



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS SUPERMERCADOS MULTISA Y MARTHA CORRALES EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI”

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autoras:

Calo Toapanta María Abigail

Pilalumbo Ante Erika Marisol

Tutora:

Dra. López Fraga Patricia Geraldina

Latacunga- Ecuador

Marzo, 2017

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, **Calo Toapanta María Abigail y Pilalumbo Ante Erika Marisol** declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: **“Evaluación del Control Interno en los Supermercados Multisa y Martha Corrales en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi”**, siendo **Dra. López Fraga Patricia Geraldina** tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.



Calo Toapanta María Abigail

C.I: 050377091-9



Pilalumbo Ante Erika Marisol

C.I: 050399347-9

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

"Evaluación del Control Interno en los Supermercados Multisa y Martha Corrales en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi", de Calo Toapanta María Abigail y Pilalumbo Ante Erika Marisol, de la carrera Ing. Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero 2017


Dra. López Fraga Patricia Geraldina
CC: 050220785-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, el o los postulantes: **Calo Toapanta María Abigail y Pilalumbo Ante Erika Marisol** con el título de Proyecto de Investigación: **"Evaluación del Control Interno en los Supermercados Multisa y Martha Corrales en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi"** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, marzo del 2017

Para constancia firman:



PhD. Patricia Hernández
CC: 175773920-4
PRESIDENTE



Ing. Isabel Armas
CC: 050229848-2
MIEMBRO



Ing. Tito Recalde
CC: 050120826-8
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Expreso mi agradecimiento a Dios por darme la vida, salud y sabiduría, gracias a Él he logrado alcanzar mi anhelo sueño y por la capacidad intelectual.

A mis padres Gabriel Calo y María Toapanta por su apoyo incondicional, económico y moralmente también por sus consejos que me motivaron a continuar día tras día con mi meta y sueño propuesto.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme la puerta y darme una oportunidad de estudiar y fortalecer mis conocimientos para emprender mi carrera.

También quiero agradecer a mi tutora Dra. v Patricia López por haberme guiado en mi proyecto y a las empresas por habernos brindado la información requerida.

Abigail

DEDICATORIA

Esta dedicatoria es para mis padres, que con su esfuerzo y apoyo incondicional nos supo apoyar a lograr cumplir mi objetivo y metas planteadas en el transcurso de la vida estudiantil.

A mis hermanos por brindarme el apoyo y palabras de aliento cuando lo necesitaba.

A mi hijo Erick Santiago con su ternura y amor fue el motor en mi vida para seguir día tras día a cumplir mi sueño.

También me permito dedicar el proyecto a mi tutora y lectores de este documento quienes me supieron orientar en este proyecto a la vez con mi esfuerzo y dedicación pude alcanzar mi meta.

Abigail

AGRADECIMIENTO

Expreso mi agradecimiento a Dios por darme la vida, salud y sabiduría, gracias a Él he logrado alcanzar mi anhelo sueño y por la capacidad intelectual.

A mis padres Ana y Abelardo por su apoyo incondicional, económico y moralmente también por sus consejos que me motivaron a continuar día tras día con mi meta y sueño propuesto para llegar hacer una profesional.

Quiero hacer llegar el agradecimiento profundo a la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme la puerta y darme una oportunidad de estudiar y fortalecer mis conocimientos y a los docentes por impartir sus sabidurías y enseñarnos con dedicación y paciencia hacia nosotros.

También quiero agradecer a nuestra tutora Dra. Patricia López por haberme guiado en nuestro proyecto y a las empresas por habernos brindado la información requerida.

Erika

DEDICATORIA

Esta dedicatoria es para mis padres Ana y Abelardo, a mis hermanos Jairo, Anabel, Abel y Flor por brindarme el apoyo y palabras de aliento cuando lo necesitaba también para mi tío Hugo y su familia que con su esfuerzo y apoyo incondicional me supo apoyar a lograr cumplir mis objetivos y metas planteadas en el transcurso de la vida estudiantil.

También me permito dedicar el proyecto a mi tutora y lectores de este documento a la vez con mi esfuerzo y dedicación pudimos alcanzar nuestros sueños.

Erika

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITULO: “Evaluación del Control Interno en los Supermercado Multisa y Martha Corrales en el Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi”

Autoras:

Calo Toapanta Maria Abigail
Pilalumbo Ante Erika Marisol

RESUMEN

El proyecto de investigación se desarrolló en los Supermercado Multisa y Martha Corrales del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi con el objetivo de Evaluar el Control Interno a través de un estudio comparativo, obteniendo información acerca de los procesos que aplican los supermercados para que coadyuven en la elaboración de los informes. Al realizar el control interno de los supermercados señalados se suministró información necesaria de las actividades que desarrollan en los diferentes departamentos, mediante un análisis para comparar procesos, empleando entrevistas, cuestionarios a los gerentes, contadores y a los encargados de los departamentos; donde se determinó la situación actual de cada uno de las empresas. La principal deficiencia en uno de los supermercados es la falta de políticas, manuales de funciones y procedimientos que permitan promover la eficiencia en sus operaciones obteniendo información veraz y oportuna para la toma de decisiones. Los resultados que se reflejaron en la investigación determinan que en los Supermercados no aplican en un cien por ciento los procesos de la Evaluación del Control Interno, además que los Gerentes de las empresas sujetas a esta investigación no conocen plenamente las funciones que cumple el control interno dentro de sus entidades y por consiguiente dan mucha importancia a las recomendaciones generadas en la evaluación del control interno. El proyecto benefició a los Supermercados Multisa, Martha Corrales a los empleados que forman parte de las mismas impactará técnicamente en la mejora de su manejo contable, financiero lo que permitirá regular la Evaluación del control interno en los Supermercados, socialmente contribuirá en la mejora de remuneraciones, pago oportuno a los trabajadores.

Palabras claves: control interno, evaluación y supermercados.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

TITLE: “Control Evaluation of the Internal Supermarkets Multisa and Martha Corrales in Latacunga Canton, Cotopaxi Province”

Authors:

Calo Toapanta Maria Abigail

Pilalumbo Ante Erika Marisol

ABSTRACT

This project research was developed in Multisa and Martha Corrales Supermarkets in located in Canton Latacunga Province of Cotopaxi, its main purpose is to improve the internal control evaluation so that all activities comply with an adequate process and with the necessary tools through From interviews to managers and internal control questionnaires to accountants and managers of Supermarkets departments. The productivity of the employees and in each one of the activities that are realized was obtained information about the procedures of all the areas that apply within the supermarkets so that they contribute and to fulfill the proposed objective, in addition the results will be of way effective for the development of the same so that all information is reliable, the project benefited Multisa Supermarkets, Martha Corrales employees who are part of them as well as society that is in its environment due to the evolution of production ends In an economic evolution it foments sources of employment, improvement of benefits for its employees and a monetary circulation that benefits the country in itself. When developing the internal control evaluation it was evidenced that the great majority of the processes were not adequate and if an internal control is not carried out it will lead to an economic affectation for the owners, for which in this project the new controls were implemented in each one of activities in all departments of supermarkets indicated, Socially it will contribute in the improvement of remunerations, timely payment to the workers.

Keywords: internal control, evaluation and supermarkets

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por las estudiantes Egresadas de la Carrera de Ing. Contabilidad y Auditoría: CALO TOAFANTA MARÍA ABIGAIL, PILALUMBO ANTE ERIKA MARISOL, cuyo título versa: "Evaluación del Control Interno en los Supermercados Multisa y Martha Corrales en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi", lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, marzo 2017

Atentamente,


MS.c. Edison Marcelo Pacheco Pruna
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS
C.C. 050261735-0

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
Portada	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	¡Error! Marcador no definido.
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN	¡Error! Marcador no definido.
1. Información General	1
2. Justificación	2
3. Beneficiarios:	2
3.1 Beneficiarios Directos:.....	3
3.2 Beneficiarios indirectos:	3
4. El Problema de Investigación	3
5. Objetivos	4
5.1 Objetivo General.....	4
5.2 Objetivos Específicos.....	4
6. Actividades y Sistema de Tareas	5
7. Fundamentación Teórica.....	6
7.1. Empresa.....	6
7.2. Control Interno.....	7
7.2.1. Objetivos	7
7.2.2. Características	8
7.3. Metodologías De Control Interno	9

7.3.1 Tipos de Metodologías.....	9
7.3.2. Metodología de Control Interno COSO I.....	10
7.3.2.1. Componentes.....	10
7.3.2.1.1 Ambiente de Control.....	10
7.3.2.1.2 Evaluación de los Riesgos.....	11
7.3.2.1.3 Actividades de Control.....	12
7.3.2.1.4 Información y Comunicación.....	12
7.3.3. Tipos de riesgo.....	13
7.3.3.1. Riesgo de Inherente.....	14
7.3.3.2. Riesgo de Control	14
7.3.3.3. Riesgo de Detección	14
7.3.4. Método de Cuestionarios	15
7.3.5. Método Narrativo o Descriptivo	15
7.3.6. Método Gráfico	16
8. Validación de Preguntas Científicas	16
8.1 Hipótesis	16
9. Metodologías.....	16
9.1 Método	16
9.2 Técnicas	16
9.2.1 Entrevistas.....	16
9.2.2 Cuestionarios.....	17
10. Análisis de Comparación de los Informes de Evaluación del Control Interno	18
10.1 Resultado.....	43
10.2 Análisis de los resultados finales	44
11. Impacto	45
1.1 Impacto Técnico.....	45
11.2 Impacto Social	45
11.3 Impacto Económico	45
12. Presupuesto	46
13. Conclusiones y Recomendaciones	46
13.1 Conclusiones	46
13.2 Recomendaciones	47
14. Bibliografía	48
15. Anexos	50
Anexo 1: Trabajo en Equipo	50

Anexo 1.1 Curriculum Vitae. Srta. Abigail Calo	50
Anexo 1.2 Curriculum Vitae. Srta. Erika Pilalumbo	51
Anexo 1.3 Curriculum Vitae. Dra. Patricia López.....	52
Anexo 2: Entrevistas	53
2.1 Entrevista Dirigida al Contador de Supermercado Multisa	53
2.2 Entrevista Dirigida al Contador de Supermercado Multisa	54
2.3 Entrevista Dirigida al Gerente de Supermercado Martha Corrales.....	55
2.4 Entrevista Dirigida al Contador de Supermercado Martha Corrales.....	56
Anexo 3: Matriz de Respuestas Generales de los Gerentes	57
3.1 Análisis	58
3.2 Matriz de Respuestas Generales de los Contadores	59
3.3 Análisis	60
Anexo 4: Supermercado “Multisa”	61
Anexo 4.1 Supermercado Martha Corrales.....	62
Anexo 5.Actividades De Supermercado Multisa	63
Anexo 6. Actividades de Supermercado Martha Corrales	71
Anexo 6: Sustento del Tema	75
2.1 Línea de Investigación	75

