



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Sistema de control interno para la empresa Supermercados Garcés en el área
de inventario”.**

Autora: Chango Lapo, Grace Mishelle

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato – Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía con cédula de ciudadanía No. 180259229-3, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA SUPERMERCADOS GARCÉS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS”**, desarrollado por Grace Mishelle Chango Lapo, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, agosto 2023

TUTOR



.....
Dr. César Augusto Salazar Mejía
C.C.180259229-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Grace Mishelle Chango Lapo con cédula de ciudadanía No. 180544390-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA SUPERMERCADOS GARCÉS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS”** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, agosto 2023

AUTORA



.....
Grace Mishelle Chango Lapo

C.C. 180544390-8

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, agosto 2023

AUTORA



.....
Grace Mishelle Chango Lapo

C.C. 180544390-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA SUPERMERCADOS GARCÉS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS**” elaborado por Grace Mishelle Chango Lapo, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto 2023



Dra. Tatiana Valle PhD.
PRESIDENTE



Dr. Marcelo Mantilla Mg.
MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Guido Tobar Mg.
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo de proyecto integrador quiero dedicárselo a mis padres Jaime Chango y Maribel Lapo, por ser quienes han sido mi más grande apoyo en los escalones que he ido subiendo y aún más en las adversidades del camino. Convirtiéndome en una persona más fuerte, con ganas de luchar y hacerlos sentir orgullosos de mis triunfos siempre y cuando logrando todo con humildad como me han inculcado. También quiero hacer partícipe de esta dedicatoria a mis tres hermanas Jeniffer, Danna y Amy que son mis ganas de luchar y de felicidad al tenerlas en mi vida, en especial a Jeniffer por ser mi compañera y mi mejor amiga en todas nuestras locuras.

Agradecer también a mi mejor amiga Erika Osorio por ser esa mujer hermosa por dentro y por fuera que me ha ayudado a llegar a esta etapa y poder culminar con mi carrera.

Y a mí enamorado Vladimir Nuñez por ser quien me ha brindado esas ganas de seguir, no rendirme y apoyarme emocionalmente y físicamente.

Quiero expresarles mis más sinceros sentimientos por ser las principales personas en convertirme el ser humano que soy y por siempre darme amor y felicidad.

Grace Mishelle Chango Lapo

AGRADECIMIENTO

Quiero Agradecer en primer lugar a Dios por ser mi guía espiritual y quien me ha enseñado que puedo ser más fuerte de lo que creía y por ponerme en el camino a las personas correctas para aprender sobre mi valor y el amor propio que tengo.

También agradezco a la Universidad Técnica de Ambato por ser mi segunda casa, porque aquí conocí buenos amigos y unos grandes maestros, que han ayudado en mi crecimiento profesional y personal.

Y también agradecer a mi tutor Dr. César Salazar por ser mi guía para la culminación de este proyecto y poder presentar un buen trabajo.

Y por último mis más grato GRACIAS a todas las personas que me rodean que son mi familia mi mejor amiga y mi enamorado, que sin ellas no hubiera podido lograr esta meta.

Grace Mishelle Chango Lapo

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA SUPERMERCADOS GARCÉS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS”

AUTORA: Grace Mishelle Chango Lapo

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

FECHA: Agosto 2023

RESUMEN EJECUTIVO

Una buena administración y organización en una empresa es el principal recurso para su crecimiento y rentabilidad. Por lo cual se presentó el trabajo de proyecto integrador en la empresa Supermercados Garcés, exactamente en el área de inventarios, que, por la actividad comercial de la empresa, este es la más grande e importante área para el desarrollo de la misma. Aquí el principal objetivo fue diseñar un sistema de control interno según el COSO 2013, esta metodología y sus componentes aplicamos en el área de la investigación y en el análisis dentro de la empresa. Por lo que se logró el estudio de las actividades y así medir, obtener y analizar el nivel de confianza y nivel de riesgo de la empresa. Se logró también establecer las falencias y el incumplimiento que tienen en los procesos de compra, almacenamiento y venta de la mercadería. Por tales motivos se llegó a establecer manuales de políticas internas y a diseñar formatos en los que podrán manejar y administrar de mejor manera los registros de compra y venta, y por lo cual la entidad podrá tener ventaja competitiva, creación de estrategias y así tomar buenas decisiones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL, COSO, INVENTARIOS, MANUALES, PROCESOS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR THE COMPANY SUPERMERCADOS GARCÉS IN THE INVENTORY AREA”.

AUTHOR: Grace Mishelle Chango Lapo

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

DATE: August 2023

ABSTRACT

A good administration and organization in a company is the main resource for its growth and profitability. Therefore, we have presented the integration project work in the company Supermercados Garcés, exactly in the inventory area, which, due to the commercial activity of the company, is the largest and most important area for its development. Here the main objective was to design an internal control system according to COSO 2013, this methodology and its components are applied in the area of research and analysis within the company. Therefore, the study of the activities was perforated and thus measure, obtain and analyze the level of trust and level of risk of the company. The shortcomings and non-compliance that they have in the processes of purchase, storage and sale of the merchandise will also be established. For these reasons, internal policy manuals were established and formats were designed to better manage and manage purchase and sale records, and for this reason, the entity could have a competitive advantage, create strategies and thus make good decisions.

KEYWORDS: CONTROL, COSO, INVENTORIES, MANUALS, PROCESSES

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINA PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1 Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes.....	1
1.1.1.1 Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2 Detalles estratégicos.....	1
1.1.1.3 Estructura organizacional.....	3
1.1.1.4 Detalles de operación.....	3
1.1.1.5 Detalles legales.....	4
1.1.1.6 Marcas y logos.....	4
1.1.1.7 Ubicación.....	4
1.1.2 Descripción del entorno.....	5

1.1.2.1	Surgimiento de las empresas y el inventario a nivel global	5
1.1.2.2	Empresas en el Ecuador	6
1.1.2.3	Negocios en Tungurahua y su incidencia en el país.....	7
1.1.3	Justificación	8
1.1.4	Objetivos	9
1.1.4.1	Objetivo general	9
1.1.4.2	Objetivos específicos.....	9
1.2	Revisión de la literatura	9
1.2.1	Teoría de la administración.....	9
1.2.2	Concepto de inventarios	11
1.2.3	Control de inventarios	11
1.2.4	Tipos de inventarios	12
1.2.5	Teoría NIC 2 inventarios.....	12
1.2.6	Concepto de auditoría	13
1.2.7	Tipos de auditoría.....	13
1.2.8	Control interno	14
1.2.9	Importancia del control interno	14
1.2.10	Características del control interno.....	14
1.2.11	Concepto de COSO 2013	15
1.2.12	Componentes del COSO 2013	15
1.2.13	Componente de ambiente de control.....	15
1.2.14	Componente evaluación de riesgo	16
1.2.15	Componente de actividad de control.....	17
1.2.16	Componente de información y comunicación.....	18
1.2.17	Componente de supervisión	19
CAPÍTULO II		20
METODOLOGÍA		20

2.1	Descripción de la metodología	20
2.1.1	Unidad de análisis	20
2.1.2	Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información	20
2.1.3	Fases del desarrollo	24
CAPÍTULO III.....		26
EJECUCIÓN		26
3.1	Ejecución del sistema de control interno mediante el COSO III.....	26
3.1.1	Evaluación y análisis.....	28
3.1.2	Ejecución.....	35
3.2	Resultados y discusión.....	49
3.2.1	Informe de control interno	53
3.3.	Diseño del sistema de control interno en el área de inventario en el “Supermercado Garcés”	59
CAPÍTULO IV		75
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		75
4.1	Conclusiones.....	75
4.2	Recomendaciones.....	76
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		77

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<i>Tabla 1 Tipos de Inventarios</i>	<i>12</i>
<i>Tabla 2 Lista del personal de Supermercados Garcés</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 3 Listado de preguntas del cuestionario</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 4 Listado de preguntas de la entrevista.....</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 5 Fechas de Intervención para el control interno</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 6 Equipo y días propuestos.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 7 Evaluación área de Inventarios.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 8 Personal involucrado en el área de Inventarios</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 9 Metodología COSO y ejecución del control interno</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 10 Cuestionario Control Interno</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 11 Evaluación general Cuestionario de Control Interno.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 12 Matriz de riesgo y de confianza.....</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 13 Enfoque de Auditoría.....</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 14 Mapeo del Riesgo</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 15 Matriz de Riesgo preliminar.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 16 Hoja de Hallazgos</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 17 Resumen de la evaluación de control interno</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 18 Personal encargado en el área de inventario</i>	<i>61</i>

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
<i>Figura 1 Organigrama Estructural de la empresa Supermercados Garcés</i>	3
<i>Figura 2 Logotipo de la empresa Supermercados Garcés</i>	4
<i>Figura 3 Definición de Administración</i>	10
<i>Figura 4 Funciones de la Empresa</i>	11
<i>Figura 5 Concepto de Inventarios</i>	11
<i>Figura 6 Tipos de Auditoría</i>	13
<i>Figura 7 Importancia del Control Interno</i>	14
<i>Figura 8 Características del Control Interno</i>	15
<i>Figura 9 Principios del Ambiente de Control</i>	16
<i>Figura 10 Principios de Evaluación de Riesgo</i>	17
<i>Figura 11 Principios de Actividades de Control</i>	18
<i>Figura 12 Principios de Información y Comunicación</i>	19
<i>Figura 13 Principios de Supervisión</i>	19
<i>Figura 14 Flujograma del Proceso de compra y adquisición de mercadería.</i>	32
<i>Figura 15 Flujograma del proceso de venta de mercadería</i>	33
<i>Figura 16 Flujograma del proceso de compra y adquisición de mercadería</i>	66
<i>Figura 17 Flujograma del proceso de venta de mercadería</i>	67
<i>Figura 18 Flujograma del almacenamiento de mercadería</i>	68

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes

1.1.1.1 Historia de la empresa

De acuerdo al gerente y administrador de la empresa Garcés (2015) la historia de “Supermercados Garcés” comenzó sus actividades hace aproximadamente 7 años por la iniciativa de Andrés Garcés y sus colaboradores, iniciaron en su local matriz ubicado en la ciudad de Ambato Av. los Chasquis y Cacique Álvarez. El emprendimiento comenzó debido a la necesidad del sector de locales de abastecimiento de productos de consumo masivo a bajo precio con variedad de opciones y atención cordial.

Las actividades de la empresa comenzaron en sus inicios con el horario de 8:30 am a 10 pm en inclusive 10:30pm u 11:00 pm con la finalidad de captar clientela y fidelizarla. Su principal propósito siempre fue diferenciarse de la deficiente atención de la tienda tradicional de barrio a través de precios competitivos, aseo esmerado variedad de productos y atención personalizada.

A pesar de la modesta inversión inicial la carencia de instrumentos tecnológicos la poca clientela y la ausencia de trabajadores supieron salir adelante mediante la constante innovación y la oportuna atención a la distinguida clientela.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

1.1.1.2.1 Misión

De acuerdo a Garcés (2015) la visión de la empresa es generar bienestar en la colectividad ambateña a través de la comercialización de productos de primera necesidad a bajo precio con altos estándares de calidad y buen servicio.

1.1.1.2.2 Visión

De acuerdo a Garcés (2015) la visión de la empresa es ser el supermercado de mayor demanda en el centro del país generando rentabilidad y desarrollo social hacia todos los integrantes de la organización.

1.1.1.2.3 Valores de la empresa

Responsabilidad:

La responsabilidad es un valor que se debe reflejar en todas las áreas de la empresa a través del compromiso de todos los colaboradores de la organización (Garcés, 2015).

Trabajo en equipo:

La participación en equipo es vital ya que permiten que se complemente todas las destrezas habilidades y experiencia que posee el talento humano que colabora con nuestra empresa (Garcés, 2015).

Honestidad:

Generar confianza es muy importante debido a que el actuar de forma transparente nos permitirá ir escalando en el nivel jerárquico mejorando condiciones laborales y económicas precisando estabilidad para nuestra organización y credibilidad con nuestra distinguida clientela. (Garcés, 2015)

1.1.1.2.4 Objetivos específicos

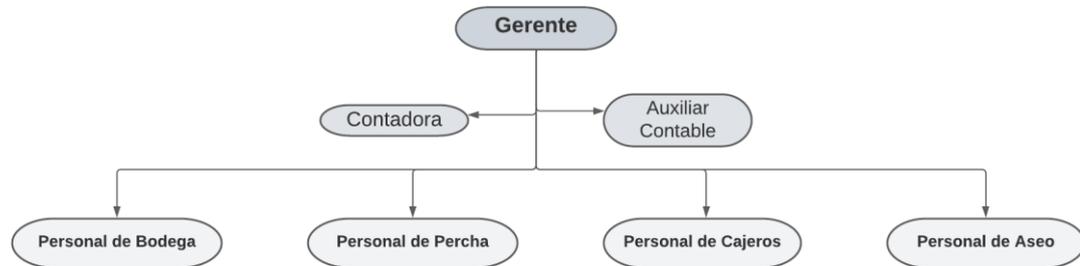
De acuerdo a Garcés (2015) representante y dueño de la empresa los objetivos específicos son:

- Maximizar nuestras fuentes de ingreso
- Generar fidelidad en nuestros clientes a través del buen servicio
- Incrementar el volumen de ventas mediante la captación de nuevos clientes

1.1.1.3 Estructura organizacional

Figura 1

Organigrama Estructural de la empresa Supermercados Garcés



Nota Organigrama Estructural de la empresa Supermercados Garcés

Fuente: Elaboración propia basada en Garcés (2015)

1.1.1.4 Detalles de operación

Según Garcés (2015) las operaciones básicas que debe tener un supermercado para un eficaz desenvolvimiento y éxito son las siguientes:

- Solicitar productos
- Receptar productos
- Almacenar productos
- Perchar productos, y
- Cobranza de productos.

Por esto las operaciones principales del Supermercados Garcés es brindar precios al por menor como al por mayor en productos como: alimentación, limpieza, para el hogar, productos para mascotas, congelados, bebidas, licor, cuidado personal etc., estos que a su vez están ordenados y ubicados en pasillos con clasificación para que de esta manera el cliente pueda ubicarlos de manera fácil y sencilla.

Aquí se podrá encontrar productos de todo tipo y de toda marca como unas de las más reconocidas: Maggi, Coca Cola, Toni, Nutri, Deja, La Favorita, Nestlé, entre otras, que harán adquirir a la empresa referencias de calidad, y fidelización por parte de los consumidores.

1.1.1.5 Detalles legales

El señor Garcés (2015) indica que la empresa Supermercados Garcés es una empresa que está sujeta a las estatutos, políticas y reglamentos legales como de:

- La ley de Compañías
- Código de Trabajo, y
- Ley del Régimen Tributario Interno.

Cumpliendo a cabalidad con todos sus deberes y obligaciones.

1.1.1.6 Marcas y logos

El logo que representa a la empresa Supermercados Garcés fue creada y diseñada por los accionistas de la misma. Los colores elegidos y que representan esta marca son el verde y el rojo.

Figura 2

Logotipo de la empresa Supermercados Garcés



Nota Distintivo mercantil de la empresa Supermercados Garcés

Fuente: Garcés (2015)

1.1.1.7 Ubicación

La empresa se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato ciudadela Simón Bolívar, exactamente en la Av. Los Chasquis entre Cacique Álvarez y José de Antepara. Este sector es muy comercial por la cantidad de negocios y locales

comerciales de todo tipo de productos; y por la ubicación de uno de los mercados más grandes de la Ciudad (Garcés, 2015).

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 Surgimiento de las empresas y el inventario a nivel global

Según muestra el autor Durán (2012), el estudio y control de inventarios tienen origen egipcio, el cual siempre se ha basado en almacenar y distribuir bien las cantidades y productos existentes a la comunidad. Esta actividad ha permitido asegurar la subsistencia de los pueblos y hoy en día de todos los negocios y empresas en todo el mundo, por lo que en la actualidad es una de las mejores gestiones y más controladas áreas en cada compañía. En cambio, Calucho (2013) establece que los periodos de escasez y la seguridad de poder subsistir el hoy y el mañana, ha sido uno de los factores que desde los inicios del hombre se ha visto con la necesidad de administrar y distribuir los alimentos y productos de subsistencia para el desarrollo y buen mantenimiento de la comunidad.

Según Calucho (2013) a nivel global, nuevas estrategias, herramientas y técnicas han sido creadas e implementadas por todos los empresarios que han querido mejorar e incrementar sus ventas. Por otra parte, otra argumentación señala que la economía es la responsable y una de las principales disciplinas para que toda la sociedad realice actividades de compra y venta en todo el mundo y seguir aumentando negocios y empresarios (Church, 2002)

Las empresas para llegar alcanzar el éxito, dependiendo de las ventas y ganancias de sus bienes o servicios, han descubierto y mejorado la estrategia de contratar personal capacitado y aun dentro de la empresa brindar más capacitaciones para que cada trabajador cumpla con sus actividades y responsabilidades en las áreas asignadas al momento de contratarlos (Calucho, 2013). Otra argumentación que existe en el tema de los éxitos empresariales indica que el mejor hábito y estrategia para maximizar los beneficios hacia la empresa es la organización empresarial. Esto significará que se podrá tener más control y así asumir amenazas y peligros tanto internos como externos de la empresa (Morón , 2014).

