón Babahoyo, con la finalidad de analizar el control del inventario de la empresa en base al modelo COSO y sus componentes, este modelo constituye una herramienta para el cumplimiento de los objetivos trazados como empresa y a su vez contribuye al resguardo de los recursos de la empresa, recursos necesarios para le deseada maximización de la rentabilidad.

Mediante la conceptualización del control interno del inventario y sus componentes se evidencio decisiones acertadas por la empresa, al contar con mecanismos de control del inventario, mismos que contribuyen a mitigar los riesgos, sin embargo, mediante el análisis también se determinó la necesidad de implementar mejoras que permitan un mayor resguardo del inventario conjuntamente con la adopción de políticas que orienten a los trabajadores al correcto manejo del inventario de la empresa.

Estas mejorías deben ser enfocadas en cada uno de los componentes del modelo COSO, descritos a lo largo del marco conceptual del presente estudio de caso, mismo que guardan una estrecha relación entre sí, por lo tanto, determinan en correcto funcionamiento del modelo de control y las políticas adoptadas en función a estas componentes, mismas que implementadas correctamente brindan una seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

RECOMENDACIONES

Una vez concluido el presente estudio de caso se recomienda:

- Examinar con mayor detenimiento y amplitud los problemas observados a raíz de la presente investigación, de tal manera, que se desarrolle políticas enfocadas en función del modelo de control interno COSO, realizando capacitaciones a los trabajadores, destacando la importancia del inventario y su control para el cumplimiento de los objetivos como empresa.
- Delimitar las funciones del personal, en función a los relacionados con el inventario y su control, restringiendo el acceso al mismo a aquellos que no estén autorizados.
- Realizar evaluaciones periódicas del inventario y los riesgos del mismo, de tal modo, que estas permitan implementar las actividades de control necesarias para una óptima gestión del inventario.

REFERENCIAS

- Arroyo, N., Guzmán, F., Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (agosto 2019). En línea:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Coronado, J., Pasache, A. (2021). *Evaluación del control interno para la toma de decisiones en la empresa de Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L- Paita- 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Piura] Repositorio Institucional Digital – UNP.
<http://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/2935>
- Cooper & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes* (2.^a ed.). Ecoe Ediciones.
- Guzman, A., Burgos, J. (2016). La estructura organizacional un componente básico en la evaluación del control interno de las PYMES de la provincia de El Oro-República del Ecuador. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (septiembre 2016). En línea:
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/control.html>
- 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. (2014). *El control interno a la medida de las organizaciones* [Trabajo de especialización, Universidad Militar Nueva Granada] DSpace.
<http://hdl.handle.net/10654/10709>

- Hilario, K. (2019). *Evaluación de los Componentes de Control Interno en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar – 2019* [Tesis pregrado, Universidad Peruana Unión] Repositorio Institucional – UPEU.
<http://hdl.handle.net/20.500.12840/3352>
- Lascano, E. (Ed.). (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa.
- 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>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- Usco, D. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo – 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Continental] Repositorio Institucional – Continental.
<https://hdl.handle.net/20.500.12394/8206>
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 139-154.

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>

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>

(Es el detalle de libros, artículos científicos, entre otros, que han sido utilizados para extraer la información. En la citación y referenciación se utilizarán las normas de redacción actualizadas). Generalmente se usan las Normas APA 7. Al trabajar con citas en Word estas automáticamente aparecen) Mínimo 15 referencia de los últimos 5 años.

ANEXOS

Encuesta realizada los trabajadores relacionados al inventario del Comercial

Gran Hogar

PREGUNTAS	SI	NO
Ambiente de control		
1. ¿Se han establecido políticas, metas, procedimientos u objetivos respecto al manejo del inventario en el Comercial Gran Hogar?	1	4
2. ¿Existe restricción de acceso al material en el comercial?	1	4
3. ¿Existen firmas autorizadas para recepción y/o despacho de material en el comercial?	1	4
4. ¿El sistema de clasificación de materiales responde a órdenes específicas?		5
5. ¿El espacio físico es adecuado para la cantidad de inventario que maneja la empresa?	5	
TOTAL	8	17

PREGUNTAS	SI	NO
EVALUACION DE RIESGOS		
1. ¿Se han establecido en el comercial cursos de acción para evitar y enfrentar deterioro y sustracción indebida de los materiales?	1	4
2. ¿Tiene el comercial un seguro de robos sobre los materiales?	3	2
3. ¿El diseño del comercial previene el acceso a quienes no tengan que ver con el movimiento de inventario?	1	4
4. ¿La iluminación y ventilación del comercial es adecuada?	3	2
5. ¿En el comercial se han establecido provisiones de actuación ante la ocurrencia de faltantes de inventario de materiales?	2	3
TOTAL	10	15

PREGUNTAS	SI	NO
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿En el comercial se establece cantidades óptimas de pedido para evitar faltantes y sobrantes?	2	3
2. ¿Los materiales están codificados y rotulados según órdenes específicas?	4	1
3. ¿Existe un procedimiento para el registro y control de las cantidades de material en inventario?	2	3
4. ¿Se realizan conteos físicos de inventario?	3	2
5. ¿Están definidas las responsabilidades del personal que maneja materiales?	1	4
TOTAL	12	13

PREGUNTAS	SI	NO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿Existe comunicación vía memorándums, boletines, charlas, correos o cualquier otro medio de divulgación de las políticas, procedimientos y/o normas relacionadas con el manejo de materiales?	1	4
2. ¿Está previsto entrenamiento y/o capacitación del personal responsable de los materiales?	2	3
TOTAL	3	7

PREGUNTAS	SI	NO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
1. ¿Existe un plan o programa de vigilancia de la ejecución de actividades?	2	3
2. ¿Se realizan revisiones periódicas o permanentes de la ejecución de los empleados responsables del manejo y almacén de materiales?	2	3
3. ¿La empresa ha designado a un supervisor?	2	6
TOTAL	6	12

CARTA DE AUTORIZACION

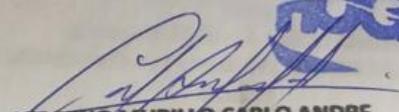
Babahoyo, 05 de Agosto del 2022

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. **VILLACIS NIETO ARIEL AURELIO** con Ci. **1208587236** 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 condicion 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