ÍNDICE DE CUADROS

Contenido	Pág.
Cuadro 1: Actividades y sistema de tareas	5
Cuadro 2: Técnicas e Instrumentos	17
Cuadro 3: Supermercado Multisa	17
Cuadro 4: Supermercado Martha Corrales.....	18
Cuadro 5: Elementos y Normas Supermercado Multisa	19
Cuadro 6: Evaluación del Control Interno Departamento de Contabilidad	20
Cuadro 7: Cuadro de Nivel de confianza y riesgo	21
Cuadro 8: Cuestionario de control interno departamento marketing	22
Cuadro 9: Nivel de Confianza y Riesgo.....	23
Cuadro 10: Evaluación del Control Interno	24
Cuadro 11: Nivel de Confianza y Riesgo	25
Cuadro 12: Evaluación del Control Interno	26
Cuadro 13: Nivel de Confianza y Riesgo.....	27
Cuadro 14: Elementos y Normas de Supermercado Martha Corrales	33
Cuadro 15: Cuestionario de Control Interno Supermercado Martha Corrales.....	34
Cuadro 16: Nivel de Riesgo y Confianza C.I N°1	35
Cuadro 17: Cuestionario de Control Interno Supermercado de Multisa.....	36
Cuadro 18: Nivel de Confianza y Riesgo C.I N°2	37
Cuadro 19: Resultado.....	43
Cuadro 20: Presupuesto	46
Cuadro 21: Matriz de Respuestas Generales de los Gerentes	57
Cuadro 22: Matriz de Respuestas Generales de los Contadores	59
Cuadro 23: Actividades de Supermercado Multisa Departamento Contabilidad	63
Cuadro 24: Actividades de Supermercado Multisa Departamento de Ventas	65
Cuadro 25: Actividades de Supermercado Multisa Departamento Marketing	67
Cuadro 26: Actividades de Supermercado Multisa Departamento Multisa.....	69
Cuadro 27: Actividades de Supermercado Martha Corrales Departamento de Contabilidad.....	71
Cuadro 28: Actividades de Supermercado de Martha Corrales Departamento de Bodega	73

ÍNDICE DE FLUJOGRAMA

Contenido	Pág.
Flujograma 1: Organigrama Multisa	61
Flujograma 2: Organigrama Martha Corrales.....	62
Flujograma 3: Supermercado Multisa Departamento de Contabilidad.....	64
Flujograma 4: Supermercado Multisa Departamento de Ventas.....	66
Flujograma 5: Supermercado Multisa Departamento de Marketing.....	68
Flujograma 6: Supermercado Multisa Departamento de Bodega.....	70
Flujograma 7: Supermercado Martha Corrales Departamento de Contabilidad.....	72
Flujograma 8: Supermercado Martha Corrales Departamento de Bodega.....	74

1. Información General

Título del Proyecto:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS SUPERMERCADOS MULTISA Y MARTHA CORRALES EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI.

Fecha de inicio:

04 de abril del 2016

Fecha de finalización:

Febrero del 2017

Lugar de ejecución:

Supermercados Multisa y Martha Corrales en la Provincia de Cotopaxi

Facultad que auspicia:

Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia:

Ing. Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado:

Proyecto de Investigación

Equipo de Trabajo:

Dra. Patricia Geraldina López Fraga

María Abigail Calo Toapanta

Erika Marisol Pilalumbo Ante

Área de Conocimiento:

Contabilidad y Auditoría

Línea de investigación:

Línea N: 8: Administración y Economía Para El Desarrollo Humano y Social

Sub líneas de investigación de la Carrera:

Auditoría

2. Justificación

La presente investigación se enfoca en la comparación de los informes de la Evaluación del Control Interno en los Supermercados Multisa y Martha Corrales en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, permitiendo determinar las diferentes debilidades de cada una, para determinar el grado de confianza en los sistemas incorporados en las empresas comerciales en los procedimientos y funciones de cada área.

Con la finalidad de prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades y de esta manera ayudar en los diferentes procesos operacionales que se encuentran deficientes con esta investigación que se va a realizar es importante mencionar que la evaluación del control interno ayuda a los supermercados a mejorar el correcto manejo de la elaboración del Control Interno en las actividades que desempeñan en la empresa, obteniendo resultados importantes que va a permitir que las acciones de cada área estén en manos de personas idóneas y los directivos de la empresa puedan tomar mejores decisiones que beneficien a la entidad, esto con la finalidad de tener más vigilancia y mejor control interno en las operaciones que realiza la empresa.

El impacto de la presente investigación estará reflejado en el análisis de los impactos técnico, social y económico que demostrará la importancia de contar con los procesos del Control Interno, se espera que la investigación sea útil y se considere al momento de elegir un sistema que ayude al manejo contable en los Supermercados, es un aspecto imprescindible para la información emanada de las acciones que se ejecutan dentro de un ente económico de la calidad del control interno, depende de la información y la prevención de riesgos.

Esta investigación se realizará con el fin de emitir sugerencias que puedan ayudarles a mantener un seguimiento, constante sobre sus controles y mejorar los procesos de la entidad y además se verán beneficiados los proveedores y la población, estos resultados se verán reflejados en cada uno de los procesos desarrollados en los Supermercados.

3. Beneficiarios:

3.1 Beneficiarios Directos:

Supermercado Multisa, Martha Corrales, San Felipe, S y B entre otros.

3.2 Beneficiarios indirectos:

Habitantes del Cantón Latacunga.

- ❖ Propietario
- ❖ Proveedores
- ❖ Trabajadores
- ❖ Cliente

4. El Problema de Investigación

A nivel mundial los Supermercados ha ido creciendo progresivamente, la sociedad cada vez asume un rol trascendental como ofertantes y demandantes de los servicios como son los productos primera necesidad, en este aspecto se pueda definir a la información del Control Interno como un elemento de relevancia dentro del manejo de las actividades económicas, para lo cual se han visto en la necesidad de apoyarse en la Evaluación de Control Interno lo que permite conocer la situación económica de la empresa día a día evitando contraer problemas a nivel económico, social, financiero, entre otros.

Hoy en día las empresas se desarrollan en un ambiente de constantes cambios es por eso la importancia de analizar la Evaluación del Control Interno en los diferentes factores que se manifiestan alrededor de ellas por lo que se considera necesario la investigación, por cuanto a empresas comerciales es una actividad que se mantiene en un constante crecimiento productivo, lo que exige mayor abastecimiento al mercado demandante tanto nacional como internacional.

Los factores internos se refieren a los problemas provenientes por la gestión del conocimiento en cuanto a lo específico es necesario analizar la entidad o sector donde se encuentra las empresas en cuanto a los factores externos estos se los reconoce como las variables macroeconómicas aquellas que monitorean como está la situación económica, política, social, y cultural del medio en que se está desarrollando la empresa. En la Provincia de Cotopaxi el sector comercial ha tenido una gran acogida en los

Supermercados con una incidencia de clientes, las empresas se dedican a la venta y distribución de productos, con la finalidad de satisfacer las necesidades de los clientes.

En la Parroquia La Matriz, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, se encuentran diversos Supermercados que realizan actividades comerciales esto genera grandes movimientos económicos al día, lo cual es muy provechoso para toda la ciudadanía.

Pero así como existen diversas actividades económicas en la parroquia existen varios problemas dentro de las actividades económicas como es el inadecuado manejo de los movimientos contables por no contar con una Evaluación del Control Interno debido al costo o por no tener una cultura contable que les permita ver que los sistemas de información contable son de gran utilidad para llevar los movimientos contables y financieros de las pequeñas y medianas empresas, por ende surge la investigación basándose en determinar a través de un análisis como los sistemas de información contable inciden para la toma de decisiones.

5. Objetivos

5.1 Objetivo General

- ❖ Evaluar el Control Interno en los Supermercado Multisa y Martha Corrales en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi.

5.2 Objetivos Específicos

- ❖ Analizar la información teórica mediante diferentes fuentes bibliografías para el sustento documental del Control Interno.
- ❖ Aplicar los modelos del COSO I en las empresas comerciales que ayudarán constantemente en el mejoramiento contable de los Supermercados.
- ❖ Elaborar un informe para el correcto manejo de los Sistemas del Control Interno aplicando actualmente en la institución y proponer nuevas medidas que ayuden a mejorar este control interno.

6. Actividades y Sistema de Tareas

Cuadro 1: Actividades y sistema de tareas

ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS:			
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	RESULTADO	DESCRIPCIÓN TÉCNICA
Analizar la información teórica mediante diferentes fuentes bibliográficas para el sustento documental del Control Interno. .	Recopilar fuentes bibliográficas para el sustento del tema	Obtener información mediante el sustento del proyecto	-Fichas Bibliográficas
Aplicar los modelos del COSO I en las empresas comerciales que ayudarán constantemente en el mejoramiento contable de los Supermercados.	Establecer la metodología del proyecto	Investigar varias metodologías de investigación.	-Generar - Entrevistas - Cuestionario de Control Interno
Elaborar un informe para el correcto manejo de los Sistemas del Control Interno aplicando actualmente en la institución y proponer nuevas medidas que ayuden a mejorar este control interno	Recopilar toda la información de las técnicas aplicadas	Generar informe final del Proyecto	- Informe -Resultado final

Fuente: Propia

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

7. Fundamentación Teórica

7.1. Empresa

Según Pérez, J. (2009) en su libro menciona que “la empresa como una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativas” (pp.9).

La empresa ha radicado tradicionalmente en la obtención del máximo beneficio que viene hacer el lucro, mientras que en las economías colectivistas con dirección centralizada con el fin de que la empresa ha consistido en cumplir los objetivos asignados en un plan más general, de ámbito nacional, regional o local.

Según Hernández, M. (2014) menciona que “Las empresas son un tipo específico de organización que se diferencia de otras organizaciones porque, aunque tengan otros fines, su objetivo último y razón de ser es el ánimo de lucro es decir la consecución de beneficios.” (pp.122)

Una entidad está formado por un conjunto de elementos tanto humanos, materiales y técnicos con el fin de obtener ganancias y lucro en la cooperación de bienes y servicios con los factores respectivos así como son el trabajo, tierra y el capital con el fin de obtener un beneficio propio.

Según Treviño, D. (2009) menciona que “Las empresas comerciales son intermediarios entre el productor y consumidor, su función primordial es la compra – venta de productos terminados en un lugar y monto adecuado (comerciantes) son de tres tipos mayoristas, minoristas y comisionistas” (pp.8)

Las empresas comerciales son terceras personas que intervienen entre un fabricante y el comprador en una compra y venta de productos y bienes con el fin de ofrecer un mejor servicio a la clientela utilizando técnicas importantes y satisfaciendo a la comunidad las

necesidades que tienen cada una de ellas, lo cual permite comprar y vender la mercadería de primera necesidad a los consumidores.

7.2. Control Interno

Según Ladino, E. (2009) menciona que “El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos administrativos añadidos a los mismos efectuado por el consejo de la administración, dirección y el resto del personal de una entidad” (pp.8).