En todo el mundo debido a la economía, necesidades y a factores de gustos personales se han venido creando empresas tanto productoras como comerciales, las cuales de esta manera se han podido complementar y brindar un buen producto final a la sociedad (Duarte, 2004). Para Llonch (2009) las empresas y su ventaja competitiva es debido a que se basa en los servicios y recursos que se les brinda a los clientes para agilizar la obtención de sus necesidades y poder tener la fidelización de los mismos.

De acuerdo a Duarte (2004) los productos y servicios son las partes principales y fundamentales en un negocio, que si estos son de buena calidad ayudarán al desarrollo de una compañía y por ende alcanzar el éxito de la misma. En cambio, para Farré (2012) las partes más importantes y fundamentales en el transcurso de la vida de un negocio son los clientes y proveedores que acompañan en las actividades de la misma. La elección y la adquisición de estos, son los que realzan y ponen en una mejor posición a la marca y conquistando a la clientela con los buenos productos de los que los proveedores suministran.

Por medio de esto las personas encargadas han podido establecer sistemas de información y de control para poder registrar cada movimiento y de esta manera poder controlar e informar el cumplimiento o incumplimiento de las rutinas de todos los trabajadores y poder evitar riesgos y fraudes en las actividades de la empresa (Agurto, 2016). En cambio, para Farré (2012) los trabajadores deben siempre verlos desde una perspectiva de la dignidad humana, pues sus derechos también deben ser tratados como prioridad para su empleador. De esta manera lograrán obtener logro y satisfacciones en el ámbito laboral y personal, por lo que se ganará la total honestidad y tener trabajadores leales y reales con las actividades dentro de la empresa, y más con la información confidencial y de dinero.

1.1.2.2 Empresas en el Ecuador

Según Calucho (2013) en el país existen muchas empresas tanto industriales, comerciales, productoras y de servicios las cuales han tenido desenvolvimiento y desarrollo gracias a las adaptaciones y creaciones de técnicas para mejorar su venta de

bienes y servicios, como lo fue en el año 2000 en donde sufrieron un fuerte cambio con la dolarización, afectando su producción y siendo alteradas ciertas organizaciones.

En Ecuador se encuentran gran variedad de centros comerciales y supermercados, a pesar de estas grandes empresas con las que cuenta el país, las personas trabajadoras y emprendedoras de la ciudad de Ambato han tenido la iniciativa y las ganas de poder crear emprendimientos según las necesidades que se observen en las ciudades y sectores de la provincia de Tungurahua. Por lo que de esta manera las empresas han podido utilizar su experiencia e intuición para salir adelante y poder incrementar sus ventas y seleccionando una logística precisa para mejorar su atención hacia los clientes con sus productos y servicios que ofrecen (Calucho, 2013).

Según el autor Agurto (2016) las empresas comerciales y supermercados en Tungurahua y a nivel nacional tienen como principal actividad abastecer de insumos a la sociedad aplicando y adaptándose a un sistema de control interno para poder determinar las cantidades reales y actualizadas de stock en cada uno de sus negocios, ofreciendo así una atención de calidad y cumplir con sus objetivos.

1.1.2.3 Negocios en Tungurahua y su incidencia en el país

De acuerdo con Andocilla (2011) la economía y en la sociedad de la provincia de Tungurahua y en su capital Ambato es una de los mayores componentes que producen y ayudan a la estabilidad del país. Por otra parte en Ambato existen muchas empresas comerciales de las cuales muchas ya han aprendido a desarrollar lo que es planes de marketing, lo que les permite tener una visión de estar en mejor posición en el mercado (Paredes, 2014).

Para Dini, Gligo, & Patiño (2021) en la actualidad las nuevas tecnologías también son una parte muy importante para el desarrollo empresarial en la ciudad; así como en la adquisición de herramientas y aparatos tecnológicos las empresas están adaptándose a sistemas de contabilidad, marketing, mercadeo, ventas, etc. Por otro lado, Morón (2014) dice que las empresas de sus propias ideas y el surgimiento de la tecnología hacen una combinación y realizan nuevas ideas para incrementar las posibilidades de

crecimiento. Estas transformaciones digitales han llevado a los negocios a poder tener mejores resultados en sus operaciones y actividades, pues la combinación de un auditor y contador y tecnología darán trabajos optimizados y verídicos.

Los controles internos y los manejos de inventarios han sido analizados y manejados cada vez por medios que impulsan las innovaciones tecnológicas, el trabajo de tener una buena organización de personal y de mercadería también podrán ser valorizada y manejadas por componentes tecnológicos y también por recursos humanos especializados y capacitados en las áreas de contaduría o administración de empresas (Roque, Salinas, López, & Herrera, 2017).

1.1.3 Justificación

Un nuevo modelo de sistema de control de inventarios en todo el Ecuador dentro de los sectores comerciales ha llegado a ser uno de los principales aportes a la economía del país y de las pequeñas, medianas y grandes empresas. La lucha que se vive actualmente por tener una ventaja competitiva frente a los demás negocios no es solamente saber y ofrecer productos de menor precio, pues la calidad de estos también será un buen influyente para tener un mejor posicionamiento en el mercado y en la sociedad, permitiendo así tener equilibrio financiero y buenas referencias (Sánchez, 2015).

La realización del presente trabajo fue de fundamental importancia porque se pudo estudiar, analizar, y crear conclusiones para conocer y dar recomendaciones sobre el principal problema que actualmente está atravesando la empresa “SUPERMERCADOS GARCÉS”, como es el bajo manejo y control de inventarios. La identificación de esta problemática tendrá como objetivo principal la investigación y estudio de la administración de los productos y servicios que ofrecen al público.

Se recuerda que un mal manejo de inventarios podría ocasionar desconocimiento del stock, afectando de esta manera al inventario de la empresa “Supermercados Garcés”. Dentro de la misma se puede demostrar ciertas falencias en el control y administración de inventarios, debido a la abundante cantidad de productos existentes en bodega, por

lo que está situación ocasiona pérdidas considerables que afectan la liquidez de la empresa y posicionamiento en el mercado.

Para determinar cuál es la causa principal o los factores que están incumpliendo o afectando al buen manejo de la empresa es necesario y recomendable realizar una técnica de investigación como un adecuado control interno en el área de inventarios utilizando las herramientas de encuesta estructurada y entrevista directa hacia el personal empresarial (Soria, 2016).

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

Desarrollar diseño de sistema de control interno para los inventarios de la empresa “Supermercados Garcés”

1.1.4.2 Objetivos específicos

- ✓ Diagnosticar la situación actual de la empresa para la identificación de deficiencias y riesgos que afecten a los inventarios de la entidad.
- ✓ Proponer un diseño del sistema de control interno para los inventarios de la empresa Supermercados Garcés, con el fin de alcanzar una administración adecuada de los mismos, basado en el COSO III y sus elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo.

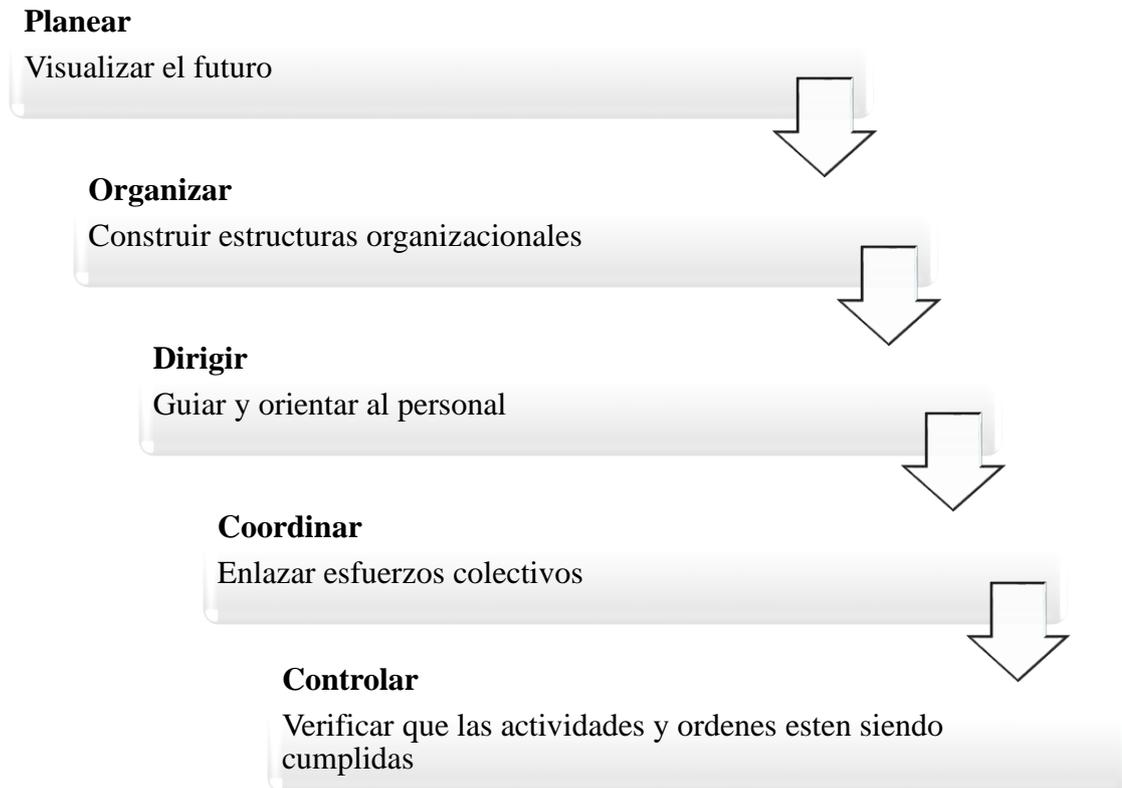
1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Teoría de la administración

Para Fayol (1916) según su experiencia como ejecutor en una gran empresa metalúrgica implanta su visión y conceptos que tiene sobre la administración, por lo que este autor menciona que la parte administrativa de una empresa, la salud y buen funcionamiento de la misma se puede lograr mediante principios, reglas o leyes los cuales aplicaran condiciones para poder llevar con éxito el desarrollo de un negocio o

entidad. Por lo que se han combinado 5 acciones y poder tener una definición sobre la administración.

Figura 3
Definición de Administración

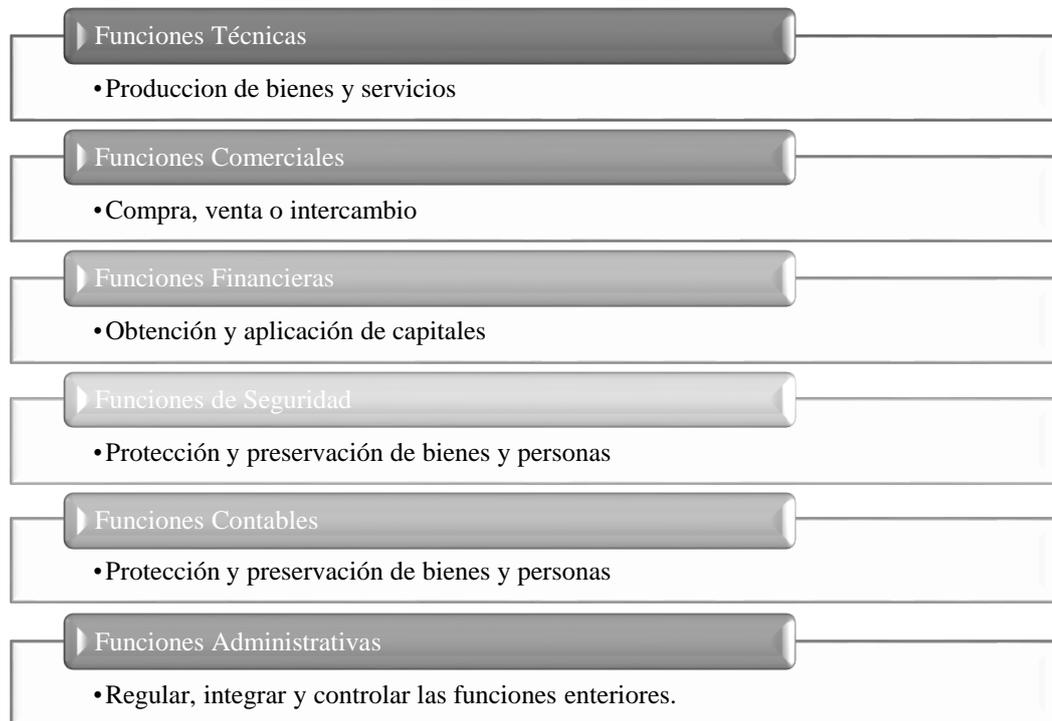


Nota Concepto de la planificación dentro de las empresas

Fuente: Elaboración propia basada en Fayol (1916)

Con la investigación y estudio de la administración los conceptos con enfoques sintéticos y globales que ha dado este autor son utilizados por todos los administradores y encargados en activar y brindar una excelente administración en una empresa. El ingeniero tiene en consideración que las actividades dentro de una empresa deben cumplir con una cantidad de funciones básicas como estas a continuación:

Figura 4
Funciones de la Empresa

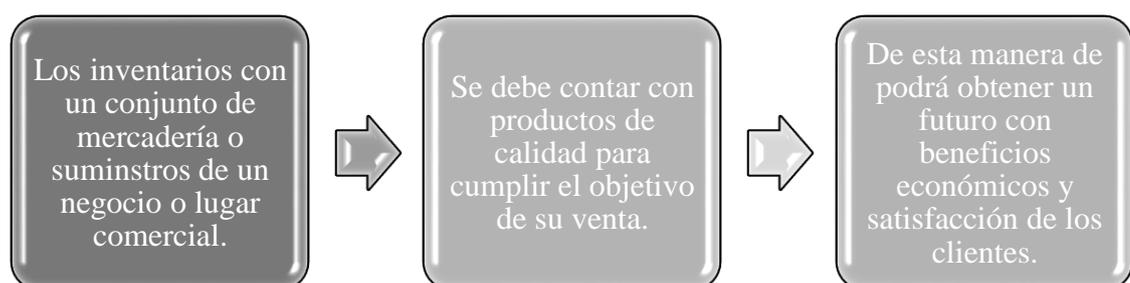


Nota Funciones dentro de la administración de una empresa.

Fuente: Elaboración propia basada en Fayol (1916)

1.2.2 Concepto de inventarios

Figura 5
Concepto de Inventarios



Nota: Resumen de lo que significa el inventario dentro de las empresas.

Fuente: Elaboración propia basada en Durán (2012).

1.2.3 Control de inventarios

Se llama control interno a un conjunto de técnicas, herramientas, procedimientos, políticas y normas tanto internas como contables para poder lograr un correcto y

eficiente manejo de todos los productos y suministros con los que cuente una empresa y tengan en existencia para la comercialización (Durán, 2012).

1.2.4 Tipos de inventarios

Tabla 1

Tipos de Inventarios

CRITERIO	CONCEPTO	TIPO DE INVENTARIO
Funcional	Aquí se toma en cuenta y depende de la actividad a la que se dedique la empresa ya se manufactura, comercio o de servicio.	- Materia Prima - Productos en proceso - Productos Terminados
Razones para mantenerlo	Se toma en cuenta la dependencia de la razón por la que se mantiene el inventario.	- Precautelativo - Operativo - Especulativo
Duración	Durabilidad del producto.	- Perecedero - No perecedero
Origen	Procedencia del inventario.	- Importados - Nacionales
Valor (Pareto)	Clasificación según el precio de los productos.	- Grupo A - Grupo B - Grupo C
Tipo de Producto	Su clasificación se da de acuerdo a la naturaleza y a la composición física de los productos.	Supermercado - Útiles de aseo - Licor - Snacks - Comida para mascotas

Nota Tipos de inventario y la clasificación según su criterio y concepto.

Fuente: Elaboración propia basada en Durán (2012).

1.2.5 Teoría NIC 2 inventarios

Esta norma se la ha utilizado para demostrar cuán importante es este departamento dentro de la empresa, por los que se los ha podido definir como activos para ser consumidos por la sociedad, y los cuales también pueden ser la prestación de servicios. Dentro de la contabilidad de inventarios es fundamental saber la cantidad de los costos, por los que estas operaciones traerán los beneficios a la entidad. Dentro de esta área el objetivo principal de esta NIC es dictaminar un proceso y sistema contable de la mercadería y del inventario (Soto, De la Cruz Quiros, & Mesa, 2013).

1.2.6 Concepto de auditoría

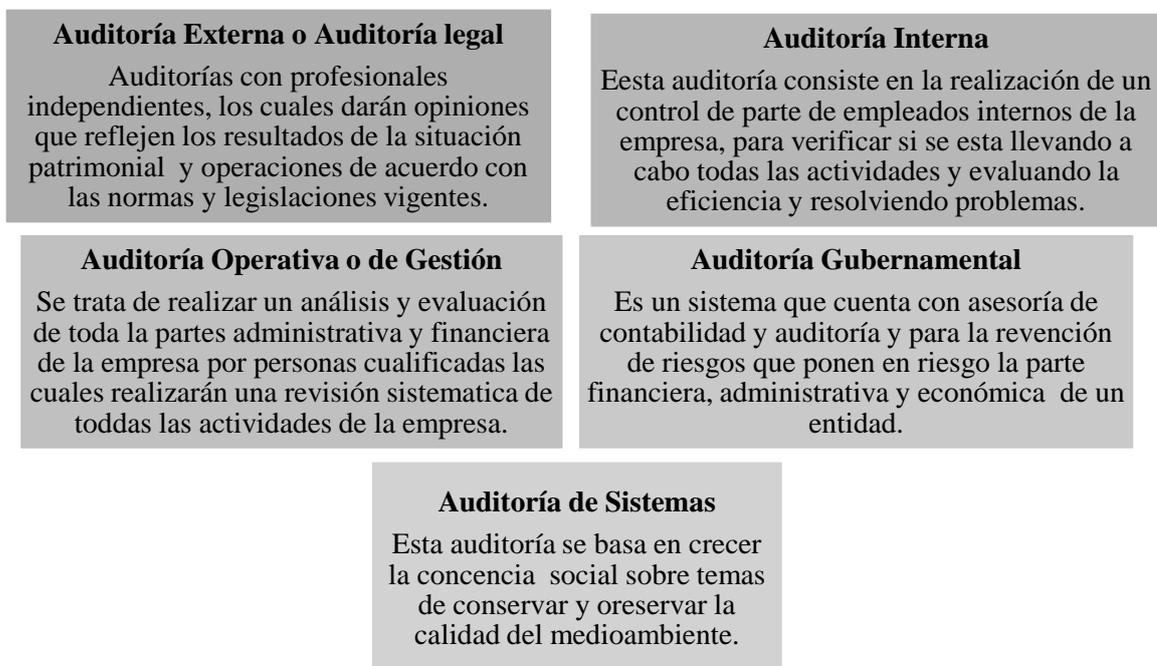
La auditoría es una actividad el cual es necesaria en una empresa grande para poder observar y verificar el desempeño que está teniendo en todas sus actividades tanto económicas, financieras, contables y administrativas, de esta manera se podrá prevenir riesgos y alertas en cuanto a actividades dudosas dentro de la entidad, y poder contribuir en el desarrollo de la productividad o comercialización de un negocio (Rosmery, 2016).

1.2.7 Tipos de auditoría

En la actualidad la auditoría ha ido evolucionando de una manera rápida, por lo que se han creado algunos términos y tipos de auditoría que expresan situaciones diferentes. Estos sucesos han hecho que las técnicas, métodos, herramientas, etc., sean distintas en algunos casos y generando así nuevos procesos y maneras de realizar una auditoría (Rodríguez & Morales, 2018).

Figura 6

Tipos de Auditoría



Nota Resumen de todos los tipos de auditoría que existe

Fuente: Elaboración propia basada en Rosmery (2016)

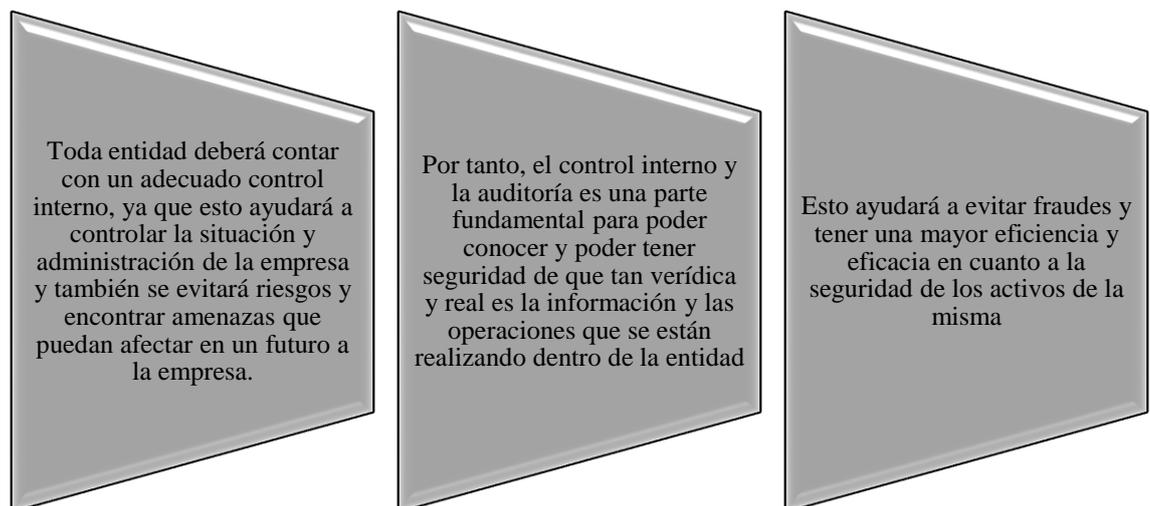
1.2.8 Control interno

En cuanto al control interno es el sistema encargado en el seguimiento de que todos los procesos cumplan con todas las directrices y se rijan a las políticas internas de la empresa en donde el auditor constata la razonabilidad de la información contable y de los estados financieros mediante papeles de trabajo, los cuales ayudaran a la protección de activos y a descubrir errores y fraudes (Durán, 2012).

1.2.9 Importancia del control interno

Figura 7

Importancia del Control Interno



Nota Breve explicación de la importancia de la aplicación del control interno en una entidad.

Fuente: Elaboración propia basada en Aguirre (2012)

1.2.10 Características del control interno

Según Calle (2022) para obtener un buen sistema de control interno en una auditoría depende y es muy importante tener en cuenta una efectiva organización, la cual deberá tener métodos, herramientas y estrategias. Esto ayudará a tener un buen desarrollo y sin irregularidades durante el proceso. Las características son 5 y son las siguientes:

Figura 8
Características del Control Interno



Fuente: Elaboración propia basada en Calle (2022)

1.2.11 Concepto de COSO 2013

Es un marco original y líder utilizado por todas las empresas del mundo, para desarrollar un buen sistema de control interno y evaluar su efectividad. Este modelo actualizado busca una mayor transparencia y responsabilidad para de esta manera aumentar el cumplimiento de los objetivos y metas, tomando buenas decisiones y realizando funciones efectivas (COSO, 2013).

1.2.12 Componentes del COSO 2013

1.2.13 Componente de ambiente de control

Para Maquera & Villalobos (2019) este componente a través de los años ha ido demostrando la importancia y lo fundamental que esto es para la seguridad de las empresas, pues contribuyen a evaluar los procesos de todos los departamentos y áreas de la organización, estudia lo que es el autocontrol, los valores, objetivos, recursos y sistemas que manejan y crea la gerencia para el buen crecimiento de la empresa. Cuando este componente está ejecutado, planteado y estructurado correctamente,

equilibra todas las funciones y elementos que permiten medir los resultados y evaluar el control de los procesos que permiten llegar a estos, pues el Ambiente de Control será utilizado como una herramienta para tener ventaja competitiva en esta sociedad y mercado tan progresivo y desarrollado (Sánchez, 2015).

Figura 9

Principios del Ambiente de Control

Principio 1

Compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2

Responsabilidad de supervisión.

Principio 3

Estructura, autoridad y responsabilidad

Principio 4

Compromiso con la competencia

Principio 5

Cumplir con la responsabilidad.

Fuente: Elaboración propia basada en Quinaluisa (2018)

1.2.14 Componente evaluación de riesgo

Este componente se lo considera como aquel que ayuda y permite identificar y analizar los riesgos que pueden afectar y poner en riesgo el equilibrio de la empresa ya sea a corto o largo plazo. La manera en la que se identifica y mejora los riesgos que tiene una organización es verificando si las metas y objetivos propuestos están siendo cumplidos a cabalidad y si estos pueden ayudar a enfrentar los riesgos ya sean internos o externos. Dentro de este componente los riesgos se clasifican en dos, el inherente que consiste al entorno de la empresa y el de control que estudia la problemática del uso incorrecto de los procesos y sistema interno de la organización (Quinaluisa, 2018).

Figura 10
Principios de Evaluación de Riesgos

Principio 6

Aclara objetivos.

Principio 7

Identifica y analiza los riesgos.

Principio 8

Evalúa los riesgos de fraude.

Principio 9

Identifica y analiza cambios importantes.

Fuente: Elaboración propia basada en Quinaluisa (2018)

1.2.15 Componente de actividad de control

Para Quinaluisa (2018) las actividades de control que deben considerarse son las que gerencia y todo el personal tanto administrativo, como de ventas y de bodega deben cumplir a cabalidad con todas sus funcionalidades de acuerdo a las políticas y procedimientos que estén establecidos en el sistema. De la misma manera otros autores pueden indicar que cuando todo el personal de una organización cumple con todas las directrices que constan en el manual de funciones, la empresa tendrá una mejor eficiencia y eficacia al momento de cumplir con las actividades tanto financieras, económicas y de servicio.

Figura 11

Principios de Actividades de Control

Principio 10

Crea y desarrolla las Actividades de Control.

Principio 11

Crea y desarrolla controles sobre la tecnología.

Principio 12

Implementa a través de políticas y procedimientos.

Principio 13

Manejo de información veraz .

Fuente: Elaboración propia basada en Quinaluisa (2018)

1.2.16 Componente de información y comunicación

Para Guerrero (2015) estos componentes se interrelacionan, pues estos ayudaran conjuntamente a que el personal de la empresa pueda capturar, emitir, receptor e intercambiar toda la información necesaria para poder organizar y controlar todas sus actividades y funcionalidades respectivamente. Por otra parte tener la información de la empresa de manera clara y concisa ayudara a poder llevar a cabo controles internos con resultados claves y veraces, pues la comunicación con la se maneje toda la parte del personal y en cuanto a procesos y operaciones serán lo fundamental que se necesita para que puedan obtener excelentes controles y manejos de sus normas internas (Quinaluisa, 2018). Finalmente podemos llegar a una conclusión de que saber expresarse y saber controlar al personal siendo un buen líder, será de mucho apoyo para el desarrollo de la empresa, todo esto llevara de la mano el excelente trabajo y la eficiente información de todos los procedimientos, contables y de bienes y servicios que es lo que brinda una empresa.

Figura 12
Principios de Información y Comunicación

Principio 14

Comunicación interna.

Principio 15

Comunicación externa.

Fuente: Elaboración propia basada en Quinaluisa (2018)

1.2.17 Componente de supervisión

De acuerdo a Guerrero (2015) llevar un buen control y monitoreo de todos los procesos dentro de una organización es la clave de poder encontrar riesgos y errores, y los cuales se los puede corregir y arreglar en un lapso que no afecte abruptamente y no tenga consecuencias graves la economía de la empresa y de esta manera no poner en riesgo la estabilidad de la misma. Por otra parte, se ha observado que la eficiencia de todo el sistema y procedimiento de un control interno tiene relación con el control con el que se maneja la realización de evaluaciones habitualmente en todos los departamentos de una organización.

Figura 13
Principios de Supervisión

Principio 16

Mnajea evaluaciones continuas o dependientes.

Principio 17

Evalua y comunica deficiencias.

Fuente: Elaboración propia basada en Quinaluisa (2018)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

Se ha utilizado como unidad de análisis para el estudio realizado a la empresa Supermercados Garcés al área de inventarios. Aquí todas las actividades y acciones del personal que está conformado por 13 trabajadores entre el área de administración, ventas y bodegas, son las encargadas al momento de emitir, receiptar y comercializar todos los productos dentro de la empresa, sin embargo, el personal del área administrativa será evaluado como la unidad de análisis.

Para esto se tomó en cuenta los procesos de control interno realizando observaciones y estudios, los cuales permitió tener una clara ideología sobre el manejo y control que tienen al momento de comprar, receiptar y vender los productos de gran variedad que ofrece la empresa, pues el almacén y su bodega tuvo una gran cantidad de espacio, por lo que toda su mercadería estaba en stock y a la vista de todo el público.

2.1.2 Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información

Fuentes de información primaria. - La presente investigación se la desarrolló con una fuente primaria como es la encuesta, la cual se aplicó al personal del área administrativa de la empresa como indica el cuadro a continuación:

Tabla 2*Lista del personal del área administrativa de Supermercados Garcés*

CARGO DEL PERSONAL EMPRESARIAL	N.- DE PERSONAL
ÁREA ADMINISTRATIVA	
Gerente	1
Contadora	1
Aux. Contable	1
TOTAL DEL PERSONAL	3

Fuentes: Elaboración propia basada en Garcés (2015)

Cuestionario. – En la presente investigación fue realizada una entrevista el 02 de noviembre del 2022 de manera presencial en las instalaciones de la empresa a la principal persona encargada del área administrativa la cual es el gerente, quien ayudó y colaboró para aclarar diferentes dudas sobre el manejo y control de la mercadería, y de las ventas y compras efectuadas diariamente.

En el presente proyecto se utilizó los cuestionarios del autor (Gualli, 2016). Estos cuestionarios tienen la escala de Likert, el cual se lo realizó con la metodología del coso, aquí se elaboró treinta y cinco preguntas relacionadas a todos los componentes respectivos.

Tabla 3*Listado de preguntas del cuestionario*

Componente	N.- PREGUNTAS
Ambiente de Control	1 ¿Cuenta la empresa con un código de ética?
	2 ¿Existe una estructura organizativa definida?
	3 ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?
	4 ¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?
	5 ¿Existe procesos de selección, inducción y capacitación?
	6 ¿Existe rotación del personal en la empresa?

	7	¿Se evalúa el desempeño del personal?
	8	¿Cuenta la empresa con un análisis FODA a través de un estudio interno y externo?
	9	¿Existe rendición interna de cuentas dentro de cada departamento?
Evaluación de Riesgo	10	¿En la empresa se ha establecido objetivos globales?
	11	¿Existe objetivos específicos que maneje cada departamento?
	12	¿Son identificados los riesgos potenciales para la empresa?
	13	¿Realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?
	14	¿Se toman medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?
	15	¿Realizan un plan estratégico cada departamento para mejorar el desempeño de todas las actividades?
	16	¿Constan con un manual de funciones en el que conste la funcionalidad de cada persona en su cargo laboral?
Actividades de Control	17	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar riesgos?
	18	¿Existe un procedimiento para la adquisición de mercadería?
	19	¿Existe una persona encargada de controlar las entradas y salidas de mercaderías?
	20	¿Existe restricciones de ingreso a las bodegas?
	21	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros?
	22	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?
	23	¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que se sigan comprando los productos?
	24	¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?
Información y Comunicación	25	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos, programas?
	26	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?
	27	¿Los flujos de comunicación de la entidad son los adecuados?
	28	¿Las sugerencias o quejas son recogidas o comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?
	29	¿La empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones?

Supervisión y Monitoreo	30	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrados de la empresa?
	31	¿Se evalúa el control interno?
	32	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?
	33	¿Se comunica de manera oportuna la deficiencias encontradas en el control interno para poder aplicar medidas de corrección?

Fuente: Elaboración propia basada en Gualli (2016)

Entrevista. - En la presente investigación fue realizada una entrevista el 02 de noviembre del 2022 de manera presencial en las instalaciones de la empresa a las principales personas encargadas del área administrativa los cuales son el gerente y la contadora, quienes ayudaron y colaboraron para aclarar diferentes dudas sobre el manejo y control de la mercadería, y de las ventas y compras efectuadas diariamente.

Guion de entrevista. - La entrevista realizada al gerente de manera presencial en las instalaciones de la empresa, constó de 18 preguntas y el tiempo que se tardó en completar la actividad fue de 30 minutos.

Tabla 4

Listado de preguntas de la entrevista

N.-	PREGUNTAS
1	¿Existe un manual de procedimiento que describa, autorización, custodia, y control de inventarios?
2	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia de todos los productos?
3	¿Realizan capacitaciones periódicamente sobre el manejo y administración de inventarios a todo el personal de la empresa?
4	¿Dan incentivos al personal por la buena realización de su trabajo?
5	¿Se sujetan a todas las leyes tributarias?
6	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?
7	¿Todas las actividades de compra y venta de mercadería están sustentadas con documentos como facturas, comprobantes, recibos?
8	¿Es evaluado el desempeño de los trabajadores?

9	¿Los trabajadores están adecuadamente capacitados para la realización de todas las actividades y responsabilidades sobre la administración y manejo de inventarios?
10	¿Crean y utilizan una lista de inventarios existente e inexistente?
11	¿Realizan Kárdex para cada producto que Supermercados Garcés ofrece?
12	¿La empresa cuenta con objetivos institucionales?
13	¿Se lleva registro de la entrada y salida de mercadería de bodega?
14	¿Se archiva y custodia todos los documentos de inventario?
15	¿Se mantiene registros contables de inventarios?
16	¿Tiene FODA la empresa?
17	¿Se solicita a tiempo productos que estén por agotarse?
18	¿Supermercados Garcés cuenta con un amplio lugar en bodega para almacenar todo el inventario?

Fuente: Elaboración propia basada en Soria (2016)

2.1.3 Fases del desarrollo

La presente investigación se realizó mediante una aplicación de control interno en los inventarios de la empresa “Supermercados Garcés”, de esta manera se midió la eficiencia y eficacia del manejo y control de los inventarios tanto en el almacén como en bodega; por lo que las tres etapas se las describirá de la siguiente manera:

- ✓ Etapa 1.- Evaluación y análisis
- ✓ Etapa 2.- Ejecución
- ✓ Etapa 3.- Generación de informes

Etapa 1 Evaluación y análisis

Es la etapa en la que se realizó una observación y obtención de información valiosa y competente para analizar de manera preliminar la estructura organizacional, la cual ayudará a conocer y determinar los métodos que se van a realizar durante los procesos

de la investigación y revisión de la empresa, cuya información proporcionó el gerente de la misma.

Esta información fue suministrada en un documento digital, en donde vino incluidos los temas de: misión, visión, objetivos, valores, políticas, procedimientos, etc. También se logró averiguar mediante el gerente de Supermercados Garcés cuales son las metas y alcances que tiene la empresa en corto y también en largo plazo.