El control interno son pasos importantes que una entidad debe seguir con eficacia y eficiencia de los procedimientos con una confiabilidad de la información financiera cumpliendo con las leyes y reglamentos a través de ello se puede lograr alcanzar el fin.

Según Serantes, J. (2005) “El control interno en la asunción de compromisos voluntarios de las organizaciones en materia. En la actualidad, una cierta gama de normas y códigos voluntarios se orientan hacia la necesidad de generalizar la adhesión de las empresas a los valores en ellos propugnados y a estandarizar la información” (pp.86).

La responsabilidad empezando desde el jefe hasta un trabajador en la empresa es uno de los valores reconocidos e importante y destacados en las organizaciones a través de ello se puede desempeñar mejor en las actividades que se está ejecutando y el manejo, lograr cumplir su objetivo mediante esto también se da la revisión del control interno con responsabilidad y utilizando su ética profesional.

7.2.1. Objetivos

El control interno es un sistema de conjunto fundamental que comprende las técnicas importantes y necesarias para poder lograr los objetivos propuestos y diseñados, que permite realizar una autorización para ejecutar las actividades correspondientes con su respectiva transacción que permite preparar los Estados Financieros.

7.2.2. Características

❖ **Integridad**

La integridad es la actitud de una persona que es honesta, responsable en su trabajo en las informaciones que realizan y las funciones que preparan, además maneja los manuales y políticas de la empresa.

❖ **Independencia**

Es la cualidad de un contador que es independiente busca estar libre de destrezas imparciales y objetivas al momento de tomar decisiones y dar una conclusión y formulación importante.

❖ **Objetividad**

Es importante mencionar que la actitud de las funciones que cumple un contador es que goza independientemente en la entidad, que no permite ningún tipo de influencia o prejuicio hacia otra persona.

Según Mejía, R. (2005) “La autoevaluación es un elemento del sistema de control diseñado para el auto diagnóstico, al determinar su calidad y efectividad. Permite emprender las acciones necesarias para su mejora, al establecer en qué es fuerte el control y cuáles de sus elementos no han funcionado como fueron diseñados” (pp.82)

A través de esta autoevaluación se podrá verificar si cada una de las áreas de las empresas se está manejando y manipulando correctamente todos los elementos, procesos y dar solución a los problemas que se presenten planificando y dirigiendo en cada una de las actividades existentes en la misma.

Según Duran, H. (2010) “Cada vez es mayor el número de empresas a las que la normativa vigente les demanda una información más exigente relativa a sus sistemas.

En algunos casos, se trata de simples recomendaciones, pero en otros su obligatoriedad puede suponer el establecimiento de sistemas sofisticados” (pp.3)

Mediante este sistema de control interno cada una de las empresas se podrá desempeñar mejor, el proceso que se va a llevar a cabo en la investigación y poder alcanzar óptimos niveles de calidad para lograr insertarse en los mercados externos dar un cumplimiento con uno de los componentes que está dentro de los modelos.

7.3. Metodologías De Control Interno

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas COSO de las siglas (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) esta norma se ha creado para poder controlar a las organizaciones de los sectores públicos y privados para poder abastecer un liderazgo frente a la necesidad de la gestión de riesgo empresarial y el control interno.

7.3.1 Tipos de Metodologías

COSO

Esta norma del Control Interno es un proceso que está dirigido por la dirección y el personal de la empresa que puedan solucionar las seguridades y mejorar el sistema de control con los objetivos propuestos en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la información financiera.

COCO

Este modelo contiene elementos importantes en una entidad así como los recursos, procesos y metas en conjunto tiene el apoyo mutuo el personal y poder cumplir con el objetivo propuesto en la efectividad.

CORRE

El modelo Corre está constituido por valores, conductas fundamentales de una empresa este es un elemento importante que debe tener cuidado la autoridad encargada en la organización y ser responsable.

7.3.2. Metodología de Control Interno COSO I

Esta metodología de Internal Control denominado COSO ayuda a las empresas a evaluar y mejorar los sistemas control interno facilitando los modelos y normas comunes para poder llevar los procesos respectivos respondiendo a las inquietudes existentes en la entidad.

Según Serantes, J (2005) “El control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se lleven a cabo de manera adecuada” (pp. 87)

7.3.2.1. Componentes

- ❖ Ambiente de Control
- ❖ Evaluación de los Riesgos
- ❖ Actividades de Control
- ❖ Información Y comunicación
- ❖ Monitoreo

A continuación se muestra el significado de cada uno de estos componentes:

7.3.2.1.1 Ambiente de Control

Según Whittington, P. (2014) “Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno”. (pp. 121)

A través del ambiente de control una organización se puede desempeñar mejor e influir más el control mediante ayuda de probabilidades e irregularidades existentes en una empresa para poder reducir la efectividad de los otros componentes del control interno.

En el ambiente de control se distinguen siete factores a considerar:

- ❖ Integridad y valores éticos
- ❖ Compromiso por la competencia
- ❖ Consejo de directores o comité de auditoría
- ❖ Filosofía y estilo operativo de la gerencia
- ❖ Estructura organizacional
- ❖ Asignación de autoridad y responsabilidades
- ❖ Políticas y procedimientos de recursos humanos

7.3.2.1.2 Evaluación de los Riesgos

Según Mantilla, J. (2011) “ La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello, la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes” (pp.123)

En la evaluación de los riesgos se puede identificar y analizar los riesgos existentes y relevantes en una empresa para poder determinar la metodología a través de los mecanismos y manejarlo de una forma correcta.

Los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo a la empresa:

- ❖ Cambios en el ambiente de operaciones
- ❖ Personal nuevo
- ❖ Sistemas de información nuevos o reconstruidos
- ❖ Crecimiento rápido
- ❖ Tecnología nueva
- ❖ Líneas de productos o actividades nuevas
- ❖ Reestructuración corporativa
- ❖ Operaciones en el extranjero.

Estos factores son importantes para determinar el riesgo existente en una empresa a través de valoraciones, métodos y técnicas y poder establecer los objetivos que es la base fundamental en el control interno.

7.3.2.1.3 Actividades de Control

Según Ladino, E. (2011) “Están constituidos por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos” (pp.11)

Las actividades de control son estimados mediante una estructura conceptual integrada por una revisión que es de alto nivel que se puede desempeñar mejor a través de funciones directas de acciones administrativas y poder controlar los inventarios existentes periódicamente con responsabilidad y poder reducir riesgos existentes.

- ❖ Revisiones de alto nivel
- ❖ Funciones directas o actividades administrativas
- ❖ Controles físicos, Equipos
- ❖ Indicadores de desempeño
- ❖ Segregación de responsabilidades.

7.3.2.1.4 Información y Comunicación

Según Márquez, G. (2011) “La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones” (pp.125)

Este componente de control interno, se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

7.3.2.1.5 Monitoreo

Según Mantilla, J (2011) “Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones” (p p.125)

Este componente ayuda a evaluar el área contable y monitorear todas las acciones y operaciones que se maneja en una empresa con el fin de supervisar las actividades que regulan en el organismo.

Para este tipo de evaluación se debe tener presente:

- ❖ El alcance y frecuencia de la evaluación
- ❖ El proceso de evaluación
- ❖ La metodología de evaluación
- ❖ El nivel de documentación

Para poder realizar este tipo de evaluación se debe tener en cuenta el proceso de una evaluación, la metodología que se va aplicar y el nivel de una documentación la cual ayudara a administrar de una manera efectiva de las documentaciones presentadas para un proceso de evaluación de acuerdo al nivel para poder alcanzar con el proceso de esta evaluación.

7.3.3. Tipos de riesgo

Los riesgos están compuestos por aquellos errores que ocurren durante el proceso contable, donde se obtiene resultados importantes y el auditor confía en el control interno para reducir el riesgo existente con sus respectivas pruebas para de esta manera disminuir los conflictos existentes.

7.3.3.1. Riesgo de Inherente

Según Espino, F. (2014) menciona que “este riesgo tienen que ver únicamente con la actividad económica de la entidad, se presenta inherente a las características de los sistemas de control interno” (pp. 45)

Este riesgo prácticamente está involucrado con las actividades económicas de la empresa, es aquella que se presenta independiente con sus rasgos donde se presenta errores en las cuentas de los saldos o se puede asumir que no hubo controles internos.

7.3.3.2. Riesgo de Control

Según Espino, G. (2014) menciona que “es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades, es la función de la eficacia del diseño, implementación y mantenimiento del control interno por parte de la dirección para responder a los riesgos identificados” (pp.50).

En este riesgo las falencias encontradas durante una auditoria anterior no han podido solucionar y no se ha podido prevenir es por ello que no se puede aplicar de una manera oportuna en las actividades de la entidad y sigue generando errores.

7.3.3.3. Riesgo de Detección

Según Espino, G. (2014) menciona que “asume el cargo por parte de los auditores que en su revisión no detectan deficiencias, en un determinado nivel de riesgo de auditoria, el nivel aceptable de riesgo de detección es inversamente proporcional a los riesgos valorados” (pp.82).

Mientras en este riesgo al momento de realizar una auditoria no se han detectado o se ha descubierto ningún error y están relacionados con los procedimientos de la auditoria es

por ello que se trata de la no detección de la existencia de errores en los procesos realizados.

Existen tres tipos de métodos para la Evaluación del Control Interno, en donde cada uno de ellos tiene sus características propias.

7.3.4. Método de Cuestionarios

Según Estupiñan, R. (2015) “Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen, las preguntas formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno” (pp.165).

El método de cuestionarios básicamente consiste en evaluar y realizar preguntas ya sea en forma positiva si está cumpliendo o no con el deber, o negativa si se manifiesta el incumpliendo esto se lo debe realizar directamente a la empresa bajo un examen, de esta manera poder facilitar la aplicación de modo rápido y obtener un resultado preciso.

7.3.5. Método Narrativo o Descriptivo

Según Estupiñan, R (2015) “Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema del control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema” (pp.165)

Este método radica en analizar las actividades ya sea por departamentos, empleados o también por los registros contables detallando cada uno de los procesos por escrito que indica las normas de control y su responsabilidad que tiene, y poder determinar el alcance del objetivo.

7.3.6. Método Gráfico

Según Estupiñan, R. (2015) “Consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoria, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos o actividades, en la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales.” (pp.166)

El método gráfico demuestra o indica los pasos a seguir en cada una de las actividades de acuerdo a los procedimientos utilizados que están involucrado en la respectiva empresa a través de representación simbólica que ilustra claramente todas las secuencias de información.

8. Validación de Preguntas Científicas

8.1 Hipótesis

¿El sistema del Control Interno y el modelo COSO I puede ser evaluado en las empresas comerciales que permitirán determinar el cumplimiento y las funciones por parte del talento humano?