Etapa 2 Ejecución

En esta etapa realizamos la evaluación y análisis anteriormente mencionada a través del trabajo de campo, conociendo ya el área a evaluar, su personal encargado y las metas a las que desean llegar, por lo que de esta manera se acumuló documentación e información valiosa para la investigación.

En esta etapa se pudo realizar las encuestas y entrevistas de manera presencial a todo el personal que tiene relación con la empresa en el área administrativa en donde se encuentra el gerente, la contadora y la auxiliar contable. Esta técnica de adquirir y reunir información ayudó a obtener evidencia del estudio que se realizó al manejo de inventarios y de esta manera conocer sus riesgos y emitir las recomendaciones adecuadas.

Etapa 3 Generación de informes

Esta etapa fue la final en lo que se refiere a la investigación o control interno de la empresa, pues aquí se presentó los resultados y las conclusiones a las que llegué como investigador. Los informes se los redactó de manera concisa y sencilla, para que de esta manera se evitaron malas interpretaciones e incitar a los lectores a observar, leer y comprender los resultados del control interno con sus conclusiones y recomendaciones, las cuales se las emitió conociendo ya los errores o anomalías en cuanto a los procesos de registro de ingreso y egreso de mercadería.

CAPÍTULO III

EJECUCIÓN

3.1 Ejecución del sistema de control interno mediante el COSO III

En el presente proyecto se observó la situación y el manejo interno del inventario que lleva la empresa Supermercados Garcés, la cual proporcionó de manera sencilla toda la información de sus actividades y funciones, dejando así una investigación completa y verídica de la situación administrativa y organizacional en el área de inventarios. En este capítulo se pudo observar y analizar todos los resultados obtenidos de la aplicación de herramientas. Aquí se realizó un estudio a través de los datos obtenidos de la entrevista y cuestionario que se utilizó para la investigación y el análisis.

Para esta primera fase se implementó la evaluación del control interno, por lo que se iniciará con la elaboración de la guía de visita previa, por consiguiente, el cuestionario de control interno, de igual manera se midió el nivel de riesgo y confianza en las matrices de riesgo y confianza, luego se realizó el enfoque de auditoría, a continuación, el mapeo del riesgo encontrado y por último el programa del trabajo.



ETAPA I

**EVALUACIÓN Y
ANÁLISIS**

Supermercados Garcés

3.1.1 Evaluación y análisis

3.1.1.1 GUÍA DE VISITA PREVIA

1. INFORMACION GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad	Supermercados Garcés
1.2. Número de Ruc	1804716395001
1.3. Dirección	Av. Los Chasquis 16-36 y Cacique Álvarez
1.4. Correo electrónico de la empresa	marlonandresgarces@gmail.com
1.5. Fecha de la visita	02 de noviembre del 2022
1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo	Ing. Andrés Garcés - Gerente
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Srta. Grace Chango - Auditor Operativo

3.1.1.2 Fechas de intervención

Tabla 5

Fechas de Intervención para el control interno

Ítem	Fecha Estimada
Inicio de trabajo de campo	25/12/2022
Finalización del trabajo de campo	12/02/2023
Presentación del informe	18/02/2023

Elaborado: Chango (2022)

3.1.1.3.3 Equipo multidisciplinario

Tabla 6

Equipo y días propuestos

CARGO	NOMBRE	INICIALES
<i>Persona Operativa</i>	Chango Lapo Grace Mishelle	CLGM

Elaborado: Chango (2022)

3.1.1.3.4 Motivo del control interno

El fin o el motivo por el cual se implementó el control interno en la parte de la administración y de procedimientos internos de la empresa, fue para que puedan contar con un efectivo manejo de sus bienes y servicios dentro de la empresa, pues se podrán tomar buenas decisiones a raíz de tener objetivos, políticas y procedimientos internos que estén claros y completos, y de esta manera llevar a un equilibrio sólido de la empresa. La evaluación en la Empresa Supermercados Garcés se pudo observar que a pesar de tener un manual y políticas internas no cumplen con los objetivos empresariales.

3.1.1.3.5 Objetivos del Proyecto de evaluación

Objetivo General

Desarrollar diseño de sistema de control interno para los inventarios de la empresa “Supermercados Garcés”

Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar la situación actual de la empresa para la identificación de deficiencias y riesgos que afecten a los inventarios de la entidad.
- ✓ Proponer un diseño del sistema de control interno para los inventarios de la empresa Supermercados Garcés, con el fin de alcanzar una administración adecuada de los mismos, basado en el COSO III y sus elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo.

3.1.1.3.6 Componentes de Evaluación

La auditoría de control interno realizada en la Empresa Supermercados Garcés, se enfocó en la aplicación de la metodología del COSO 2013. Esta auditoría se enfoca netamente en el área de inventarios y las matrices de evaluación general del control interno.

Tabla 7

Evaluación área de Inventarios

Supermercados Garcés
Área de Inventarios
Periodo 2022

DATOS GENERALES:

Área	Inventarios
Procedimiento	Verificar todos los procedimientos de adquisición, entrada almacenamiento y salida de la mercadería. Verificar si existen y si cumplen con funciones y procedimientos completos.
Inicio en: solicitar y adquirir un producto	Termina en: Despachar y salida de la mercadería.
Objetivo del procedimiento:	Recolectar información y analizar el manejo y proceso de la mercadería dentro del supermercado.
Tipo de procedimiento:	Evaluación de control interno con matrices de riesgo y confianza.
Personal involucrado:	<ul style="list-style-type: none">• Gerente• Contadora• Aux. Contable• Personal de Bodega• Personal de Percha• Personal de Cajeros• Personal de Aseo

Elaborado: Chango (2022)

Tabla 8 *Personal involucrado en el área de Inventarios*

Personal involucrado en el área de Inventarios

Supermercados Garcés

Área de Inventarios

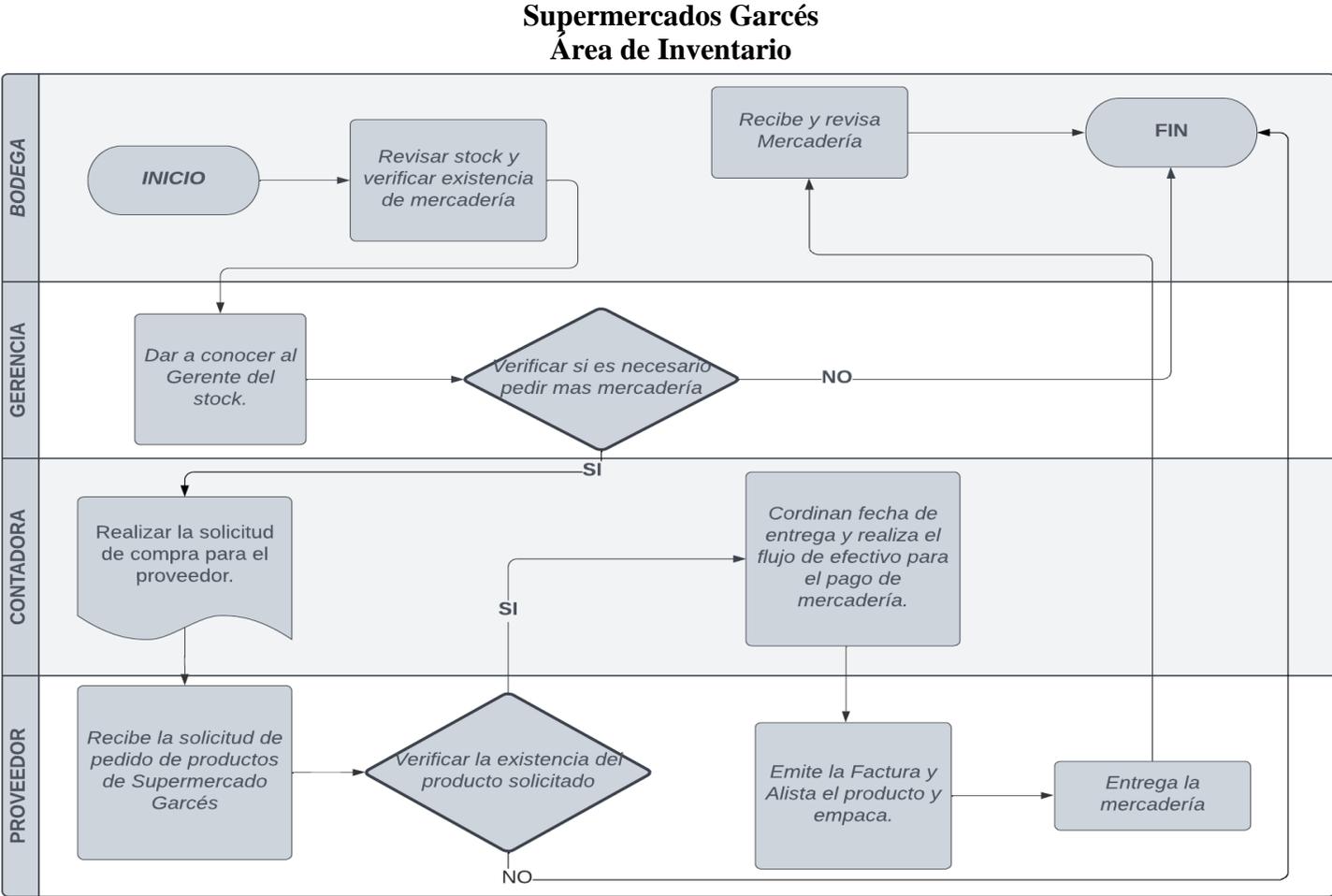
Periodo 2022

N.-	PERSONAL	FUNCIONALIDAD
1	Gerente	Recibe, aprueba y solicita producto a los proveedores.
2	Contadora	Persona en cargada en preparar presupuestos y manejar el efectivo para el pago de inventarios.
3	Aux. Contable	Registra en el sistema las facturas y los productos que ingresan y egresan.
4	Personal de Bodega	Encargado en recibir la mercadería y revisarla.
5	Personal de Percha	Organizar y almacenar la mercadería en las estanterías y vitrinas.
6	Personal de Cajeros	Personas encargadas en realizar el cobro y la atención directa con el cliente.
7	Personal de Aseo	Persona encargada en realiza el aseo y mantener limpio todo el local.

Elaborado: Chango (2022)

3.1.1.3.8 FLUJOGRAMAS DE COMPRA Y VENTA EN SUPERMERCADO GARCÉS

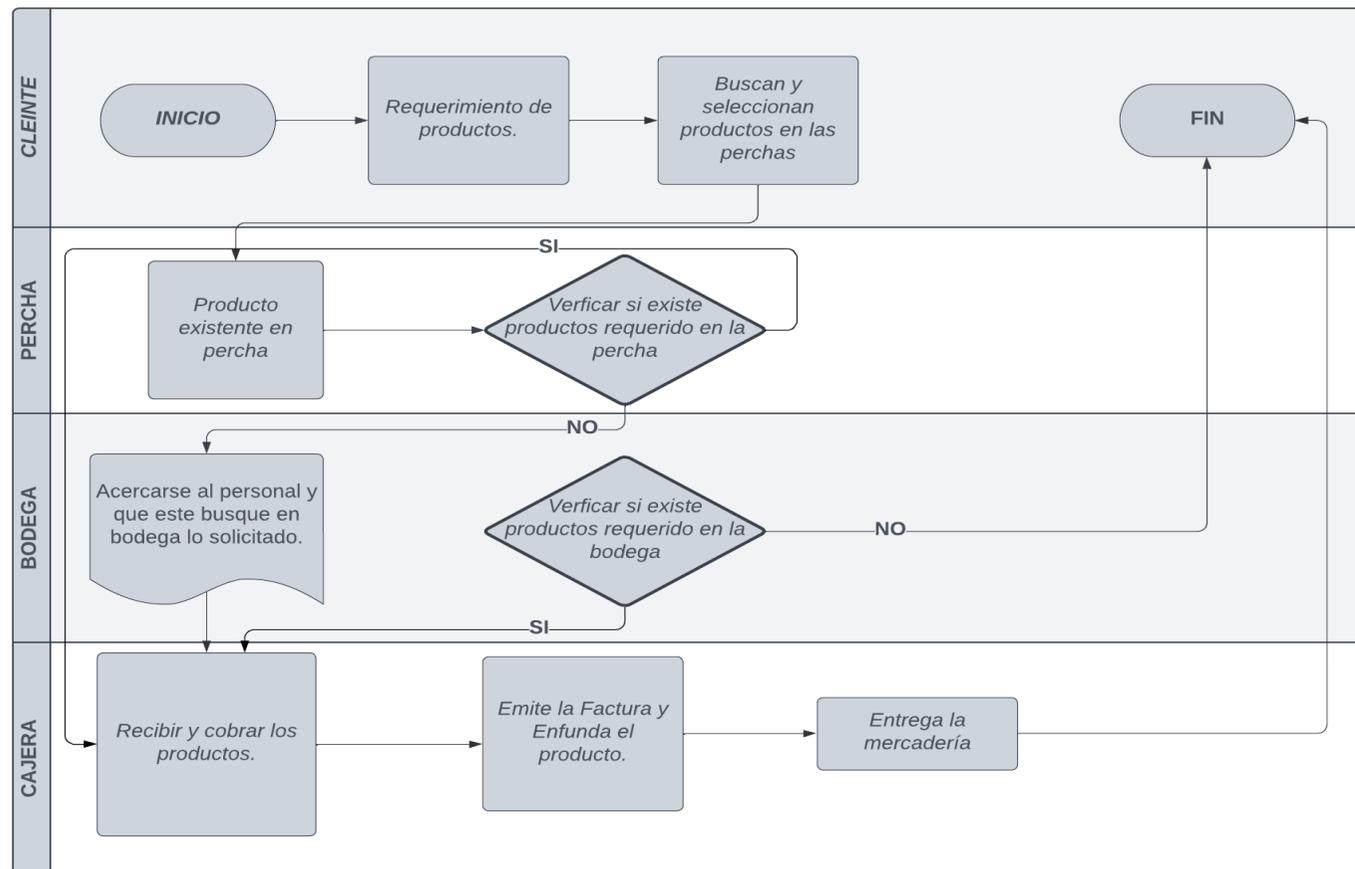
Figura 14
Flujograma del Proceso de compra y adquisición de mercadería.



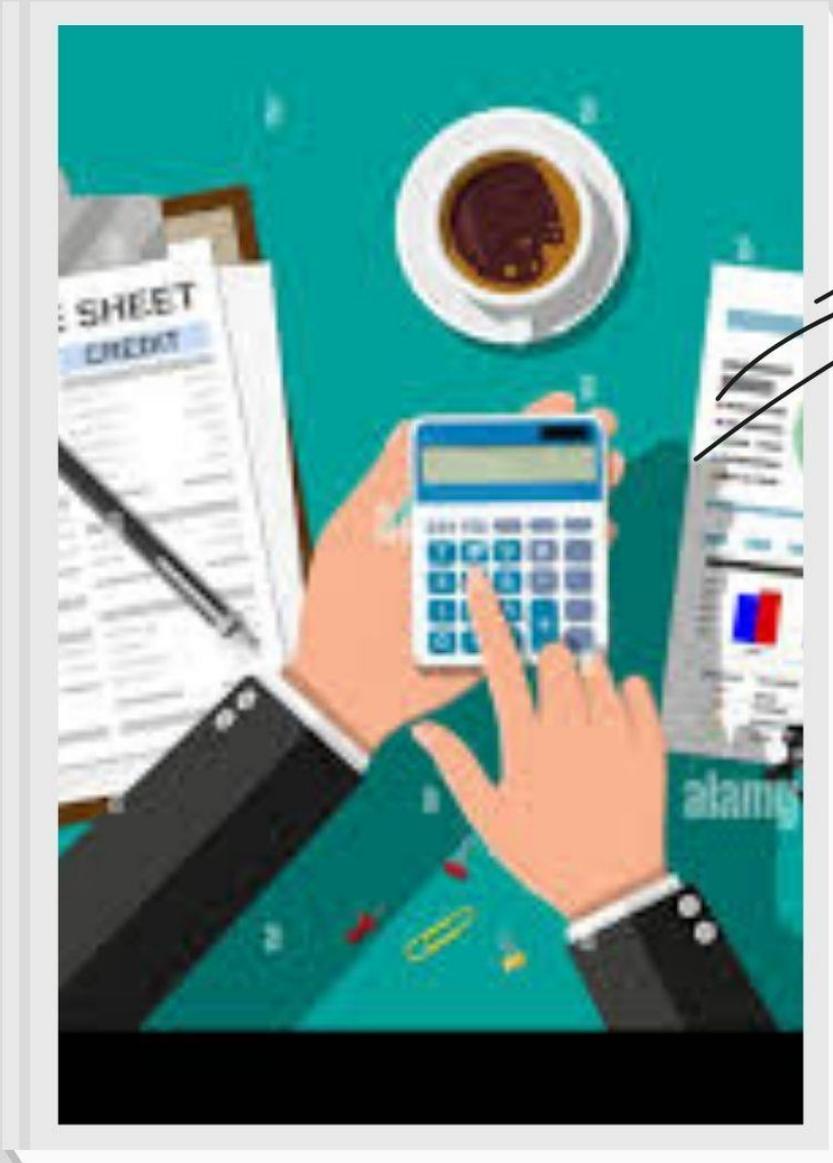
Elaborado: Chango (2022)

Figura 15
Flujograma del proceso de venta de mercadería

Supermercados Garcés
Área de Inventario



Elaborado: Chango (2022)



ETAPA II

EJECUCIÓN

Supermercados Garcés

3.1.2 Ejecución

SUPERMERCADO GARCES
COMPONENTE: INVENTARIOS
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – PROCEDIMIENTO
PERIODO 2022

Objetivo

- 1.- Realizar la evaluación general del control interno aplicado a la empresa para pedir su nivel de confianza y de riesgo.
- 2.- Obtener como papel de trabajo o documento la hoja de hallazgos en donde se podrán conocer las anomalías internas.