9. Metodologías

9.1 Método

Este método se determinó a través de procedimientos que se realizó al personal del Supermercado, mediante instrumentos utilizados y es muy importante porque es un beneficio propio para la entidad y poder tomar decisiones importantes.

9.2 Técnicas

En este proyecto utilizamos las siguientes técnicas:

9.2.1 Entrevistas

En esta investigación una de las técnicas apropiadas que utilizamos es la entrevista a través de preguntas abiertas que realizamos a los gerentes y contadores y de esta manera determinamos las falencias existentes en los supermercados.

9.2.2 Cuestionarios

A través de los cuestionarios realizados con las preguntas cerradas que aplicamos a los departamentos de cada entidad, pudimos obtener resultados importantes y conocer los problemas existentes en las empresas y fueron de gran apoyo e importante.

Cuadro 2: Técnicas e Instrumentos

No.	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
1	Entrevista	Guía de entrevista
2	Cuestionario	Listado de preguntas

Fuente: Las investigadoras

Elaborado por: Calo y Pilalumbo

Dentro de estos cuadros detallaremos los cargos y nombres de los Supermercados Multisa y Martha Corrales:

SUPERMERCADO “MULTISA”

Cuadro 3: Supermercado Multisa

	CARGO	NOMBRES
	Gerente	Ing. Cristian Salazar
	Contador	Mauricio Muso
	Bodeguero	Ing. Ángel Quevedo
	Cajero	Byron Gavilanes
	Trabajadores	75 Empleados

Fuente: Supermercado Multisa

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

“SUPERMERCADO “MARTHA CORRALES”

Cuadro 4: Supermercado Martha Corrales

	CARGO	NOMBRE
	Gerente	Sra. Martha Corrales
	Contadora	Ing. Jaqueline Cayo
	Cajera	Srta. Viviana Molina
	Bodeguero	Sr. Patricio Guanoquiza
	Trabajadores	40 empleados

Fuente: Supermercado Martha Corrales

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

10. Análisis de Comparación de los Informes de Evaluación del Control Interno

Empresa estudiada: Supermercados Multisa

Periodo : del 04 de abril del 2016 al febrero del 2017

1. Antecedentes

En el supermercado Multisa no tienen conocimiento amplio de la evaluación del control interno es por tal motivo que ha generado un desconocimiento de la realidad en el supermercado y ha existido falencias en cuanto a la falta de manual de políticas, plan estratégico, que han limitado el desarrollo eficiente y eficaz en el desempeño de procesos, procedimientos y controles de la empresa. Tal como lo muestra el cuadro N° 5

2. Objetivo

Implementar una evaluación de la metodología del Control Interno bajo los componentes del COSO I y Verificar el cumplimiento de las disposiciones con el fin de mejorar el sistema, para que pueda tomar decisiones en su determinada área.

3. Alcance

La evaluación del control interno se realizó a los departamentos correspondientes de la empresa Multisa, realizando un diagnóstico a través de un cuestionario logramos determinar las causas existentes dentro de las mismas.

ELEMENTOS Y NORMAS

Cuadro 5: Elementos y Normas Supermercado Multisa

N°	COMPONENTE	SUPERMERCADO MULTISA
1	AMBIENTE DE CONTROL	Políticas y estrategias del personal. Deberes, derechos y sanciones. Competencia profesional. Ambiente adecuado entre los trabajadores.
2	EVALUACIÓN DE RIESGO	Determinación de los objetivos de control. Evaluación de riesgo. Calificación de riesgo. Identificación de riesgo existente en la empresa.
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	Dispersión de tareas y responsabilidades del personal. Registro correcto de caja chica Acceso no permitido al personal no autorizado. Rotación del personal en las tareas indicadas.
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Existen canales de comunicación. Información a los proveedores y clientes. El sistema de manejo comprensible para el personal de la empresa.
5	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Supervisión de Ingresos y Gastos. Inspección de productos Supervisión a la bodega Supervisión al personal

Fuente: Supermercado Multisa

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

3.1 Departamento de Contabilidad

EMPRESA “SUPERMERCADO MULTISA”

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Cuadro 6: Evaluación del Control Interno Departamento de Contabilidad

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO							
COMPONENTE: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD							
N :	PREGUNTA	RESPUESTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿Cree usted que debe llevar un manual de procedimientos de control interno?	X			10	8	Mejorar el control de la contabilidad
2	¿Lleva un control diario de caja?	X			10	8	Tienen un control diario de caja
3	¿Se realiza arqueo de caja sorpresivamente?	X			10	8	Es importante realizar el arqueo de caja sorpresa para mejorar la situación de los trabajadores
4	¿Se realiza una evaluación del control interno en la empresa?		X		10	0	No se realiza una evaluación de control interno
5	¿Existe una supervisión adecuada en el área de caja?	X			10		
6.	¿Se realiza la entrega y recepción de la mercadería con el respectivo documento de respaldo?	X			10	8	Si se realiza correctamente
7.	¿Existe una auditoria interna en el Supermercado?		X		10	0	En el supermercado no se ha realizado una auditoria interna.
8.	¿Las funciones que tiene en relación con la contabilidad y caja están separadas?	X			10	8	Siempre debe estar apartadas
9.	¿Existe reportes de registro y control de los ingresos y egresos?	X			10	8	Si hay control en los ingresos.
10	¿El efectivo recaudado por la venta de mercadería es depositado de manera periódica?		X		10	0	No porque se lo realiza los depósitos de cierre de caja al fin del día.
	TOTAL				100	48	

Control Interno**Nivel de Confianza**

$$NC = CT/PT * 100\%$$

$$NC = 48/100 * 100\%$$

$$NC = 48\%$$

Nivel De Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 48\%$$

$$NR = 52\%$$

Cuadro 7: Cuadro de Nivel de confianza y riesgo

CUADRO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

PORCENTAJE	CONFIANZA	RIESGO
10% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	BAJO

INTERPRETACIÓN:

En la área de contabilidad hemos visto que el nivel de confianza es de un 48%, que se encuentra en el nivel BAJO, mientras que el nivel de riesgo posee un 52%, considerando en un nivel MODERADO, existe un riesgo en la contabilidad, se debe trabajar en la implementación de actividades en las áreas respectivas con el propósito de mejorar en el riesgo identificado y crecer favorablemente a través de un eficaz y eficiente desempeño de cada área.

3.2 Departamento de Marketing

EMPRESA “SUPERMERCADO MULTISA”

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Cuadro 8: Cuestionario de control interno departamento marketing

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO							
COMPONENTE: marketing							
N:	PREGUNTA	RESPUESTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1.	¿Se realiza comunicación a los clientes sobre los nuevos productos?	X			10	9	Aumentar el nivel de comunicación.
2.	¿Existe una persona encargada de los Inventarios Físicos en el Departamento de Contabilidad?	X			10	8	Aumentar un local más grande para las compras.
3.	¿Existen normas o procedimientos para realizar una compra?	X			10		
4.	¿Existe un control interno de compras?	X			10	9	Aumentar vigilancia en las compras
5.	¿Cuentan con una instalación adecuada para el almacenamiento de compras mismo que facilite el manejo eficiente?		X		10	0	No tienen suficiente espacio para almacenar los productos.
6.	¿Se realiza la entrega y recepción de la mercadería con el respectivo documento de respaldo?	X			10		
7.	¿Existe una política para realizar una compra?	X			10	8	Regir siempre en las políticas para realizar una compra
8.	¿En la empresa las compras se realizan mediante una solicitud?	X			10		
9.	¿Los Requerimientos de Compras contienen los datos específicos de las mercaderías a comprarse para luego ser vendidas?	X			10	8	Verificar bien todos los requerimientos de compras.
10.	¿En la empresa se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores?	X			10	8	Si se solicita las cotizaciones de acuerdo a los precios.
	TOTAL				100	50	

Control Interno

Nivel de Confianza

$$NC = CT/PT * 100\%$$

$$NC = 50/100 * 100\%$$

$$NC = 50\%$$

Nivel De Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50\%$$

$$NR = 50\%$$

Cuadro 9: Nivel de Confianza y Riesgo

PORCENTAJE	CONFIANZA	RIESGO
10% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	BAJO

INTERPRETACIÓN:

En esta área hemos encontrado el nivel de confianza es un 50%, que se encuentra en el nivel BAJO, mientras que el nivel de riesgo posee un 50%, considerando en un nivel MODERADO. Ante estos resultados se deben plantear alternativas para mejorar el desempeño de las actividades implantando controles que le permitan direccionar de la forma correcta.

3.3 Departamento de Ventas

EMPRESA “SUPERMERCADO MULTISA”

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Cuadro 10: Evaluación del Control Interno

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO							
COMPONENTE: DEPARTAMENTO DE VENTAS							
N:	PREGUNTA	RESPUESTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1.	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos de ventas?	X			10	8	El manual es muy eficiente
2.	¿Se realizan cierres de caja diarios conciliando las facturas de venta emitidas?	X			10		
3.	¿Si se realizan el control diario de arqueo de caja?	X			10	9	Es muy bueno el control
4.	¿Se lleva control de las secuencias de Recibos de Cobro entregados a cada vendedor?	X			10		
5.	¿Se mantiene una coordinación con otros departamentos para la realización de nuevas actividades?		X		10	0	Aumentar el tamaño de los departamentos
6.	¿Dentro de la empresa se elabora un Presupuesto de Ventas para la adquisición de inventarios?	X			10	5	Mejorar la elaboración del presupuesto
7.	¿Los responsables de caja chica es una sola persona o existen varias personas?	X			10	8	Es una sola persona
8.	¿Se realizan el arqueo de caja sorpresivamente por una persona autorizada?	X			10	8	Es excelente el control de arqueo de caja
9.	¿Existe una comunicación a los clientes sobre los nuevos productos?	X			10		
10.	¿Se realiza el registro contable inmediato de los valores depositados y los documentos soportes recibidos?	X			10	8	Es fundamental estos registros
	TOTAL				100	46	

Control Interno**Nivel de Confianza**

$$NC = CT/PT * 100\%$$

$$NC = 46/100 * 100\%$$

$$NC = 46\%$$

Nivel De Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 46\%$$

$$NR = 54\%$$

Cuadro 11: Nivel de Confianza y Riesgo

PORCENTAJE	CONFIANZA	RIESGO
10% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	BAJO

INTERPRETACIÓN:

En el área de ventas el nivel de confianza es del 46%, que se encuentra en el nivel BAJO, mientras que el nivel de riesgo posee un 54%, considerando en un nivel MODERADO, en ventas existe un nivel de confianza muy baja y el riesgo moderado la cual no permite un correcto manejo de ventas, la empresa debe tomar decisiones para establecer controles que le permitan dar seguimiento a un adecuado manejo en ventas.