Tabla 9

Metodología COSO y ejecución del control interno

N.-	PROCEDIMIENTO	REF	TECNICA DE CONTROL INTERNO
Procedimiento de Cumplimiento			
	Cuestionario de Control Interno	CCI	Investigación de la información
	Aplicar el cuestionario de control interno	ECCI	Investigación de la información
	Elaborar matriz de confianza y matriz de riesgo	MC MR	Cálculos
	Enfoque de Auditoría	EA	Cálculos y Redacción
	Elaborar la matriz del mapeo del riesgo	MR	Cálculos
	Elaborar la matriz del riesgo preliminar	MRP	Descripción Redacción
	Identificación de los hallazgos	HH	Descripción Redacción
Procedimiento Generales			
1	Elaboración de la auditoría		

Elaborado: Chango (2022)

3.1.2.1 Cuestionario del Control Interno mediante el COSO 2013

Tabla 10

Cuestionario Control Interno

CHANGO LAPO GRACEMISHELLE AUDITOR OPERATIVA INDEPENDIENTE EMPRESA SUPERMERCADOS GARCES CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS PERIODO 2022				
COMPONENTES COSO	N.-	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
			SI	NO
Ambiente de Control	1	¿Cuenta la empresa con un código de ética?		
	2	¿Existe una estructura organizativa definida?		
	3	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		
	4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?		
	5	¿Existe procesos de selección, inducción y capacitación?		
	6	¿Existe rotación del personal en la empresa?		
	7	¿Se evalúa el desempeño del personal?		
	8	¿Cuenta la empresa con un análisis FODA a través de un estudio interno y externo?		
	9	¿Existe rendición interna de cuentas dentro de cada departamento?		
EVALUACION DE RIESGO	10	¿En la empresa se ha establecido objetivos globales?		
	11	¿Existe objetivos específicos que maneje cada departamento?		
	12	¿Son identificados los riesgos potenciales para la empresa?		
	13	¿Realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?		
	14	¿Se toman medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?		
	15	¿Realizan un plan estratégico cada departamento para mejorar el desempeño de todas las actividades?		
	16	¿Constan con un manual de funciones en el que conste la funcionalidad de cada persona en su cargo laboral?		

ACTIVIDADES DE CONTROL	17	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar riesgos?		
	18	¿Se salvaguarda la mercadería recibida?		
	19	¿Existe una persona encargada de controlar las salidas de mercaderías?		
	20	¿Existe restricciones de ingreso a las bodegas?		
	21	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros?		
	22	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		
	23	¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que se sigan comprando los productos?		
	24	¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	25	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos, programas?		
	26	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		
	27	¿Los flujos de comunicación de la entidad son los adecuados?		
	28	¿Las sugerencias o quejas son recogidas o comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?		
	29	¿La empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones?		
SUPERVISION	30	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrados de la empresa?		
	31	¿Se evalúa el control interno?		
	32	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?		
	33	¿Se comunica de manera oportuna la deficiencias encontradas en el control interno para poder aplicar medidas de corrección?		
		TOTAL		

Elaborado: Chango (2022)

3.1.2.2 Matriz de Evaluación de Riesgo (Cuestionario de control Interno)

Tabla 11

Evaluación general Cuestionario de Control Interno

CHANGO LAPO GRACE MISHELLE
AUDITOR OPERATIVA INDEPENDIENTE

EVALUACION GENERAL DEL CONTROL INTERNO							
No.	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFIC.		COMENTARIOS
		SI	NO	N/A	PT	CT	
A	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética?	x			1	1	
2	¿Existe una estructura organizativa definida?	x			1	1	
3	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?	x			1	1	
4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?	x			1	1	
5	¿Existe procesos de selección, inducción y capacitación?		x		1	0	No se realizacion un proceso de pruebas y selección.
6	¿Existe rotación del personal en la empresa?	x			1	1	
7	¿Se evalúa el desempeño del personal?	x			1	1	
8	¿Cuenta la empresa con un análisis FODA a través de un estudio interno y externo?		x		1	0	La empresa aun no define sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.
9	¿Existe rendición interna de cuentas dentro de cada departamento?		x		1	0	El gerente no pide informes periodicamente del desempeño de cada área.
	TOTAL	6	3	0	9	6	

Auditoría propone HH

Auditoría propone HH

Auditoría propone HH

B	EVALUACION DE RIESGOS							
1	¿En la empresa se ha establecido objetivos?	x			1	1		
2	¿Existe objetivos específicos que maneje cada departamento?		x		1	0	La admnistracion no ha creado objetivos para cada área de la empresa.	Auditoría propone HH 4
3	¿Son identificados los riesgos potenciales para la empresa?	x			1	1		
4	¿Realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?	x			1	1		
5	¿Se toman medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?	x			1	1		
6	¿Realizan un plan estratégico cada departamento para mejorar el desempeño de todas las actividades?		x		1	0	La administracion no ha creado planes estrategicos para cada área de la empresa.	Auditoría propone HH 5
7	¿Constan con un manual de funciones en el que conste la funcionalidad de cada persona en su cargo laboral?		x		1	0	La empresa no consta de un manual de funciones para cada área. Y trabajador.	Auditoría propone HH 6
TOTAL		4	2	0	7	4		
C	ACTIVIDAD DE CONTROL							
1	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar riesgos?		x		1	0	La empresa aun no define sus posibles riesgos potenciales.	Auditoría propone HH 7
2	¿Existe un procedimiento para la adquisición de mercadería?	x			1	1		
3	¿Existe una persona encargada de controlar las entradas y salidas de mercaderías?	x			1	1		
4	¿Existe restricciones de ingreso a las bodegas?	x			1	1		
5	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros?	x			1	1		
6	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		x		1	0	No realizan informes, solo los empleados informan verbalmente sin documento de sustento.	Auditoría propone HH 8
7	¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que se sigan comprando los productos?	x			1	1		
8	¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?	x			1	1		
TOTAL		6	2	0	8	6		

D	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos, programas?		x		1	0	La empresa carece de manuales y programas.	Auditoría propone HH 9
2	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	x			1	1		
3	¿Los flujos de comunicación de la entidad son los adecuados?		x		1	0	No hay una comunicación fluida en cuanto a procesos y actividades.	Auditoría propone HH 10
4	¿Las sugerencias o quejas son recogidas o comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?	x			1	1		
5	¿La empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones?	x			1	1		
TOTAL		3	2	0	5	3		
E	SUPERVISIÓN							
1	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrados de la empresa?		x		1	0	No realiza monitoreos continuos en la empresa periódicamente.	Auditoría propone HH 11
2	¿Se evalúa el control interno?	x			1	1		
3	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	x			1	1		
4	¿Se comunica de manera oportuna la deficiencias encontradas en el control interno para poder aplicar medidas de corrección?	x			1	1		
TOTAL		3	1	0	4	3		
TOTAL GENERAL					33	22		

Elaborado: Chango (2022)

3.1.2.3 MATRIZ DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Tabla 12

Matriz de riesgo y de confianza

**CHANGO LAPO GRACEMISHELLE
AUDITOR OPERATIVA INDEPENDIENTE**

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE CONTROL EVALUACION GENERAL DE LA EMPRESA AÑO 2022				
PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
33	22	66,67	33,33	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(22 \times 100)}{33}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 66,67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{33,33}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{66,67}$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborado: Chango (2022)

3.1.2.4 ENFOQUE DE AUDITORÍA

Tabla 13

Enfoque de Auditoría

CHANGO LAPO GRACEMISHELLE

AUDITOR OPERATIVA INDEPENDIENTE

ENFOQUE DE AUDITORÍA COMPONENTE : EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO - INFORME COSO AÑO 2022	
<p>Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 33,33% corresponde al nivel de riesgo de control y el 66,67% al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo moderado, por lo que se debe aplicar pruebas de cumplimiento</p>	

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborado: Chango (2022)

3.1.2.5 MAPEO

Tabla 14

Mapeo del Riesgo

SUPERMERCADOS GARCES					
MAPEO DEL RIESGO					
PERÍODO: AÑO 2022					
MAPA DE RIESGO				RIESGO	ENFOQUE
AMBIENTE DE CONTROL				<i>MODERADO</i>	<i>MIXTO-DOBLE PROPÓSITO</i>
CT	6	NC RI	ENFOQUE	ARGUMENTO PARA EL RIESGO	
PT	9			Se cuenta con sistemas de control de calidad a la administración de personal	
NC	67%	<i>MODERADO</i>		Se han implementado controles clave para cada uno de los sub procesos, validando oportunamente el cumplimiento de los objetivos propuestos.	
RI	33%	<i>MODERADO</i>	<i>MIXTO-DOBLE PROPÓSITO</i>		
RESUMEN DE LA CONDICIÓN ENCONTRADA					
No se evaluará y establecerá los conocimientos y elementos del sistema del FODA. No cuentan ni diseñan planes de selección e inducción del personal y cargos dentro de la organización.					
EVALUACION DE RIESGOS				<i>MODERADO</i>	<i>MIXTO-DOBLE PROPÓSITO</i>
CT	4	RIESGO	ENFOQUE	ARGUMENTO PARA EL RIESGO	
PT	7			Existen estrategias y procedimientos que estan en el manual de la empresa .	
NC	57%	<i>MODERADO</i>			
RI	43%	<i>MODERADO</i>	<i>MIXTO-DOBLE PROPÓSITO</i>		
RESUMEN DE LA CONDICIÓN ENCONTRADA					
Los objetivos no son conocidos por el personal de la entidad, es decir no se define una respuesta a los riesgos identificados, tampoco se conocen las estrategias de la empresa y la funcionalidad de cada persona dentro de la misma.					

MODERADO	ACTIVIDAD DE CONTROL				MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO	
	CT	6	RIESGO	ENFOQUE	ARGUMENTO PARA EL RIESGO		
	PT	8			La entidad aun no tiene claro el potencial dentro de la ubicación en la que está.		
	NC	75%	MODERADO				
	RI	25%	MODERADO	MIXTO-DOBLE			
	RESUMEN DE LA CONDICIÓN ENCONTRADA						
	No existe un informe de actividades acorde a las áreas de la entidad y a su vez no se han implementado actividades de control que protejan a la organización de un ataque externo que puede existir.						
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO	
	CT	3	RIESGO	ENFOQUE	ARGUMENTO PARA EL RIESGO		
	PT	5			Existe emision de informacion al momento que inicia el empleado su etapa laboral en la empresa.		
	NC	60%	MODERADO				
	RI	40%	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO			
	RESUMEN DE LA CONDICIÓN ENCONTRADA						
	No existe un flujo de información acorde a las áreas de la entidad y a su vez no se comunican los manuales y regalementos de la empresa.						
	SUPERVISIÓN				MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO	
	CT	3	RIESGO	ENFOQUE	ARGUMENTO PARA EL RIESGO		
	PT	4			Se cuenta con la estrategia de obseración continua para control de cada actividad.		
	NC	75%	MODERADO				
	RI	25%	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO			
	RESUMEN DE LA CONDICIÓN ENCONTRADA						
El sistema de control interno no es evaluado periódicamente con el fin de revisar su eficacia y eficiencia de cada operación.							

Elaborado: Chango (2022)

3.1.2.6 Matriz de Riesgo Preliminar

Tabla 15

Matriz de Riesgo preliminar

CHANGO LAPO GRACEMISHELLE
AUDITOR OPERATIVA INDEPENDIENTE
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR
AÑO 2022

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO
R. DE CONTROL= 33,33 %			
Ambiente de Control	No se establecen políticas y procedimientos en cuanto a la selección de personal y estrategias que ayuden al reconocimiento de sus fortalezas y oportunidades.	Deben establecer de manera oportuna cada política interna para cada proceso dentro de la misma e implementar nuevas metas.	Identificar las fortalezas y oportunidades de la empresa y de esta manera mitigar sus debilidades y riesgos.
Evaluación de Riesgo	La empresa no posee planes estratégicos, objetivos y funciones para cada departamento de la misma.	Con el fin de cuidar cada actividad y procesos de prestación de sus servicios y el ofertar sus productos.	Controlar y elaborar políticas, objetivos y procedimientos para cada área y trabajador de la empresa.
Actividad de Control	No se establecen estrategias que ayuden al reconocimiento de contingencias de riesgo ni elaboran papeles sustentos.	Deben establecer de manera oportuna cada política interna para cada proceso dentro de la misma y mitigar las causas negativas.	Verificar que los riesgos identificados sean registrados para desarrollar un portafolio para una mejor gestión de control y de la elaboración de informes.
Información y Comunicación	La empresa no cuenta con una matriz de administración de actividades y planes de mejorar el servicio.	Definir políticas que rigen el registro de actividades y funciones para cada departamento.	Implementar la comunicación de manuales y reglamentos en forma escrita y fluir más la comunicación entre empleado a empleador y viceversa.
Supervisión	No cuenta con un mecanismo que evalúa el manejo de la mercadería y las actividades de cada trabajador.	Definir políticas de control interno y monitoreo sobre todas las actividades y procesos dentro de la misma	Identificar e implementar un sistema de monitoreo en donde se puede evaluar los cambios continuos y la elaboración de informes sea oportuna.

Elaborado: Chango (2022)

3.1.2.7 Hoja de Hallazgos

Tabla 16

Hoja de Hallazgos

CHANGO LAPO GRACEMISHELLE					
AUDITOR OPERATIVA INDEPENDIENTE					
Hoja de Hallazgos					
N.-	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	La empresa no cuenta con procedimientos para la adquisición de nuevos empleados con experiencia y con buena disposición	COSO 2013: Ambiente de Control Principio 2: Ejerce responsabilidades de supervisión. NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. A88. Para asegurar el seguimiento de las directrices de la dirección, es necesario las actividades de control que no son más que políticas y procedimientos. Estas actividades de control son aplicadas a los distintos niveles funcionales y organizativos, asimismo, tienen varios objetivos en los sistemas de TI y los diferentes manuales.	No hay suficiente organización y manuales de procedimientos para la selección e inducción de personal.	La empresa tendrá una disminución productiva y eficiente en cuanto a sus departamentos y todas sus actividades.	Gerente: Implementar y cumplir con reglamentos interno que ayude al reclutamiento y selección de personal de acuerdo a cada área de la empresa.
2	La empresa aun no define sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.	COSO 2013: Ambiente de Control Principio 2: Ejerce responsabilidades de supervisión. NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. A88. Para asegurar el seguimiento de las directrices de la dirección, es necesario las actividades de control que no son más que políticas y procedimientos. Estas actividades de control son aplicadas a los distintos niveles funcionales y organizativos, asimismo, tienen varios objetivos en los sistemas de TI y los diferentes manuales.	La empresa es pequeña, y por tanto no han realizado un diagnostico interno y conocer sus estrategias y sus riesgos.	La organización y quienes la conforman si no conocen sus fortalezas y oportunidades.no adquieren planes de contingencia y mitigación de riesgos.	Gerente y Contadora: Implementar políticas que ayuden al diagnostico interno y externo para poder realizar esta herramienta fundamental para posibles problemas futuros.
3	El gerente no pide informes periodicamente del desempeño de cada área.	COSO 2013: Ambiente de Control Principio 2: Ejerce responsabilidades de supervisión. NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. AA 98. A lo largo de la historia para constatar la eficacia del funcionamiento del control interno se llevan a cabo seguimientos de los controles. Es necesario implementar medidas de corrección mediante la valoración pertinente de la eficacia de los controles. Los directivos de las entidades deben ser los encargados de llevar el seguimiento apropiado de los controles por medio de actividades duraderas, evaluaciones formales o una mezcla de las dos.	La administración de esta organización descuida los procesos y las actividades de todas las áreas.	Mal manejo y organización en las operaciones que realizan todos los empleados diariamente.	Gerente y Contadora: Realizar informes periódicos y tener fechas establecidas para la emisión y recepción de estos de todas las áreas.

4	La administración no ha creado objetivos para cada área de la empresa.	<p>COSO 2013: Evaluación de Riesgos Principio 2: Ejerce responsabilidades de supervisión. NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. A88. Para asegurar el seguimiento de las directrices de la dirección, es necesario las actividades de control que no son más que políticas y procedimientos. Estas actividades de control son aplicadas a los distintos niveles funcionales y organizativos, asimismo, tienen varios objetivos en los sistemas de TI y los diferentes manuales.</p>	Falta de organización y de información en cuanto a los departamentos de la empresa.	Poca comunicación de la información sobre los objetivos y baja probabilidad del cumplimiento de estos.	Gerente y Contadora: Implementar políticas y objetivos que ayuden a las operaciones de progresividad de la empresa.
5	La administración no ha creado planes estratégicos para cada área de la empresa.	<p>COSO 2013: Evaluación de Riesgos Principio 2: Ejerce responsabilidades de supervisión. NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. A88. Para asegurar el seguimiento de las directrices de la dirección, es necesario las actividades de control que no son más que políticas y procedimientos. Estas actividades de control son aplicadas a los distintos niveles funcionales y organizativos, asimismo, tienen varios objetivos en los sistemas de TI y los diferentes manuales.</p>	Falta de organización y de información en cuanto a los departamentos de la empresa.	Poca comunicación de la información sobre los planes estratégicos y baja probabilidad del cumplimiento de estos.	Gerente y Contadora: Implementar políticas y planes estratégicos que ayuden a las operaciones de progresividad de la empresa.
6	La empresa no consta de un manual de funciones para cada área.	<p>COSO 2013: Evaluación de Riesgos Principio 7: Identifica y analiza los riesgos NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. A88. Para asegurar el seguimiento de las directrices de la dirección, es necesario las actividades de control que no son más que políticas y procedimientos. Estas actividades de control son aplicadas a los distintos niveles funcionales y organizativos, asimismo, tienen varios objetivos en los sistemas de TI y los diferentes manuales.</p>	Falta de organización y de información en cuanto a los departamentos de la empresa.	Poca comunicación de la información sobre el funcionamiento de cada área, por lo que el personal no tiene claro las actividades que les corresponde.	Gerente y Contadora: Implementar un manual de funciones de cada área y cada trabajador, que ayuden a las operaciones de progresividad de la empresa.
7	La empresa aun no define sus posibles riesgos potenciales.	<p>COSO 2013: Actividad de Control Principio 7: Identifica y analiza los riesgos</p>	Descuido del personal administrativo de la empresa, que no cuentan con definición de riesgos.	Inconsistencias al momento de resolver problemas y posibles riesgos futuros que no se podrán evitar.	Gerente: Implementar políticas internas que ayuden a evaluar la gestión de riesgos que afecten a la rentabilidad de la empresa.

8	No realizan informes, solo los empleados informan verbalmente sin documento de	COSO 2013: Actividad de Control Principio 13: Usa información relevante	La administración de esta organización descuida los procesos y las actividades de todas las áreas.	Mal manejo y organización en las operaciones que realizan todos los empleados diariamente.	Gerente y Contadora: Realizar informes periódicos y tener fechas establecidas para la emisión y recepción de estos de todas las áreas.
9	La empresa carece de manuales y programas.	COSO 2013: Información y Comunicación Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control. NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. AA 88. A lo largo de la historia para constatar la eficacia del funcionamiento del control interno se llevan a cabo seguimientos de los controles. Es necesario implementar medidas de corrección mediante la valoración pertinente de la eficacia de los controles. Los directivos de las entidades deben ser los encargados de llevar el seguimiento apropiado de los controles por medio de actividades duraderas, evaluaciones formales o una mezcla de las dos.	No cuentan con un manual de políticas, reglamentos y programas de cada área de la empresa.	Crean deficiencia en las actividades de los empleados, pues no están claros en sus responsabilidades y obligaciones.	Gerente y Contadora: Implementar un manual de funciones de cada área y cada trabajador, que ayuden a las operaciones de progresividad de la empresa.
10	No hay una comunicación fluida en cuanto a procesos y actividades.	COSO 2013: Información y comunicación Principio 13: Comunicación internamente Principio 15: Comunica internamente	Falta de sistema interno y de interés por parte de los administradores por crear exitosos canales de comunicación	La información que se emite y recepta dentro de la empresa se convierte en poco confiable.	Gerente: Implementar mecanismos y herramientas de comunicación de la información de la empresa y que las políticas se cumplan de forma efectiva.
11	No realizan monitoreos continuos en la empresa periódicamente.	COSO 2013: Supervisión y monitoreo Principio 16: Conduce evaluaciones continuas o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. A98. A lo largo de la historia para constatar la eficacia del funcionamiento del control interno se llevan a cabo seguimientos de los controles. Es necesario implementar medidas de corrección mediante la valoración pertinente de la eficacia de los controles. Los directivos de las entidades deben ser los encargados de llevar el seguimiento apropiado de los controles por medio de actividades duraderas, evaluaciones formales o una mezcla de las dos.	Descuido y falta de sistema interno con políticas y reglamentos.	Los diagnósticos y evaluaciones aplicados a trabajadores no reflejan la situación real de la empresa y los problemas que existan.	Gerente: Crear herramientas de monitoreo en las actividades y en el personal de la organización.

Elaborado: Chango (2022)

3.2 Resultados y discusión

Análisis del cuestionario del control interno en el Área de Inventarios

Como análisis del cuestionario de control interno y mediante la observación en el trabajo de campo, se refleja como en las 33 preguntas en los cuales se realizó el análisis general, se obtuvo el porcentaje de nivel de confianza y del nivel de riesgo. Se planteó 9 preguntas para el componente de ambiente de control, en donde se observó el cumplimiento de 6 de estas primeras preguntas, por lo que se obtuvo el 67% del nivel de confianza y el 33% del nivel de riesgo dando como calificación moderado. De acuerdo a la observación de estos resultados se podría decir que la empresa no ha identificado aún sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en las políticas y procedimientos correspondientes al área de inventarios, por tal motivo el manejo de la misma no ha sido llevada de manera eficiente. Se observó que al momento de que aparece un riesgo no saben actuar inmediatamente y no pueden dar soluciones de la misma manera.

En el segundo componente de evaluación de riesgo de las 7 preguntas que se planteó en el cuestionario, se observó el cumplimiento de cuatro de ellas, por lo que las restantes tres preguntas no cuentan con un cumplimiento ideal. De esta manera el resultado que se obtuvo fue del 57% con el que cuenta la empresa del nivel de confianza y el 43% del nivel de riesgo que tiene este componente, dando como resultado moderado. De acuerdo a estos porcentajes se puede decir que la empresa no cuenta con claras y completas políticas internas, de esta manera los objetivos en cada área de la misma no estas claros y el manual de funciones y actividades de los trabajadores no se la ha implementado adecuadamente, pues solo son informadas verbalmente y a pesar de esto todos realizan lo mismo y muchas de las veces no hay un documento que sustente todo lo que se elaboró y por quien fue elaborado.

En cuanto al tercer componente del COSO 2013 que es la actividad de control, de las 8 preguntas planteadas para el control interno, se observó el cumplimiento de 6 de ellas, dando como resultado el 75% del nivel de confianza en el área de inventarios, y el incumplimiento de dos de ellas nos da el 25% de nivel de riesgo, calificando como moderado. Para estos porcentajes se tiene como análisis que la empresa no realiza

estudios internos y externos para poder evitar los riesgos que podrían afectar mayormente al equilibrio de la misma, pues aún no puede fijarse en el impacto y el buen posicionamiento que tiene en el sector que están; y de la misma manera las funciones y procedimientos que llevan a cabo para la adquisición y el almacenamiento del inventario no cuentan con informes precisos y fijos que puedan sustentar la existencia y las anomalías que tengan los productos.

En lo que corresponde el componente de información y comunicación de las cinco preguntas planteadas se observó el cumplimiento de tres de ellas, dando como resultado el 60% del nivel de confianza en el área de inventarios, mientras que las otras dos no siguen con el cumplimiento y dan un porcentaje de nivel de riesgo del 40%, calculando y revelando como un resultado y un estado moderado. De acuerdo a estos porcentajes obtenidos se podría concluir que en la empresa a pesar de que se hace lo posible por tener comunicación, no es suficientemente estratégico y adecuado, pues el personal necesita retroalimentación, y para esto deberían realizar los manuales y reglamentos que faltan ser descritos y ser físicos. Se analizó que la única vez que el gerente informa de sus funciones es el primer día de labores de un trabajador, demostrando que no es suficiente para que se realice un trabajo con empeño y que se obtenga resultados eficientes.

Para el componente de supervisión se realizó tan solo cuatro preguntas, de las cuales se observó el cumplimiento de 3 de ellas, dando como resultado el 75% del nivel de confianza y de la única pregunta que no cumple con el control interno da como resultado el 25% del nivel de riesgo por lo que se considera al componente con un riesgo y enfoque moderado. Correspondiente al análisis y cálculos obtenidos del estudio de este componente, se ha podido llegar al análisis de que el gerente o encargado de la empresa no pide ni solicita periódicamente informes en donde detallen todos los avances y las actividades que se han ido realizando en el transcurso de todos los días, por lo que el monitoreo de todas las áreas no es actualizado ni verídico.

Tabla 17

Resumen de la evaluación de control interno

RESUMEN GENERAL			
Componentes COSO	Nivel de Confianza	Riesgo Inherente	Significado de la Clasificación de Riesgos
AMBIENTE DE CONTROL	67%	33%	<i>MODERADO</i>
EVALUACION DE RIESGOS	57%	43%	<i>MODERADO</i>
ACTIVIDAD DE CONTROL	75%	25%	<i>MODERADO</i>
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	60%	40%	<i>MODERADO</i>
SUPERVISIÓN	75%	25%	<i>MODERADO</i>

Elaborado: Chango (2022)



ETAPA III

**INFORME
CONTROL
INTERNO**

Supermercados Garcés

3.2.1 Informe de control interno

Sr. Andrés García

Jefe y Gerente del Supermercado Garcés

Presente. -

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo de quién es la autora del de control interno aplicado en su empresa, la presente tiene como fin de informar sobre los procedimientos aplicados en el área de inventario, por lo que se ha encontrado anomalías y deficiencias en cuanto a la productividad y al desarrollo de actividades dentro de la organización, las cuales se incluirán en este documento.

La evaluación que se llevó a cabo esta comprometido el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 en la empresa Supermercados Garcés en el área de inventario, el estudio mediante las Normas Internacionales de Contabilidad y el COSO III, por lo que esta evaluación tiene un análisis, ejecución y entrega de informes, pues esto ayudará a obtener con certeza razonable sobre información veraz y clara de cómo están siendo controladas y manejadas todas las áreas de la empresa, y en este caso más específicamente en la de inventarios.

Debido al diagnóstico anteriormente mencionado y realizado sobre el control efectuado en la empresa, los comentarios, conclusiones y recomendaciones constan en el presente documento.

Atentamente,

Grace Mishelle Chango Lapo

Firma de Persona Operativa

Resultados del Examen

1.- Hallazgo Ambiente de Control

Comentario:

La empresa no cuenta con procedimientos para la selección e ingreso de nuevos empleados con experiencia y con buena disposición

Conclusión:

No hay suficiente organización y manuales de procedimientos para la selección e inducción de personal. La empresa obtendrá un desfavorable desempeño en las actividades de los trabajadores en todos los departamentos de la empresa.

Recomendación:

Gerente: Implementar y cumplir con reglamentos interno que ayude al reclutamiento y selección de personal de acuerdo a cada área de la empresa.

2.- Hallazgo Ambiente de Control

Comentario:

La empresa aún no define sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

Conclusión:

La empresa es pequeña y, por lo tanto, no han realizado un diagnóstico interno y no conocen sus estrategias y sus riesgos. La organización y quienes la conforman si no adquieren planes de contingencia y mitigación de riesgos, el equilibrio y rentabilidad de la empresa fracasará.

Recomendación:

Gerente y Contadora: Implementar políticas que ayuden al diagnóstico interno y externo para poder realizar esta herramienta fundamental para posibles problemas futuros.

3.- Hallazgo Ambiente de Control

Comentario:

El gerente no pide informes periódicamente del desempeño de cada área.

Conclusión:

La administración de esta organización descuida los procesos y las actividades de todas las áreas. Mal manejo y organización en las operaciones que realizan todos los empleados diariamente.

Recomendación:

Gerente y Contadora: Realizar informes periódicos y tener fechas establecidas para la emisión y recepción de estos de todas las áreas.

4.- Hallazgo Evaluación de Riesgos**Comentario:**

La administración no ha creado objetivos para cada área de la empresa.

Conclusión:

Falta de organización y de información en cuanto a los departamentos de la empresa. Poca comunicación de la información sobre los objetivos y baja probabilidad del cumplimiento de estos.

Recomendación:

Gerente y Contadora: Implementar políticas y objetivos que ayuden a las operaciones de progresividad de la empresa.

5.- Hallazgo Evaluación de Riesgos**Comentario:**

La administración no ha creado planes estratégicos para cada área de la empresa.

Conclusión:

Falta de organización y de información en cuanto a los departamentos de la empresa. Poca comunicación de la información sobre los planes estratégicos y baja probabilidad del cumplimiento de estos.

Recomendación:

Gerente y Contadora: Implementar políticas y planes estratégicos que ayuden a las operaciones de progresividad de la empresa.

6.- Hallazgo Evaluación de Riesgo**Comentario:**

La empresa no consta de un manual de funciones para cada área.

Conclusión:

Falta de organización y de información en cuanto a los departamentos de la empresa. Poca comunicación de la información sobre el funcionamiento de cada área, por lo que el personal no tiene claro las actividades que les corresponde.

Recomendación:

Gerente y Contadora: Implementar un manual de funciones de cada área y cada trabajador, que ayuden a las operaciones de progresividad de la empresa.

7.- Hallazgo Actividad de Control**Comentario:**

La empresa aún no define posibles peligros más riesgosos para la misma.

Conclusión:

Descuido del personal administrativo de la empresa, que no cuentan con definición de riesgos. Inconsistencias al momento de resolver problemas y posibles riesgos futuros que no se podrán evitar.

Recomendación:

Gerente: Implementar políticas internas que ayuden a evaluar la gestión de riesgos que afecten a la rentabilidad de la empresa.

8.- Hallazgo Actividad de Control**Comentario:**

No realizan informes, solo los empleados informan verbalmente sin documento de sustento.

Conclusión:

La administración de esta organización descuida los procesos y las actividades de todas las áreas. Mal manejo y organización en las operaciones que realizan todos los empleados diariamente.

Recomendación:

Gerente y Contadora: Realizar informes periódicos y tener fechas establecidas para la emisión y recepción de estos de todas las áreas.

9.- Hallazgo Información y Comunicación

Comentario:

La empresa carece de manuales y programas.

Conclusión:

No cuentan con un manual de políticas, reglamentos y programas de cada área de la empresa. Crean deficiencia en las actividades de los empleados, pues no están claros en sus responsabilidades y obligaciones.

Recomendación:

Gerente y Contadora: Implementar un manual de funciones de cada área y cada trabajador, que ayuden a las operaciones de progresividad de la empresa.

10.- Hallazgo Información y Comunicación

Comentario:

No hay una comunicación fluida en cuanto a procesos y actividades.

Conclusión:

Falta de sistema interno y de interés por parte de los administradores por crear exitosos canales de comunicación. La información que se emite y recepta dentro de la empresa se convierte en poco confiable.

Recomendación:

Gerente: Implementar mecanismos y herramientas de comunicación de la información de la empresa y que las políticas se cumplan de forma efectiva.

11.- Hallazgo Información y Comunicación

Comentario:

No realizan monitoreo continuos en la empresa periódicamente.

Conclusión:

Descuido y falta de sistema interno con políticas y reglamentos. Los diagnósticos y evaluaciones aplicados a trabajadores no reflejan la situación real de la empresa y los problemas que existan.

Recomendación:

Gerente: Crear herramientas de monitoreo en las actividades y en el personal de la organización.



**SUPERMERCADOS
GARCES**

DISEÑO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

Propuesto por: Grace
Mishelle Chango Lapo

2023 - 2024

3.3. Diseño del sistema de control interno en el área de inventario en el “Supermercado Garcés”

3.3.1 Motivo del control interno

El fin o el motivo por el cual se implementó la investigación en la parte de la administración y de procedimientos internos de la empresa, fue para que puedan contar con un efectivo manejo de sus bienes y servicios dentro de la empresa, pues se podrán tomar buenas decisiones a raíz de tener objetivos, políticas y procedimientos internos que estén claros y completos, y de esta manera llevar a un equilibrio sólido de la empresa. La evaluación de la Empresa Supermercados Garcés se pudo observar que a pesar de tener un manual y políticas internas no cumplen con los objetivos empresariales.

	SUPERMERCADOS GARCES DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA PARA LOS INVENTARIOS
---	---

3.3.2 Políticas en componentes COSO 2013

A continuación, se redactarán políticas y procedimientos que la empresa podrá implementar en su reglamento interno para el área de inventarios, específicamente en los procesos de compras, almacenamiento y ventas de todos los productos que tienen en su almacén. Se realizó también flujogramas y formatos que ayudaran a un mejor manejo y control de todas estas actividades anteriormente mencionadas, para que de esta manera tenga mayor facilidad en sus operaciones. De esta manera se cumplirá con el principal objetivo de la propuesta planteada, la cual garantizará la ejecución del desarrollo de los procedimientos de la entidad.

3.3.2.1 Ambiente de control

Este componente se basa en generar un buen ambiente laboral dentro de la empresa, pues su objetivo es brindar resultados positivos que ayuden al desarrollo de la parte económica, financiera y social a la organización, para poder tener un equilibrio de esto, es necesario que el personal tenga en conocimiento todas las funcionalidades y obligaciones que deben cumplir e ir de la mano con el efectivo reglamento interno.

El gerente, contadora y personal de bodega son las personas que integran la estructura organizacional del supermercado, las cuales deben tener claras sus funcionalidades y obligaciones, por lo que a continuación las detallamos:

Tabla 18*Personal encargado en el área de inventario*

<i>Personal</i>	<i>Funcionalidad</i>
<i>Gerente: Andrés Garcés</i>	Es la persona que se encarga de administrar, dirigir al personal y controlar las actividades de acuerdo a los manuales que haya creado para el manejo de la empresa. También es el responsable del control interno y de los formatos que sirvan para las actividades de cada área, los cuales serán verificados y firmados por la misma persona.
<i>Contadora: Karen Pulluquina</i>	Es la persona que se encarga de tener todos los papeles de trabajo y de dar el seguimiento en la parte económica y financiera de la empresa, generar los pagos de pedidos de mercadería y lleva un registro de las operaciones contables. También gestiona los procesos las políticas de control interno y pondrá su firma en cada uno de estos.
<i>Encargado de Bodega: Freddy Caisabanda</i>	Es la persona encargada en gestionar los informes para el gerente, el controla cuanta mercadería existe y cuanta se requiere. Esta persona es el responsable de los ingresos y el almacenamiento de la mercadería, el cual llevara todos estos registros es documentos los cuales estarán con su respectiva firma.