3.4 Departamento de Bodega

EMPRESA “SUPERMERCADO MULTISA”

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Cuadro 12: Evaluación del Control Interno

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO							
COMPONENTE: DEPARTAMENTO DE BODEGA							
N:	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1.	¿Existe una persona responsable del área de bodega?	X			10	9	Si tienen personal que controle la área de bodega
2.	¿Dispone de un formato especial de entrega de la mercadería en la recepción?	X			10	8	Por medio de este formato podemos verificar el ingreso de la mercadería.
3.	¿Existe un control de almacenamientos de los productos?	X			10	8	Si existe un control correcto
4.	¿Existe políticas para la recepción, almacenamiento y conservación de los productos?	X			10	8	Mejorar las políticas
5.	¿Existen normas de seguridad que permitan conservar los inventarios?		X		10	0	No hay seguridad en la bodega
6.	¿La empresa tiene una bodega en buen estado y que este bien garantizado los productos?		X		10	0	La bodega es muy pequeña y no es adecuado
7.	¿La entidad posee un sistema de control para llevar de una manera correcta los registros existentes en la bodega?	X			10	9	Si tienen una bodega amplia para almacenar los productos
8.	¿Se efectúan una supervisión de las actividades de bodega?	X			10		
9.	¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?		X		10	0	Este registro lo lleva una persona de la empresa
10.	¿La empresa tiene una bodega en buen estado y que estén garantizados los productos?	X			10	8	Si tienen una bodega amplia
	TOTAL				100	50	

Control Interno

Nivel de Confianza

$$NC = CT/PT * 100\%$$

$$NC = 50/100 * 100\%$$

$$NC = 50\%$$

Nivel De Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50\%$$

$$NR = 50\%$$

Cuadro 13: Nivel de Confianza y Riesgo

PORCENTAJE	CONFIANZA	RIESGO
10% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	BAJO

INTERPRETACIÓN:

En la área de bodega se ha visto que el nivel de confianza es de 50%, y se encuentra en el nivel BAJO, mientras que el nivel de riesgo posee un 50%, considerando en un nivel MODERADO, este departamento está en un proceso de mejoramiento en el manejo de los productos, la cual debe indicar al bodeguero cual es el manejo correcto e implantar posibles soluciones que ayuden a llevar un mejor control de la mercadería.

4. Debilidades encontradas

Supermercado Multisa

- ❖ Existe competencia profesional.
- ❖ No se determina una evaluación de riesgo.
- ❖ No está permitido acceder al sistema al personal no autorizado. .
- ❖ No existe una manera correcta de inspección de productos.
- ❖ También no se ha determinado de una manera correcta los objetivos de control interno.
- ❖ También no se ha determinado nuevas estrategias para la mejora del supermercado.

5. Aspectos a implementar de acuerdo a los Componentes del COSO I

1. Ambiente de Control

Este componente ayudara a mejorar el ambiente de cada uno de los trabajadores a cumplir con las políticas, normas, reglamentos de la entidad e integrar los valores éticos y el compromiso en el entorno de las actividades y con la respectiva responsabilidad de cada uno de ellos se puede cumplir con los objetivos propuestos.

Conclusiones

Crear nuevas normas y políticas de acuerdo a cada departamento y que el personal de la empresa esté de acuerdo para que no exista ninguna dificultad con el fin de que puedan regir a esa norma y puedan mejorar el rendimiento laboral.

Fomentar más el ambiente de trabajo aplicando los incentivos para que los trabajadores de la empresa se motiven.

Crear nuevas habilidades en la inspección de productos con el objetivo de mejorar su procedimiento.

Diseñar nuevas estrategias para que pueda mejorar la estructura que apoye efectivamente al logro de los objetivos planteados.

Recomendaciones

- ❖ Que los trabajadores cumpla con las normas y políticas creadas en la entidad y solo así se podrá perfeccionar las labores diarias.
- ❖ Continuar manteniendo el trabajo fomentado en grupo fortaleciendo las habilidades y destrezas para la mejora del supermercado.
- ❖ Supermercado Multisa debe crear nuevas habilidades de inspección de productos de acorde a los inventarios existentes para de esta manera tener un mejor procedimiento y el manejo sea fácil.
- ❖ La empresa debería diseñar nuevas estrategias para reformar la estructura con el propósito de renovar el manejo del supermercado.

2. Evaluación de Riesgo

Este procedimiento es importante en la empresa, que determina evaluar los hechos negativos o positivos existentes en la entidad donde identifican los riesgos que influyen en la organización que pueden tener inconvenientes en los objetivos planteados.

Conclusiones

- ❖ Diseñar una planificación para una correcta toma de decisiones al momento de identificar un riesgo.
- ❖ A través de la Evaluación se puede identificar los errores en las áreas existentes.

Recomendaciones

- ❖ Mantener las soluciones y decisiones propuestas por el encargado del supermercado para no tener inconvenientes.

- ❖ Solucionar los problemas existentes en el supermercado los mismos que se presentaron en la evaluación realizada en cada área con el plan de mejorar.

3. Actividades de Control

En esta actividad está expresada en la responsabilidad del personal y registro correcto de caja chica de la empresa que es la asignación de cada tarea a los trabajadores así como la rotación del personal en cada área y las responsabilidades que tiene cada uno.

En este punto indicamos los resultados cualitativos obtenidos en las entrevistas y cuestionarios aplicados a los Gerentes y Contadores de los Supermercados Multisa y Martha Corrales en el Cantón Latacunga.

Conclusiones

- ❖ Las asignaciones que tiene cada trabajador deben cumplir cabalmente con las responsabilidades en cada área.
- ❖ Cumplir con el correcto manejo en caja chica para que no exista dificultades en su debido momento.

Recomendaciones

- ❖ Perfeccionar las tareas dirigidas responsablemente por el encargado cumpliendo con las diligencias respectivas.
- ❖ Verificar si el manejo de caja chica es el adecuado para el supermercado.

4. Información y Comunicación

Este componente permite tener facilidad en la información y comunicación que un trabajador puede tener en cada área del supermercado e influir de una manera eficaz.

Conclusiones

- ❖ La comunicación es necesario en cada área de trabajo también con los proveedores y clientes para no tener inconvenientes o malos entendidos.
- ❖ La investigación a los trabajadores es importante para la comprensión del manejo del sistema que tiene la empresa.

Recomendaciones

- ❖ Mantener la comunicación en cada área que es importante en la organización de un trabajo.
- ❖ No distorsionar la información que tiene el supermercado para de esta manera seguir desarrollando en la entidad de una mejor manera.

5. Supervisión y Monitoreo

Realizar la supervisión y el monitoreo en el supermercado es importante que se lo ejecute con el propósito de examinar, inspeccionar las bodegas, al personal y los productos que existe en el supermercado para no tener errores.

Conclusiones

- ❖ Este método es uno de los importantes porque a través de ello se puede supervisar y monitorear los errores existentes en el supermercado.
- ❖ El supervisor inspecciona al personal de la empresa a través de registros y supervisiones, también realiza el monitoreo de los sistemas que hay en el supermercado.

Recomendaciones

- ❖ Aplicar el método correcto en el supermercado para que de esta manera puedan conocer y saber los errores existentes en las mismas.

- ❖ Tener un supervisor apropiado para controlar los ingresos y gastos de la entidad con el propósito de medir el rendimiento del negocio.

Empresa estudiada: Supermercados Martha Corrales

Periodo : del 04 de abril del 2016 al febrero del 2017

1. Antecedentes

En el Supermercado Martha Corrales no se ha realizado una evaluación del Control interno, es por ello que es inestable el desconocimiento de este tema en esta entidad, y tienen inconvenientes en el área contabilidad, manuales de funciones y en el desempeño de los procesos que no permiten desarrollar eficientemente en las actividades diarias en la empresa.

2. Objetivo

Efectuar una Evaluación del Control Interno bajo los componentes del COSO I que facilite la información al departamento de contabilidad y bodega para poder tomar decisiones y mejorar el desempeño de un sistema adecuado.

3. Alcance

La evaluación del control interno se realizó en los departamentos correspondientes del Supermercado Martha Corrales, alcanzando un informe de análisis a través de una entrevista y realizando cuestionarios que pudimos determinar las causas que existentes en la empresa.

ELEMENTOS Y NORMAS
SUPERMERCADO MARTHA CORRALES

Cuadro 14: Elementos y Normas de Supermercado Martha Corrales

N°	COMPONENTE	SUPERMERCADO MARTHA CORRALES	DEBILIDADES
1	AMBIENTE DE CONTROL	Valores, normas y principios. Existencia de competencia. Trabajo en equipo Almacenamiento de producto Superficie y la altura del local	No tiene un local más amplio para almacenar los productos
2	EVALUACIÓN DE RIESGO	Rotación de nuevos empleados. Creación de nuevas actividades. Evaluación de riesgo de Control Interno	No se ha realizado la evaluación de riesgo.
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	Control de Contabilidad Inspección de empleados Existencia de reglamento interno en el trabajo.	No existe un reglamento en el trabajo
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Comunicación entre el gerente y los empleados Comunicación a los clientes sobre los nuevos productos Servicio	Aumentar una amplia información y comunicación
5	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Supervisión a los empleados Supervisar los Ingresos y Gastos Monitorear los sistemas contables Supervisar las actividades de la empresa	Manejar un sistema para la supervisión de Ingresos y Gastos de la empresa.

Fuente: Supermercado Multisa

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

3.1 Departamento de Contabilidad

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

EMPRESA “MARTHA CORRALES”

Cuadro 15: Cuestionario de Control Interno Supermercado Martha Corrales

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
COMPONENTE: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				PONDERACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿En la empresa lleva el control de la contabilidad?	x			10	9	Existen dos personas encargados de la contabilidad
2	¿Cree usted que debe llevar un manual de procedimientos de control interno?	x			10	8	Si cuenta con un control diaria
3	¿Existe una auditoria interna en el Supermercado?		x		10	0	No existe
4	¿El efectivo recaudado por la venta de mercadería es depositado de manera periódica?		x		10	0	No es depositado de una manera periódica
5	¿Lleva un control oportuno de los ingresos?		x		10	0	No tienen un control correspondiente a los ingresos de supermercado
6	¿Existe una supervisión adecuada en el área de caja?	x			10	9	Si existe una supervisión permanente y oportuna
7	¿Existe reportes de registro y control de los ingresos y egresos?		x		10	0	No existe entrega de reportes de los registros
8	¿Las funciones que tiene en relación con la contabilidad y caja están separadas?	x			10	8	Si existe una separación de los dos departamentos
9	¿Se lleva un registro auxiliar de caja autorizado por la Gerencia?		x		10	0	No tienen una autorización correspondiente por parte de la gerencia
10	¿Se realiza una evaluación del control interno en la empresa?		x		10	0	No se realiza una evaluación de control interno en el supermercado
TOTAL					100	34	

Control Interno

Nivel de Confianza

$$NC = CT/PT * 100\%$$

$$NC = 34/100 * 100\%$$

$$NC = 34\%$$

Nivel De Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 34\%$$

$$NR = 66\%$$

Cuadro 16: Nivel de Riesgo y Confianza C.I N°1

PORCENTAJE	CONFIANZA	RIESGO
10% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	BAJO

INTERPRETACIÓN:

En análisis realizado en el departamento de contabilidad sobre la evaluación de control interno, refleja el nivel de confianza BAJO que es del 34% y el riesgo MODERADO de un porcentaje de 66%, en esta área se debe mejorar y dar posibles soluciones y el contador debe trabajar en el seguimiento de las actividades que desempeña los trabajadores con el fin de mejorar el riesgo identificado en la entidad y crecer favorablemente.

3.2 Departamento de Bodega

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SUPERMERCADO “MARTHA CORRALES”

Cuadro 17: Cuestionario de Control Interno Supermercado Martha Corrales

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO								
COMPONENTE: DEPARTAMENTO DE BODEGA								
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A				
1	¿Se realizan los inventarios físicos de la mercadería?		x		10	0	No se ha realizado los inventarios físicos de la mercadería	
2	¿Tiene un contrato de seguro que salvaguarden los inventarios?		x		10	0	Falta de contrato	
3	¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?		x		10	0	No hay una persona encargada para hacer estos registros	
4	¿Existe normas de seguridad que permitan conservar la mercadería?	x			10	8	Lo notifica después de verificar toda la mercadería	
5	¿Existe un control de almacenamiento de los productos?	x			10	8	Aumentar personal para que puedan controlar el almacenamiento	
6	¿Dispone de un formato especial de entrega de la mercadería en la recepción?		x		10	0	No disponen de un formato para la entrega de mercadería	
7	¿Las mercaderías se registran oportunamente?	x			10	8	Se registran de una manera correcta	
8	¿Las facturas de bodega a están pre numeradas?	x			10	8	Todas las facturas están correctamente enumeradas	
9	¿Existe una persona encargada del control de los egresos?		x		10	0	No hay una persona responsable.	
10	¿La empresa tiene una bodega en buen estado y que estén garantizados los productos?		x		10	0	No tienen una bodega amplia para poder almacenar los productos	
	TOTAL				100	32		

Control Interno

Nivel de Confianza

$$NC = CT/PT * 100\%$$

$$NC = 32/100 * 100\%$$

$$NC = 32\%$$

Nivel De Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 32\%$$

$$NR = 68\%$$

Cuadro 18: Nivel de Confianza y Riesgo C.I N°2

PORCENTAJE	CONFIANZA	RIESGO
10% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	BAJO

INTERPRETACIÓN:

En el departamento de bodega se encontró con un nivel de confianza BAJO con un porcentaje de 32% y el nivel de riesgo MODERADO con un porcentaje de 68% esto es debido a que no tienen una bodega amplia para almacenar los productos y no dispone de estantería ancha para guardar la mercadería es por ello que deberían plantear posibles soluciones en la entidad para mejorar un control adecuado en la mercadería ya que esto ayudará a mejorar al momento de vender el producto de calidad y que no se encuentre en mal estado.

4. Debilidades encontradas en el supermercado

- ❖ No existe un local amplio para almacenar los productos.
- ❖ No se ha realizado la evaluación de riesgo.
- ❖ No existe un adecuado reglamento en el trabajo
- ❖ Falta de una amplia información y comunicación en el trabajo.
- ❖ No hay un manejo correcto en el área de bodega.
- ❖ No existe contrato para salvaguardar los inventarios
- ❖ Bajo nivel de confianza en el departamento de contabilidad.
- ❖ Falta de registros del personal.
- ❖ No tienen un formato de entrega de productos de los proveedores.

5. Aspectos a implementar de acuerdo a los Componentes del COSO I

1. Ambiente de Control

Este componente ayuda a mejorar el ambiente de los trabajadores a cumplir con las políticas, normas y reglamentos de la entidad e integrar los valores éticos y el compromiso en el entorno del control de las actividades y prevé también la disciplina en las diligencias con la respectiva responsabilidad con ello se puede establecer los objetivos propuestos y de esta manera minimizar el riesgo existente.

Conclusiones

- ❖ Crear normas y políticas de acuerdo a cada departamento y para el personal de la empresa puedan regir a esa normativa y mejorar el rendimiento laboral.
- ❖ Fomentar más el ambiente de trabajo para los trabajadores de la empresa optimizando con incentivos y estrategias.
- ❖ Diseñar una estructura para la creación de un área de bodega.

Recomendaciones

- ❖ Que los trabajadores cumpla con las normas y políticas creadas en la entidad y solo así se podrá perfeccionar las labores diarias.
- ❖ Continuar manteniendo el trabajo fomentado en grupo fortaleciendo las habilidades y destrezas.
- ❖ La Empresa debe supervisar a los trabajadores con esto se puede saber si existe alguna anomalía entre los trabajadores para que de esta manera no exista competencia entre los mismos.
- ❖ Crear una bodega de almacenamiento de acorde a los inventarios existentes para de esta manera tener un local adecuado.
- ❖ Ampliar el local del Supermercado para no tener inconveniente con la altura del local comercial

2. Evaluación de Riesgo

Este método es un apoyo importante en la empresa, que determina los hechos negativos o positivos existentes en la entidad donde identifican los riesgos que influye en la organización que pueden tener inconvenientes en los objetivos propuestos.

Conclusiones

- ❖ Plantear una planificación para una correcta toma de decisiones al momento de identificar un riesgo.
- ❖ A través de la Evaluación se puede identificar las falencias existentes en los departamentos.
- ❖ Crear nuevas actividades en la empresa.

Recomendaciones

- ❖ Mantener las soluciones y decisiones propuestas por el encargado de la empresa para no tener inconvenientes.
- ❖ Solucionar los problemas que se presentaron en la evaluación realizada en cada departamento y cumplir con las acciones y controles necesarios.
- ❖ Fomentar la creatividad de la empresa.

3. Actividades de Control

Esta actividad está expresada en las políticas y procedimientos de la empresa que es la asignación de cada tarea a los trabajadores así como el control del área de contabilidad, la inspección de los trabajadores y las responsabilidades que tiene.

Conclusiones

- ❖ Las actividades que tiene cada trabajador deben cumplir cabalmente con las responsabilidades y las dispersiones de tarea.
- ❖ Cumplir con las actividades indicadas y poder desempeñar con mayor seguridad los objetivos propuestos.
- ❖ El contador lleva el control de la contabilidad diariamente.

Recomendaciones

- ❖ Perfeccionar las tareas dirigidas responsablemente por el propietario cumpliendo con las diligencias respectivas.
- ❖ En la entidad no se ha realizado una Evaluación de riesgo de Control Interno, es por ello que se recomienda a la empresa se debería de someter a una auditoria interna para poder saber si existe falencia en el proceso del negocio.

- ❖ Verificar todas las actividades para cumplir con las metas propuestas al principio mejorando el trabajo.
- ❖ La empresa debería de crear nuevos objetivos para que la misma pueda desempeñarse y por ende crezca y se desarrolle sin ninguna dificultad alguna.

4. Información y Comunicación

Este elemento permite tener facilidad en la información y comunicación que un trabajador puede tener en cada departamento de la empresa e influir de una manera eficaz.

Conclusiones

- ❖ La comunicación es indispensable en cada área de trabajo también con los proveedores y clientes para no tener inconvenientes o malos entendidos.
- ❖ La información a los trabajadores es preciso e importante para la comprensión del manejo del sistema que tiene la empresa.

Recomendaciones

- ❖ Mantener en orden la comunicación que es importante en la organización de un trabajo con el fin de proteger los valores de la empresa.
- ❖ No distorsionar las informaciones que tiene la empresa para de esta forma seguir desarrollando en la entidad.
- ❖ Mantener una información y comunicación correcta con los clientes.

5. Supervisión y Monitoreo

Realizar la supervisión y el monitoreo en esta empresa es importante se lo ejecuta con el fin de inspeccionar, supervisar las bodegas, al personal y los productos que existe en la entidad para no tener inexactitudes.

Conclusiones

- ❖ Este elemento es uno de los importantes porque a través de ello se puede supervisar y monitorear los rasgos existentes en la entidad de este modo poder controlar a los trabajadores y los productos que entran y salen.
- ❖ El supervisor es una persona que controla al personal de la empresa a través de inspecciones y supervisiones, también realiza el monitoreo de los sistemas contables que hay en la empresa.

Recomendaciones

- ❖ La entidad debe realizar publicidad mediante todos los medios existentes para que de esta manera puedan conocer y saber las ofertas y beneficios que tiene las mismas.
- ❖ Tener un supervisor para controlar los ingresos y gastos de la entidad para de esta manera medir el rendimiento del negocio y no tener inconvenientes.
- ❖ También tener una persona que monitoree al personal de la empresa para no tener inconvenientes en la entidad y en el trabajo que se está realizando

10.1 Resultado

Cuadro 19: Resultado

Problemas encontradas	Supermercado Multisa		Supermercado Martha Corrales		Implementación
	SI	NO	SI	NO	
Dispone de un formato especial de entrega de la mercadería en la recepción	X			X	Multisa si tiene el formato respectivo para recibir la mercadería de los proveedores, mientras que en el Supermercado Martha Corrales no disponen de este formato porque lo realizan de una forma manual utilizando sorbetes de los productos que entregaba los proveedores. En esta investigación realizada anteriormente de acuerdo a la encuesta aplicada al supermercado Martha Corrales se implanto un formato que se detalle la fecha, código, descripción cantidad firma y responsable.
El efectivo recaudado por la venta de mercadería es depositado de manera periódica		X		X	En los dos Supermercados el dinero recaudado no deposita de manera periódica porque lo realizan el cierre de caja al final de día. Se creó una política: Del efectivo recaudado por las ventas diarias de las mercaderías de un monto igual o superior a 3000 mil dólares debe ser depositado en el Banco cada 3 horas para evitar riesgo, fraude o asalto en el supermercado.
La empresa tiene una bodega en buen estado y que estén garantizados los productos	X			X	Multisa si tienen una bodega amplia y grande donde almacena la mercadería y no tienen inconvenientes. Martha Corrales no tiene una bodega amplia para poder almacenar los productos y no dispone de una estantería ancha para almacenar la mercadería y guarda los productos de una forma de apilamiento drive in (los productos uno encima de otro). Recomendación Se recomienda que el supermercado cuente con el espacio indicado para que su mercadería no sufran daños al momento de almacenar los productos, esto ayudará al momento de la venta el producto sea de calidad.
Se realiza una evaluación del control interno en la empresa		X		X	No se realiza una evaluación de control interno en los dos Supermercados es por ello que todas las actividades que constan en los supermercados Multisa y Martha Corrales no se encuentran registrados correctamente como es debido y descritas para que un funcionario pueda cumplir sus acciones La ausencia de una evaluación del control interno en el supermercado se ve afectada a los dueños en el campo económico por lo que los empleados trabajarían a su manera sin ningún tipo de control

Fuente: Propia

10.2 Análisis de los resultados finales

Una vez aplicado los instrumentos de investigación como entrevista, cuestionario de control interno se determinó que el Supermercado Multisa cumplen en gran mayoría con las funciones, procesos y políticas requeridos teniendo en cuenta que existen pocas debilidades considerando que se debe implementar nuevos procesos que desarrollan y por ende facilitará al supermercado que siga creciendo, mientras que en el Supermercado Martha Corrales no cuentan con un procedimiento adecuado en cada una de las actividades en el manejo del Control Interno.