Elaborado: Chango (2022)

3.3.2.2 Evaluación de riesgos

Este componente se basa en la implementación de las políticas y los reglamentos de acuerdo a las anomalías encontradas mediante la aplicación de la evaluación del control interno, las cuales ayudaran a la toma de buenas decisiones y a la detección de riesgos y a la prevención de los mismos.

3.3.2.2.1 Políticas internas para el área de inventarios en el Supermercado Garcés

- Realizar un buen proceso de inducción y selección del personal que quieran incorporarse en la empresa.
- Brindar capacitaciones y manuales de actividades de cada área y dejar en claro las responsabilidades de cada uno de los puestos laborales.
- Registrar y almacenar digital y físicamente todo los documentos e informes realizados en el mes, en estos vendrán todas las entradas, salidas y el stock actualizado, con el objetivo de tener sustento en caso de problemas futuros.
- Restringir o contar con acceso limitado a la bodega, esto quiere decir que solo personas específicas podrán entrar a la bodega.
- Al momento de ingreso de mercadería recién llegada se deberá revisar: la cantidad, el precio, la descripción de cada producto y la fecha de caducidad.
- En caso de que la mercadería tenga alguna anomalía, realizar la respectiva devolución al proveedor de manera inmediata, siempre y cuando el gerente lo autorice.

- El personal encargado del área de inventario deberá elaborar planes de contingencia y mitigación de riesgos.
- Realizar el FODA que toda empresa debe contar con esta técnica.
- Realizar manuales que describan la actividad, responsabilidad y obligación de cada uno de los trabajadores en cada departamento de la empresa.
- Evaluar que los canales de información en todas las áreas sean efectivos.
- Verificar que todos los procesos sean llevados a cabo de acuerdo a los manuales correspondientes del control interno y del manejo de inventario.
- Realizar reuniones en donde se pueda dar capacitaciones y emitir información sobre las funciones de cada trabajador, las metas de la empresa, los objetivos y las estrategias para estos, y así poder tener mayor conocimiento sobre la organización.
- Almacenar de manera alfabética y ordenada la mercadería en la bodega, y así poder tener un mejor manejo y conocimiento sobre la existencia del inventario.
- El gerente deberá realizar un seguimiento mensual de todas las actividades en todas las áreas de la empresa.
- La bodega debe tener niveles de seguridad y de protección para que no ocurra pérdida ni daños de mercadería.
- El gerente y encargado de bodega debe revisar periódicamente el orden y la asepsia del local y de la bodega con el fin de evitar deterioros o daños de productos.
- Para el ingreso, egreso y almacenamiento de la mercadería deberán seguir todos los formatos realizados en el diseño de sistema del control interno,

deberán estar llenados con todos los datos y con las respectivas firmas de los encargados y del personal involucrado en la actividad respectivamente.

- Cada empleado deberá conocer su función y obligación, por lo que no puede intercambiar o realizar otra actividad que no le corresponda, solo en caso de ser necesario primero deberá informar al gerente o encargado y si es autorizado podrá realizar dicha actividad.
- Crear los manuales en donde se encuentren los objetivos y los planes de estrategias por cada área de la empresa.

3.3.2.3 Actividades de control

3.3.2.3.1 Proceso de Compra de Mercadería

- a) El bodeguero revisa el stock y verifica la existencia de mercadería.
- b) Emite el reporte de producto que considera faltante.
- c) Gerencia revisa el reporte y verifica si es necesario o no pedir los productos.
- d) En caso de que no, aquí termina el proceso.
- e) En caso de que si, la contadora realiza la solicitud de compra al proveedor.
- f) El proveedor recibe la solicitud de pedido de los productos que requiere Supermercados Garcés.
- g) El proveedor verifica la existencia de los productos solicitado.
- h) En caso de que no, este informa y aquí termina el proceso.
- i) En caso de que si, la contadora y el proveedor coordina la fecha de entrega y realiza el flujo de efectivo para el pago.
- j) El proveedor emite la factura, alita y empaca el producto.
- k) Luego de esto el proveedor entrega la mercadería
- l) Bodeguero llena el formato de ingreso de mercadería.
- m) Luego recibe y revisa la mercadería, y llena el formato de compraventa que necesita el proveedor para el cobro.
- n) El proveedor recibe la guía de compraventa para luego entregárselo a la contadora y poder pagar por la mercadería que ingresa, y así acabaría el proceso de ingreso o compra de mercadería a la empresa.

3.3.2.3.2 Proceso de Compra de Mercadería

- a) El inicio de este proceso es que el cliente tiene necesidades y requiere de productos.
- b) Estas personas buscan y seleccionan los productos para cumplir con sus necesidades.
- c) En parte de percha se debe verificar si existen los productos que se requieren, y si en caso de que no existan notificar a un trabajador del área.
- d) Esta persona debe realizar y firmar el formato del producto que se solicita en bodega.
- e) El bodeguero debe recibir y firmar dicho formato en caso de que si exista la mercadería que solicitan.
- f) En caso de que no, el proceso termina.
- g) En caso de existir la mercadería, este envía y reciban los clientes.
- h) Luego se acercarán a caja para que los productos puedan ser cobrados y la cajera pueda emitir la factura de los mismos, por lo que a continuación entrega los productos y así termina el proceso.

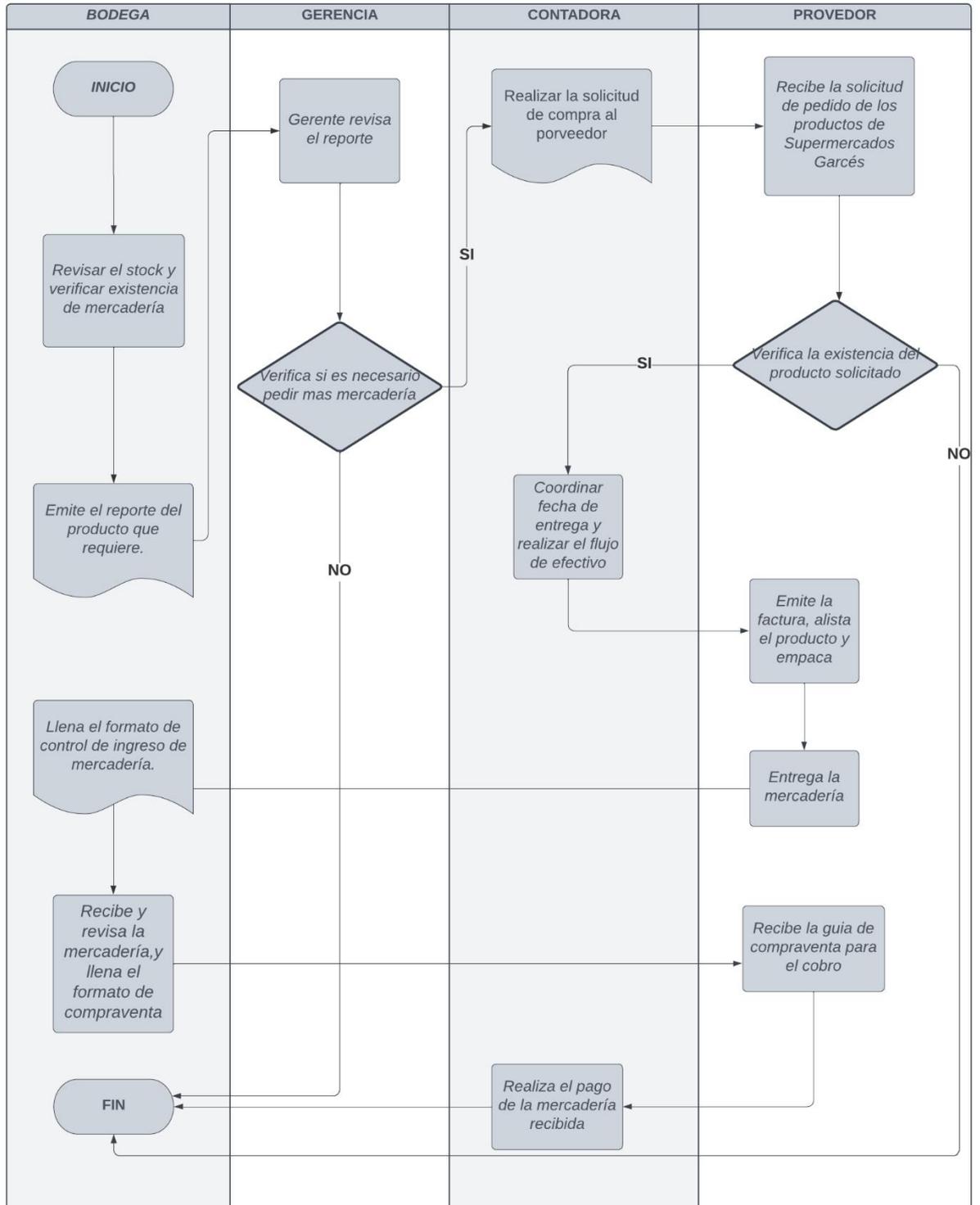
3.3.2.3.3 Proceso de Almacenamiento de Mercadería

- a) El inicio del este proceso es en bodega, en cuanto el encargado de esta área recibe y revisa la mercadería cuando el proveedor deja los productos en el local.
- b) La contadora recibirá el formato de compra venta que el proveedor y procederá a realizar el pago.
- c) También la contadora debe registrar la factura de la compra, la información de cantidad, precio, detalle y código del producto.
- d) Por consiguiente, el bodeguero almacena y ordena de manera alfabética la mercadería y de esta manera podrá inspeccionar de mejor manera al producto y revisar si tiene daños o no y en caso de que si realizar un informe y enviárselo a gerencia.
- e) El gerente revisa y de esta manera da la autorización para emitir el reporte hacia la empresa proveedora.
- f) El bodeguero alista el producto y esperan para que el proveedor pueda retirarlo, y sea este el final de este proceso.

3.3.2.3.4 Flujograma de ingreso de mercadería

Figura 16

Flujograma del proceso de compra y adquisición de mercadería

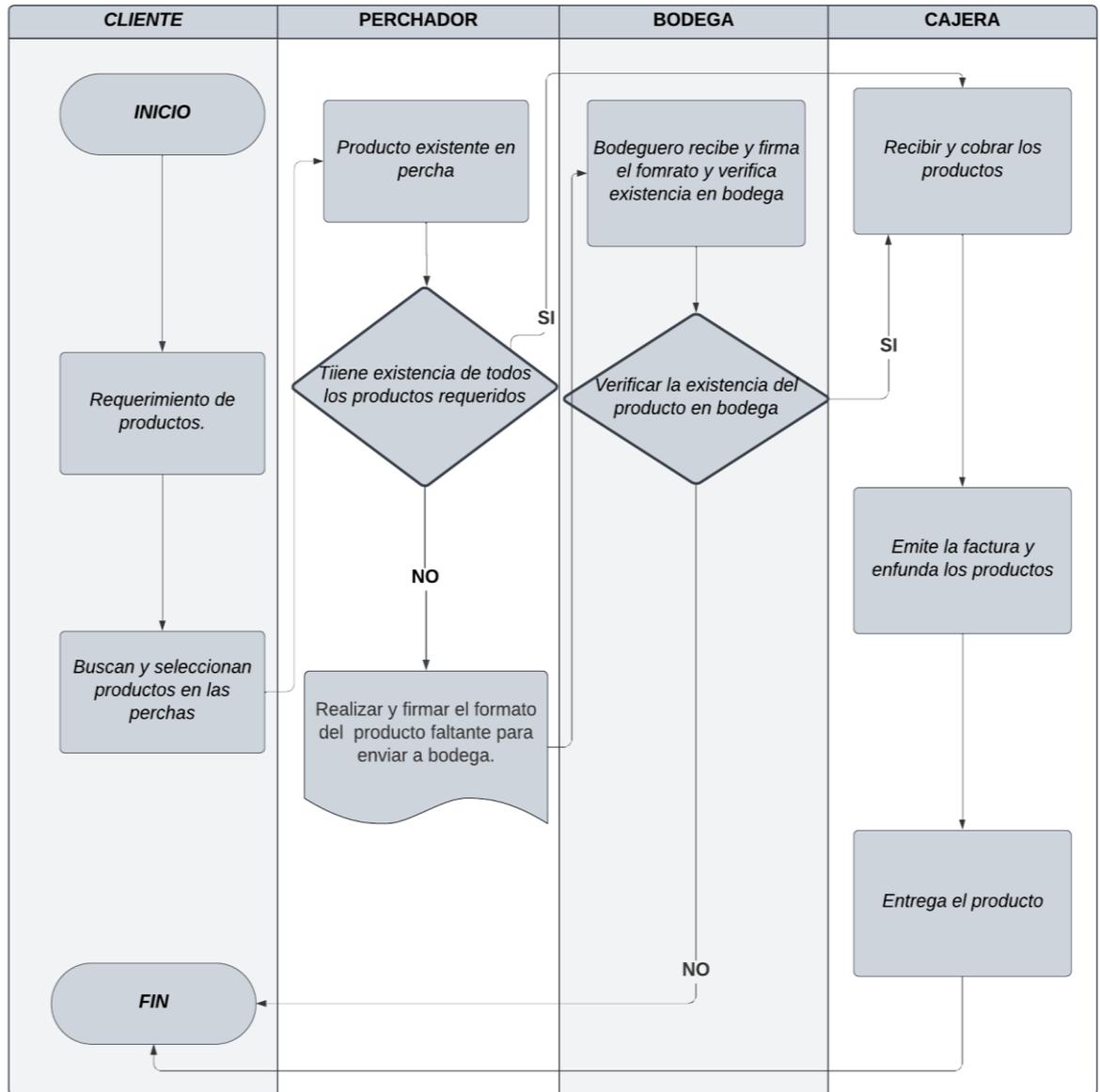


Elaborado: Chango (2022)

3.3.2.3.5 Flujograma de venta de mercadería

Figura 17

Flujograma del proceso de venta de mercadería

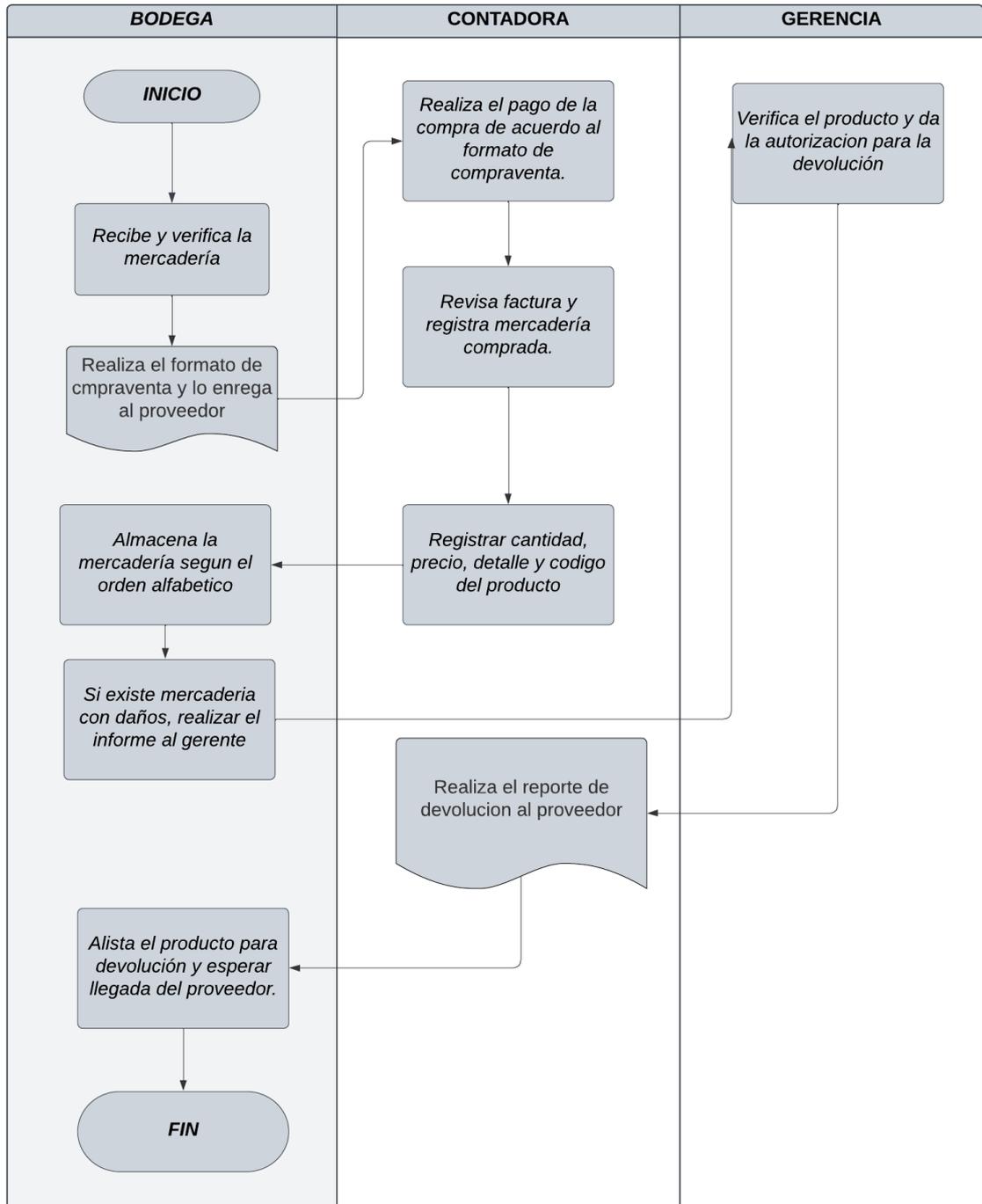


Elaborado: Chango (2022)

3.3.2.3.6 Flujograma del almacenamiento de mercadería

Figura 18

Flujograma del almacenamiento de mercadería



Elaborado: Chango (2022)

3.3.2.4 Información y comunicación

Para realizar un buen control de este componente, en cuanto la información y comunicación de la empresa, se ha creado tres importantes formatos que ayudarán al control y manejo de la mercadería que se compra, se almacena y se vende. Supermercados Garcés podrá implementar estos documentos y tener un llevar un eficiente registro de su inventario, y cada persona involucrada en una actividad tendrá un sustento físico.

3.3.2.4.1 Formato de registro de egreso de mercadería

Este formato ayudara a poder tener una idea más clara y precisa de cuanta mercadería se pide y cuanta entra a la empresa, con todos sus detalles y la información que es necesaria conocer.

			REGISTRO DE EGRESO DE MERCADERIA			
Ambato - Ecuador			Registro N.- :			
Ruc: 1804716395001			Fecha:			
N.-	CANTIDAD	PROVEEDOR	PRODUCTO	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
_____ BODEGUERO				_____ GERENTE		

Elaborado: Chango (2022)

3.3.2.4.2 Formato de compraventa de mercadería

Este formato será utilizado para la verificación de que el producto fue recibido en bodega y este documento también servirá para el cobro del proveedor hacia la contadora del Supermercado.

			FORMATO COMPRAVENTA DE MERCADERÍA		
Ambato - Ecuador Ruc: 1804716395001			PROVEEDOR:	REGISTRO N.-	
			Fecha:		
N.-	CANTIDAD	PRODUCTO	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
Observaciones:				Valor total	
				IVA12%	
				IVA0%	
				TOTAL A PAGAR	
_____ BODEGUERO			_____ CONTADORA		

Elaborado: Chango (2022)

3.3.2.4.3 Formato de compraventa de mercadería

Este formato ayudara al personal a tener en cuenta la mercadería que se solicita en bodega y que sea llevada al local por varios motivos. Aquí se detallará la cantidad que se solicita, el detalle del producto, la cantidad que existe en bodega y si puede ser la solicitud realizada y por último dejan el número de stock que queda en bodega del producto solicitado.

			FORMATO DE PEDIDO DE MERCADERÍA EN BODEGA		
Ambato - Ecuador Ruc: 1804716395001			Nombre de perchador:		REGISTRO N.-
			Fecha:		
N.-	Cant. Solicitada	PRODUCTO	DETALLE (cliente, o faltante en percha)	Cant. Existente	Stock en bodega
Observaciones:					
_____ BODEGUERO			_____ PERCHADOR		

Elaborado: Chango (2022)

3.3.2.4.4 Formato de salida de mercadería de bodega

Este formato **nos** ayudará a controlar los egresos de productos de la bodega.

			FORMATO DE SALIDA DE MERCADERÍA DE BODEGA		
Ambato - Ecuador Ruc: 1804716395001			Nombre del solicitante:		
			Fecha:		
N.-	Cant. Egresada	PRODUCTO	DETALLE (cliente, o faltante en percha)	Stock en bodega	
Observaciones:					
_____ BODEGUERO			_____ PERCHADOR		

Elaborado: Chango (2022)

3.3.2.4.5 Formato de devolución de mercadería

Este formato se lo realiza cuando hayan encontrado daños o errores en la mercadería, y se procederá a la devolución respectiva del proveedor.

		FORMATO DE DEVOLUCION DE MERCADERIA		
		Cantidad	Producto	Hallazgo
<hr/> BODEGUERO			<hr/> PERCHADOR	

Elaborado: Chango (2022)

3.3.2.5 Supervisión

El diagnóstico en el presente componente en la empresa Supermercados Garcés en el área de inventarios dio hallazgos como la falta de monitoreo que debe realizar el personal de gerencia y administración sobre las actividades y las personas que trabajan dentro de la empresa. Por lo que se creó un check list basadas en los hallazgos, en las normas de contabilidad y en el COSO III para cada componente el cual constará de 5 preguntas específicas según corresponda.

Check List a la Empresa Supermercados Garcés con el modelo COSO III

CHANGO LAPO GRACEMISHELLE				
AUDITOR OPERATIVA INDEPENDIENTE				
EMPRESA SUPERMERCADOS GARCÉS				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS				
PERIODO 2022				
COMPONENTES COSO	N.-	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
			SI	NO
Ambiente de Control	1	¿ La empresa cuenta con políticas de procesos de reclutamiento y selección de personal, revisando así su experiencia y actitud para laborar las actividades correspondientes?		
	2	¿La empresa ha implementado políticas que cuenten con la herramienta del FODA a través del estudio interno y externo de la empresa?		
	3	¿La administración pide y recibe los informes periódicos de las actividades de la empresa de cada área de la misma?		
	4	¿El personal de administración revisa y evalúa constantemente el desempeño de los trabajadores de la área de inventarios de la empresa?		
	5	¿Al momento de iniciar sus actividades por primera vez el trabajador recibe de parte del gerente las asignaciones de las actividades que debe cumplir en su puesto?		
EVALUACION DE RIESGO	1	¿En la empresa se ha establecido objetivos específicos de cada departamento?		
	2	¿Realizan un plan estratégico cada departamento para mejorar el desempeño de todas las actividades?		
	3	¿Implementan y constan con un manual de funciones en el que conste la funcionalidad de cada persona según su cargo laboral?		
	4	¿Se toman medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?		
	5	¿El gerente planifica y realiza capacitaciones para todo el personal?		

ACTIVIDADES DE CONTROL	1	¿Implementan la realización de estudios por parte de la administración para la gestión de riesgos?		
	2	¿Existen y manejan políticas internas para la resticción hacia la bodega, y definen las responsabilidades y obligaciones de la persona encargada del área?		
	3	¿Implementaron políticas y existe el formato para el momento en que se solicita y se recibe la mercadería?		
	4	¿El encargado de la bodega esta informado y tiene el manual de funciones del área de bodega?		
	5	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios?		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos y programas a todo el personal?		
	2	¿Los flujos y canales de comunicación entre todo el personal son los adecuados?		
	3	¿Las sugerencias o quejas son recogidas o comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?		
	4	¿Las sugerencias o quejas que son recogidas por el encargado tienen soluciones eficaces y efectivas?		
	5	¿Todo el personal cuenta con documentos de respaldos al momento de realizar ciertas actividades de ingreso, almacenamiento y egreso de mercadería?		
SUPERVISION	1	¿La empresa utiliza formatos de sustento para la realización de actividades de ingreso, egreso y almacenamiento de productos?		
	2	¿Los formatos son firmados y archivados respectivamente?		
	3	¿El gerente toma en cuenta las recomendaciones en las auditorías y mejora el desarrollo de los procesos con una buena toma de decisiones?		
	4	¿Las actividades de todos los empleados son evaluados mediante informes de supervisión y diagnóstico?		
	5	¿Se Realiza auditorias internas en todas las áreas de las empresa?		
		TOTAL		

Elaborado: Chango (2022)

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Una vez realizada la observación y verificación implementando el análisis del cuestionario y la matriz de riesgo y confianza en el área de inventarios, se detectó inconsistencias en los procesos de compra y almacenamiento. Estos hallazgos no dejaban que la administración de la empresa tenga un buen control, por la falta de documentos de sustento y las funcionalidades poco claras del personal. Esto indico la ineficiencia en las actividades de adquisición y manejo de productos, por lo que pueden tener altos riesgos de perdida de inventario físico y de activos.
- Se implementó la metodología del COSO 2013 con los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión en cuestionarios. Aquí realizamos el análisis en el que estableció que se debe aplicar principios y políticas de manejo y manual de funciones en cada área. También así se creó formatos para el registro y la de mejora en la parte de inventarios. En la empresa Supermercados Garcés se fortaleció los procedimientos al momento de pedir y comprar los productos a los proveedores, así mismo en cuanto al almacenaje y las acciones que debe realizar el encargado del área, guiándose en el sistema diseñado y en las funciones de cada uno de las personas que estarán escritas en el manual de funciones.
- La investigación y realización de este proyecto, hizo que se diseñara un sistema de control interno basándonos en la metodología del COSO 2013. Se asentó específicamente en las falencias encontradas en el supermercado Garcés. En el primer componente diseñamos un manual de funciones en donde se encuentra las personas encargadas en el área de inventarios y las actividades que le corresponde a cada uno. En el segundo componente realizamos un manual de políticas y procedimientos que deben realizar todo el personal dentro de la

empresa para un correcto desarrollo de actividades y la buena toma de decisiones. Como tercer componente se realizaron flujogramas para el adecuado manejo de inventarios, en los procesos de compra, almacenaje y egreso de los productos. Como cuarto componente se diseñó formatos para el registro de todos los productos que ingresan y egresan de bodega, esto ayudará a un mejor y más rápido control de la mercadería. Y Por último componente se diseñó un cuestionario con los cinco componentes del COSO 2013 para el momento en que realicen un control interno dentro de la empresa, así se podrá tener más clara como es llevada la gestión de los inventarios, si el sistema está siendo llevado a cabalidad y así observar las mejoras

4.2 Recomendaciones

- Como investigadora recomiendo a todo el personal que indaguen y obtengan un nuevo sistema innovador de procesos en todas sus actividades comerciales, para que realicen y desarrollen mejores estrategias de manejo de los productos del Supermercados Garcés y así poder obtener una adecuada administración en todas las áreas de la empresa y a un oportuno análisis para una mejor toma de decisiones y prevención de posibles riesgos.
- Como uno de los mayores supermercados a nivel sectorial, se les recomienda que deberán implementar recursos de capacitación al personal para que brinden mejores servicios en cuanto a calidad de atención y productos, que esto hará obtener más fidelización de parte de los clientes y por ende mayor rentabilidad de la empresa Supermercados Garcés.
- Se recomienda poner en práctica el sistema diseñado en el presente trabajo, se sugiere que la administración se acople a las políticas y a los formatos creados, pues esto atribuirá un mejor control de los registros de productos, mediante los procesos correctos de compra, almacenamiento y venta y la utilización de las políticas y formatos planteados en la investigación según el COSO 2013.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R. (Marzo de 2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *El Buzón de Pacioli*, pág. 17. Recuperado el 28 de octubre de 2022, de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Agurto, P. M. (2016). *El cnotrol de invnetarios y su incidencia en los estados financieros en la empresa HDINEAGROS S.A. de la ciudad de Machala, período 2013*. Machala. Recuperado el 20 de octubre de 2022, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4623/1/TTUACE-2016-CA-CD00001.pdf>
- Andocilla, L. F. (2011). *Las estrategias de marketing y su incidencia en la imagen corporativa de la empresa Aromas del Tungurahua en la ciudad de Ambato*. Tesis, Ambato. Recuperado el 25 de octubre de 2022, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1316/1/335%20Ing.pdf>
- Calle, J. (08 de junio de 2022). *Características de un buen sistema de control interno*. Recuperado el 02 de noviembre de 2022, de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Calucho, Á. S. (octubre de 2013). *El manejo de inventarios y su impacto en la satisfacción del cliente de la empresa SOGOPLAST*. Tesis, Ambato. Recuperado el 20 de octubre de 2022, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/6079/1/99%20o.e..pdf>
- Church, R. (2002). Historia de la empresa: contenido y estrategia. En R. Church, *Cuadernos de estudios empresariales* (pág. 19). Norwich. Recuperado el 01 de noviembre de 2022, de <https://revistas.ucm.es/index.php/CESE/article/viewFile/CESE9494110253A/10951>
- COSO. (2013). Control Interno Marco Integrado. España. Recuperado el 25 de diciembre de 2022, de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

- Dini, M., Gligo, N., & Patiño, A. (2021). *Transformación digital de las pymes*. Copyright. Recuperado el 25 de octubre de 2022, de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47183/1/S2100372_es.pdf
- Duarte, J. L. (2004). *Factores determinantes y críticos en empresas de servicios, para la obtención de ventaja competitiva sostenibles y transferibles a estrategias de globalización*. Bellaterra. Recuperado el 25 de octubre de 2022, de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/3957/jldc1de1.pdf>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Redalyc.org*, 25. Recuperado el 20 de octubre de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Farré, V. (2012). Empleados, clientes, proveedores y competidores como grupos de interés relacionados con la empresa. Recuperado el 02 de noviembre de 2022, de <https://riu.austral.edu.ar/bitstream/handle/123456789/1775/Empleados.pdf?sequence=1>
- Fayol, H. (1916). *Administration Industrielle et Générale*. Paris: Dunod. Recuperado el 15 de noviembre de 2022, de https://www.12manage.com/uploads/Principes_de_Fayol.pdf
- Garcés, A. (2015). Supermercados Garcés. Ambato, Tungurahua, Ecuador. Recuperado el 01 de octubre de 2022
- Gualli, J. (2016). *Evaluación del control interno a la cuenta inventario al proceso de comercialización de empresas comerciales*. Tesis , Milagro. Recuperado el 15 de noviembre de 2022, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3336/1/EVALUACION%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20A%20LA%20CUENTA%20INVENTARIO%20AL%20PROCESO%20DE%20COMERCIALIZACION%20DE%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf>
- Guerrero, M. (2015). *El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba*. Barranquilla: 18. Recuperado el 20 de 04 de 2023, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5710359.pdf>

- Llonch, J. (2009). *Factores determinantes y críticos en empresas de servicios, para la obtención de ventajas competitivas sostenibles y transferibles a estrategias de globalización: Un análisis de la industria Software*. Tesis, Bellaterra. Recuperado el 02 de noviembre de 2022, de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/3957/jldc1de1.pdf>
- Maquera, C., & Villalobos, M. (2019). Ambiente de control en las empresas Grupo Ukukus EIRL del distrito de Cusco Periodo 2018. *Ambiente de control en las empresas Grupo Ukukus EIRL del distrito de Cusco Periodo 2018*, 121. Cusco, Perú. Recuperado el 12 de abril de 2023, de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7765/3/IV_FCE_110_TI_Maquera_Villalobos_2019.pdf
- Morón, G. (2014). *La organización como clave del éxito empresarial*. Zaragoza: Universidad Internacional de la Rioja. Recuperado el 01 de noviembre de 2022, de https://reunir.unir.net/bitstream/handle/123456789/2336/Gemma_Moron_Molina_B.pdf
- Paredes, M. (2014). *Políticas de control interno del área del personal y su incidencia en la disminución de ingresos por prestación de servicio de la empresa ACT CONSULTORES*. Tess, Ambato. Recuperado el 02 de noviembre de 2022, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20460/1/T2479i.pdf>
- Quinaluisa, N. (junio de 2018). El control interno y sus herramientas de la aplicación entre COCO Y COSO. *I2(1)*. Recuperado el 14 de 04 de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Rodríguez, A., & Morales, W. (2018). Educación profesional continua: un análisis investigativo de sus beneficios desde el punto de vista de auditores independientes registrados en la CNAI y vinculados a la CRC-MT. *redalyc.org*, 1-35. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.006>
- Roque, R., Salinas, J., López, A., & Herrera, J. (2017). La tecnología: una herramienta de apoyo para pymes y emprendedores desde el entorno universitario. Recuperado el 26 de octubre de 2022, de <https://www.redalyc.org/journal/104/10449880008/html/>

- Rosmery, R. (2016). La Auditoría: Conceptos, Clases y Evolución. 14. Recuperado el 29 de octubre de 2022, de <https://contabilidadparatodos.com/auditoria-concepto-clases-y-evolucion/>
- Sánchez, E. (2015). El ambiente de control y el riesgo de auditoría en la empresa de calzado "INOLA" de la ciudad de Ambato en el año 2014. *El ambiente de control y el riesgo de auditoría en la empresa de calzado "INOLA" de la ciudad de Ambato en el año 2014*. Ambato, Tungurahua, Ecuador. Recuperado el 13 de abril de 2023, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17515/1/T3064i.pdf>
- Sánchez, S. P. (abril de 2015). *Control de inventarios mediante programación lineal en la empresa La Fortaleza Cía. Ltda.* Tesis, Ambato. Recuperado el 20 de octubre de 2022, de https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/10700/1/Tesis_t1001id.pdf
- Soria, J. P. (2016). *"Optimización del control de inventarios de la "Ferretería Noble" del cantón la Maná"*. Tesis, Ambato. Recuperado el 21 de octubre de 2022, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20129/1/T3508i.pdf>
- Soto, B. A., De la Cruz Quiros, J., & Mesa, G. S. (2013). Sistemas de Información Científica. *Redalyc.org*, 14(36), 903-941. Recuperado el 03 de diciembre de 2022, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=383668919008>