La Evaluación del Control Interno realizadas en las dos empresas ayudará al mejoramiento de un sistema apropiado con el fin de obtener el correcto desarrollo en cada uno de los supermercados y cumplir el objetivo planteado teniendo en cuenta al no realizar un Control Interno esto conllevará a una afectación económica para los dueños, se recomienda aplicar en todas las actividades de los Supermercados el sistema de control interno para evitar riesgo o desviaciones en sus operaciones.

<p>SUPERMERCADO MARTHA CORRALES ENTREGA DE RECEPCION DE MERCADERIA</p> <p>Cliente:.....</p> <p>Dirección:</p> <p>Fecha:.....</p>		
Código	Descripción	Cantidad
		TOTAL
<p>_____</p> <p>Firma Responsable</p>		

Fuente: Propia

11. Impacto

1.1 Impacto Técnico

La Evaluación del Control Interno ha ayudado a los Supermercados a mejorar su manejo contable, financiero facilitando la forma de llevar la contabilidad y permitiendo oponerse la competencia lo cual ha permitido mantenerse en el mercado.

11.2 Impacto Social

En el aspecto social se espera analizar la evaluación del Control Interno en los Supermercados y que opten por los objetivos empresariales, posibilidad de mejorar la calidad de vida del personal, la estabilidad económica y laboral cumpliendo con toda la legislación ecuatoriana, optimizar un producto de calidad para los clientes, ya que se tendrá una adecuada organización en el desarrollo de las actividades administrativas y contribuirá al logro de los objetivos de los Supermercados mencionados.

11.3 Impacto Económico

Al realizar una evaluación del control interno en el impacto económico va a permitir a los Supermercados Multisa y Martha Corrales minimizar costos y gastos a través de una adecuada utilización de los recursos tanto material, económico y humano, por ende generar una mayor utilidad, mediante la reinversión del recurso económico, permitiendo de esta manera incrementar el patrimonio. Una vez implantado los procesos adecuados de cada una de las actividades en los dos supermercados salvaguardaran todos los bienes y raíces.

12. Presupuesto

Cuadro 20: Presupuesto

PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO				
Recursos	PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO			
	Cantidad	Unidad	V. Unitario \$	Valor Total \$
Materiales Papel bond	3	Resmas	4.00	12.00
Impresiones	1100	Unidades	0.10	110.00
Carpetas	3	Unidades	0.40	1.20
Anillados	3	Unidades	7.00	21.00
Esfero	2	Unidades	0.45	0.90
Flash memory 4 Gb	1	10	10.00	10.00
Tecnológicos				
Uso de internet	150	Horas	0.70	105.00
Movilización y transporte	2	Personas	40	80.00
Sub Total				340.10
10% de imprevistos				34.01
TOTAL				374.11

Fuente: Propia

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

13. Conclusiones y Recomendaciones

13.1 Conclusiones

- ❖ En la investigación realizada se encontró la falta de políticas, manuales de funciones y procedimientos en los Supermercados y que no permite promover la eficacia en sus operaciones permitiendo brindar un servicio eficiente y oportuno que cubran las necesidades de los clientes.
- ❖ En el Supermercado Martha Corrales se evidencio que la entrega de productos de consumo masivo lo realizaban de una forma manual utilizando sorbetes de la mercadería que entregaba los proveedores y no disponían de un formato.

- ❖ En el Supermercado Martha Corrales no disponían de una bodega amplia y una estantería para conservar los productos de primera necesidad y guarda los productos de una forma de apilamiento drive in (productos uno encima de otro).
- ❖ En los dos Supermercados se determinó que no aplican en un cien por ciento los procesos de la Evaluación del Control Interno, además que los Gerentes de las empresas sujetas a esta investigación no conocen plenamente las funciones que cumple el control interno dentro de sus entidades

13.2 Recomendaciones

- ❖ Implantar un manual de funciones y políticas en cada una de las actividades de los departamentos para mejorar el trabajo de los empleados y tener un control adecuado con el fin de determinar un procedimiento correcto y satisfacer las necesidades del cliente.
- ❖ Se recomienda aplicar el formato de entrega de recepción de mercadería creado en este proyecto donde se detalle la fecha, código, descripción, cantidad la firma y responsable para mejorar en la aceptación de servicio y no tener inconveniente al momento de recibir los productos de los proveedores.
- ❖ Se recomienda que el supermercado cuente con un espacio indicado para que la mercadería no sufran daños al momento de almacenar los productos, esto ayudará al momento de la venta que el producto sea de calidad.
- ❖ Se recomienda a los Supermercados que realizan una Evaluación del Control Interno dentro de la empresa con el fin de evitar que haya riesgo y desviaciones en las operaciones administrativas y financieras.

14. Bibliografía

- Aguilar, J. (2014). Auditoría. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=11038855&p00=auditoria>
- Espino, M. (2014). Fundamentos de auditoría. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=11038908&p00=fundamentos+de+auditoria>
- Estupiñan, R. (2015). Control Interno. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=10552965&p00=control+interno>
- Gaitan, R. (2006). Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=10536461&p00=administracion+riesgo>
- Hernandez, O. (2014). Administracion de empresas. Obtenido de <http://www.casadellibro.com/libro-administracion-de-empresas-2-ed/9788436832020/2373910>
- Ladino, E. (2009). Control Interno. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=10317346&p00=control+interno>
- Mantilla, J. (2011). Modelos Contemporáneos. Vol.4, Núm. 8 Valencia Venezuela. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Mantilla, J. (2011). Modelos Contemporáneos. Vol. 4, Núm.8 Valencia Venezuela. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Marquez, G. R. (2011). Modelos Contemporáneos. Vol. 4, Núm.8 Venezuela Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Mejía, R. (2005). Autoevaluacion del Sistema de Contro Interno. Vol. 3, Núm 6 Medellin Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/3223/322327245005.pdf>
- Perez, A. (2009). Empresas. Obtenido de <http://www.freelibros.org/administracion/empresa-y-administracion-jaime-jose-anton-perez.html>
- Pirela, A. (3 de 12 de 2005). Estudio de un caso de control interno. Vol.7, núm.3 Maracaibo Venezuela Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>
- Sanchez, J. (2014). Teoria y practica de la auditoría. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=11046087&p00=Teoria+y+practica+de+la+auditoria>

- Serantes, J. (2 de 05 de 2005). Responsabilidad social y Contro Interno.Vol. 1, Núm. 2 Blumenau, Brasil Obtenido de http://www.redalyc.org/pdf/1170/Resumenes/Resumen_117015130007_1.pdf
- Treviño, D. (2009). Tipos de Empresas. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=10317182&p00=tipos+de+empresas+autor+trevi%C3%B1o>
- Vera, F. (2007). Google. En Modelos de Control Interno. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwj2kYHt4YDSAhXDKiYKHUIRCKcQFggtMAM&url=https%3A%2F%2Fpresent.me%2Fdownload%2Fpresentation%2F18561-prospesctivas&usg=AFQjCNGvQmlJZiyydTqKnYHKQMLtqQnEHw&bvm=bv.14649>
- Whittington, P. (2014). Modelos contemporáneos.Vol. 4, Núm.8 Valencia Venezuela Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

15. Anexos**Anexo 1: Trabajo en Equipo****Anexo 1.1 Curriculum Vitae. Srta. Abigail Calo****DATOS PERSONALES:****APELLIDOS:** Calo Toapanta**NOMBRES:** María Abigail**FECHA DE NACIMIENTO:** 28 de noviembre del 1992**EDAD:** 23**ESTADO CIVIL:** Soltera**CÉDULA DE IDENTIDAD:** 050377091-9**DOMICILIO:** Salcedo Vía Anchiliví**TELÉFONO:** 0999239613**ESTUDIOS REALIZADOS:****PRIMARIA:** Unidad Educativa “Papahurco”**SECUNDARIA:** Colegio Técnico Mixto “Pastora Iturralde”**SUPERIOR:** Universidad Técnica de Cotopaxi (Décimo Ciclo)

Firma

Anexo 1.2 Curriculum Vitae. Srta. Erika Pilalumbo**DATOS PERSONALES**

NOMBRE: Erika Marisol
APELLIDO: Pilalumbo Ante
LUGAR DE NACIMIENTO: Zumbahua 13 de febrero de 1993
EDAD: 24
CÉDULA DE CIUDADANIA: 050399347-9
ESTADO CIVIL: Soltera
TELEFONO: 0983857108 / 0985265705
IDIOMA: Quichua-Español-Ingles
CORREO ELECTRONICO: erikamarysol_93@hotmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIO: Escuela “Cacique Tumbalá”
SECUNDARIO: Colegio Técnico Referencial “Luis Fernando Ruiz”
Bachiller en: Contabilidad y Administración
SUPERIOR: Universidad Técnica de Cotopaxi (Décimo Ciclo)

Firma

Anexo 1.3 Curriculum Vitae. Dra. Patricia López**DATOS PERSONALES**

APELLIDOS: LÓPEZ FRAGA
NOMBRES: PATRICIA GERALDINA
ESTADO CIVIL: DIVORCIADA

CÉDULA DE CIUDADANÍA: 0502207855

NÚMERO DE CARGAS FAMILIARES: 1

LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: Tulcán, 7 de Septiembre del 1976.

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Avda. García Moreno y Belisario Quevedo N 1212

TELÉFONO CONVENCIONAL: 2663228

TELÉFONO CELULAR: 0998273380

EMAIL INSTITUCIONAL: patricia.lopez@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
TERCER	Licenciada en Contabilidad y Auditoría Doctora en Contabilidad y Auditoría	12 de Agosto del 2009	1010 02-138047\1010 02-287596
CUARTO	Magíster en Ciencias de la Educación mención Gestión Educativa y Desarrollo Social	22 de Enero del 2010	1010 09-701932

HISTORIAL PROFESIONAL

UNIDAD ADMINISTRATIVA O ACADÉMICA EN LA QUE LABORA: Facultad de Ciencias Administrativas.

ÁREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA: Contabilidad y Auditoría

FECHA DE INGRESO A LA UTC: 5 de Abril del 2004

Firma

Anexo 2: Entrevistas

2.1 Entrevista Dirigida al Contador de Supermercado Multisa

Objetivo: Recopilar información suficiente y oportuna sobre la Evaluación de la metodología del Control Interno.

Solicitamos su colaboración de la manera más comedida ya que su opinión es de suma importancia para nuestro trabajo de investigación.

1. ¿Qué entiende por Control Interno?

Se trata de poder llevar control y proceso adecuado a la empresa conjuntamente con todos los trabajadores para así tener una seguridad y trabajar con eficiencia y eficacia.

2. ¿Conoce usted las Políticas y estrategias del personal de la empresa?

Si conozco

3. ¿Considera usted una evaluación de riesgo al Supermercado?

Siempre hay riesgo en la empresa ya sea por el volcán, o también a veces en la entidad misma.

4. ¿Tiene algún tipo de conocimiento sobre el registro correcto de caja chica?

Si conozco

5. ¿Cree usted que la identificación de riesgo existente en la empresa afectaría al negocio?

Si afectaría a la empresa

6. ¿El Supermercado cómo ha manejado el tema del Control Interno?

Si existe un control interno regularmente en la empresa.

7. ¿En el Supermercado si se da a conocer la dispersión de tareas y responsabilidad del personal?

Si conozco las manuales de funciones

8. ¿El Supermercado ha sido sujeto a una Evaluación de riesgo?

Si existe una evaluación de riesgo en la empresa

9. ¿Existe una supervisión de ingresos y gastos en el Supermercado?

Si existe una supervisión, porque hay que tener control a cada uno de ellos.

10. ¿Qué resultados espera usted en la supervisión y monitoreo de sistemas en el supermercado?

Espero con los resultados de no encontrar sorpresas que se halla por intermedio de sondeos, es ahí donde se da cuenta su comportamiento faltante de caja al persona, guardias mediante cámaras.

2.2 Entrevista Dirigida al Contador de Supermercado Multisa

Objetivo: Recopilar información suficiente y oportuna sobre la Evaluación de la metodología del Control Interno.

Solicitamos su colaboración de la manera más comedida ya que su opinión es de suma importancia para nuestro trabajo de investigación.

1. ¿Conoce usted la existencia de los deberes, derechos y sanciones en el supermercado?

Si conozco todos los deberes y derechos de la empresa

2. ¿Piensa usted que el ambiente de control son un criterio importante en el desarrollo del Supermercado?

Si es importante porque nos ayuda a mejorar a la empresa

3. ¿Usted ha determinado los objetivos de control del supermercado?

No he determinado los objetivos del control

4. ¿Qué significa para usted la Evaluación de riesgo?

Para mí la evaluación de riesgos es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos.

5. ¿Cuál es su opinión acerca de la supervisión de Ingresos y gastos?

La supervisión es buena por medio de ello podemos ver los ingresos y gastos que posee la empresa

6. ¿En su departamento cada trabajador conoce las funciones de dispersión de tareas y responsabilidades del personal?

Si cada trabajador conoce las funciones que debe realizar en el supermercado

7. ¿Usted considera que es necesario supervisar a la bodega?

Si es necesario para saber si existe alguna debilidad en el departamento de bodegas

8. ¿Existe el sistema de manejo comprensible para el personal de la empresa?

No existe el manejo comprensible

9. ¿Considera usted que el Supermercado cuenta con la supervisión de ingresos y gastos?

Si cuenta con la supervisión de ingresos y gastos

10. ¿Cree usted que la inspección de productos en las compras aquejaría a la empresa?

No porque la inspección es correcta en las compras

2.3 Entrevista Dirigida al Gerente de Supermercado Martha Corrales

Objetivo:

Recopilar información suficiente y oportuna sobre la Evaluación de la metodología del Control Interno.

Solicitamos su colaboración de la manera más comedida ya que su opinión es de suma importancia para nuestro trabajo de investigación.

1. ¿Usted conoce la existencia de competencia en el supermercado?

Si conozco la existencia de las competencias de los supermercados

2. ¿Conoce usted la comunicación entre el gerente y los empleados?

Si existe una comunicación mutua de ambas partes

3. ¿Considera usted un control de contabilidad?

Pienso que si es necesario e importante controlar la área de la contabilidad.

4. ¿Tiene algún tipo de conocimiento sobre la comunicación a los proveedores sobre los productos nuevos?

Si tengo conocimiento de la existencia de la comunicación de los proveedores.

5. ¿Cree usted que la evaluación de riesgo aquejaría a la empresa?

Si creo que afectaría un poco.

6. ¿El Supermercado cómo ha manejado el tema del Control Interno?

No se ha manejado mucho este tema.

7. ¿En el Supermercado si se da a conocer las actividades de control?

Si se da a conocer a cada uno de los trabajadores las respectivas actividades.

8. ¿El Supermercado ha sido sujeto a una supervisión a los empleados?

Si se ha sometido a una supervisión por mi persona.

9. ¿En el supermercado existe un monitoreo a los sistemas contables?

Si existe un monitoreo a través de cámaras y el mismo sistema contable.

10. ¿Al momento de supervisar las actividades de la empresa que resultados espera usted?

Pienso encontrar con resultados buenos con cada trabajador para después no tener inconveniente con cada uno de ellos.

2.4 Entrevista Dirigida al Contador de Supermercado Martha Corrales

Objetivo: Recopilar información suficiente y oportuna sobre la Evaluación de la metodología del Control Interno.

Solicitamos su colaboración de la manera más comedida ya que su opinión es de suma importancia para nuestro trabajo de investigación.

1. ¿Conoce usted la existencia de los deberes, derechos y sanciones en el supermercado?

Si conozco

2. ¿Piensa usted que los el ambiente de control son un criterio importante en el desarrollo del Supermercado?

Si pienso que es importante

3. ¿Usted ha determinado los objetivos de control del supermercado?

Si he determinado todos los objetivos

4. ¿Qué significa para usted la Evaluación de riesgo?

Posibles análisis y falencias que existe en el desarrollo de actividades y/o procesos del negocio.

5. ¿Cuál es su opinión acerca de la supervisión de Ingresos y gastos?

Es importante para medir el rendimiento del negocio

6. ¿En su departamento cada trabajador conoce las funciones de dispersión de tareas y responsabilidades del personal?

Si conoce cada trabajador las responsabilidades que tienen.

7. ¿Usted considera que es necesario supervisar a la bodega?

Siempre es necesario e importante

8. ¿Existe el sistema de manejo comprensible para el personal de la empresa?

Si es de fácil acceso e interconexión

9. ¿Considera usted que el Supermercado cuenta supervisión de ingresos y gastos?

Si existe una supervisión diaria

10. ¿Cree usted que la inspección de productos en las compras aquejaría a la empresa?

No porque se maneja de acuerdo a las normas establecidas.

Anexo 3: Matriz de Respuestas Generales de los Gerentes

Cuadro 21: Matriz de Respuestas Generales de los Gerentes

Información clave	Respuesta
Gerente A	Se trata de poder llevar control y proceso adecuado a la empresa conjuntamente con todos los trabajadores para así tener una seguridad y trabajar con eficiencia y eficacia
Gerente B	Si conozco la existencia de las competencias de los supermercados
Gerente A	Si conozco
Gerente B	Si existe una comunicación mutuo de ambas partes
Gerente A	Siempre hay riesgo en la empresa ya sea por el volcán, o también a veces en la entidad misma.
Gerente B	Pienso que si es necesario e importante controlar la área de la contabilidad.
Gerente A	Si conozco
Gerente B	Si tengo conocimiento de la existencia de la comunicación de los proveedores.
Gerente A	Si afectaría a la empresa
Gerente B	Si creo que afectaría un poco.
Gerente A	Si existe un control interno regularmente en la empresa.
Gerente B	No se ha manejado mucho este tema.
Gerente A	Si conozco las manuales de funciones
Gerente B	Si se da a conocer a cada uno de los trabajadores las respectivas actividades.
Gerente A	Si existe una evaluación de riesgo en la empresa
Gerente B	Si se ha sometido a una supervisión por mi persona
Gerente A	Si existe una supervisión, porque hay que tener control a cada uno de ellos.
Gerente B	Si existe un monitoreo a través de cámaras y el mismo sistema contable.
Gerente A	Espero con los resultados de no encontrar sorpresas que se halla por intermedio de sondeos, es ahí donde se da cuenta su comportamiento faltante de caja al persona, guardias mediante cámaras.
Gerente B	Pienso encontrar con resultados buenos con cada trabajador para después no tener inconveniente con cada uno de ellos.

Fuente: elaborado en basa a las entrevistas a los gerentes de los Supermercados

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

3.1 Análisis

En cuanto a la Evaluación del Control Interno los gerentes de los supermercados manifiestan que el sistema de control interno permite obtener información relevante a la situación económica, financiera y la capacidad de la empresa con la finalidad de dar buen servicio a sus clientes así también se manifiestan que con la información obtenida del sistema consiguen seguir procesos adecuados del control de esta manera tener una seguridad y trabajar con eficiencia y eficacia lo cual es provechoso para que logren mantenerse en el mercado y continúen creciendo en sus actividades económicas.

Al hablar de la eficiencia de los sistemas de Control Interno se puede señalar que estos han sido adecuados en cada uno de las empresas ya que hasta el momento no ha existido problemas en cuanto a la información contable que proporcionan, además el Gerente A menciona que llevan un control correcto de los sistema para su mejor funcionamiento. Mientras que el Gerente B manifiesta que no conoce mucho de este tema es por ello que afecta un poco a la empresa pero el sistema contable de la entidad se apoya en el contador ya que menciona que es la columna vertebral de la empresa. A su vez mencionan que es importante que todos los supermercados utilicen el Control Interno para llevar su contabilidad ya que necesitan apoyarse en un sistema que les ayude a llevar una contabilidad transparente y les permita tomar decisiones en cuanto al futuro de las organizaciones.

3.2 Matriz de Respuestas Generales de los Contadores

Cuadro 22: Matriz de Respuestas Generales de los Contadores

Información clave	Respuesta
Contador A	Si conozco todos los deberes y derechos de la empresa
Contador B	Si conozco
Contador A	Si es importante porque nos ayuda a mejorar a la empresa
Contador B	Si pienso que es importante
Contador A	No he determinado los objetivos del control
Contador B	Si he determinado todos los objetivos
Contador A	Para mí la evaluación de riesgos es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos.
Contador B	Posibles análisis y falencias que existe en el desarrollo de actividades y/o procesos del negocio.
Contador A	La supervisión es buena por medio de ello podemos ver los ingresos y gastos que posee la empresa
Contador B	Es importante para medir el rendimiento del negocio
Contador A	Si cada trabajador conoce las funciones que debe realizar en el supermercado
Contador B	Si conoce cada trabajador las responsabilidades que tienen.
Contador A	No existe el manejo comprensible
Contador B	Siempre es necesario e importante
Contador A	Si cuenta con la supervisión de ingresos y gastos.
Contador B	Si es de fácil acceso e interconexión
Contador A	Si cuenta con la supervisión de ingresos y gastos.
Contador B	Si existe una supervisión diaria
Contador A	No porque la inspección es correcta en las compras
Contador B	No porque se maneja de acuerdo a las normas establecidas.

Fuente: elaborado en basa a las entrevistas a contadores de los Supermercados

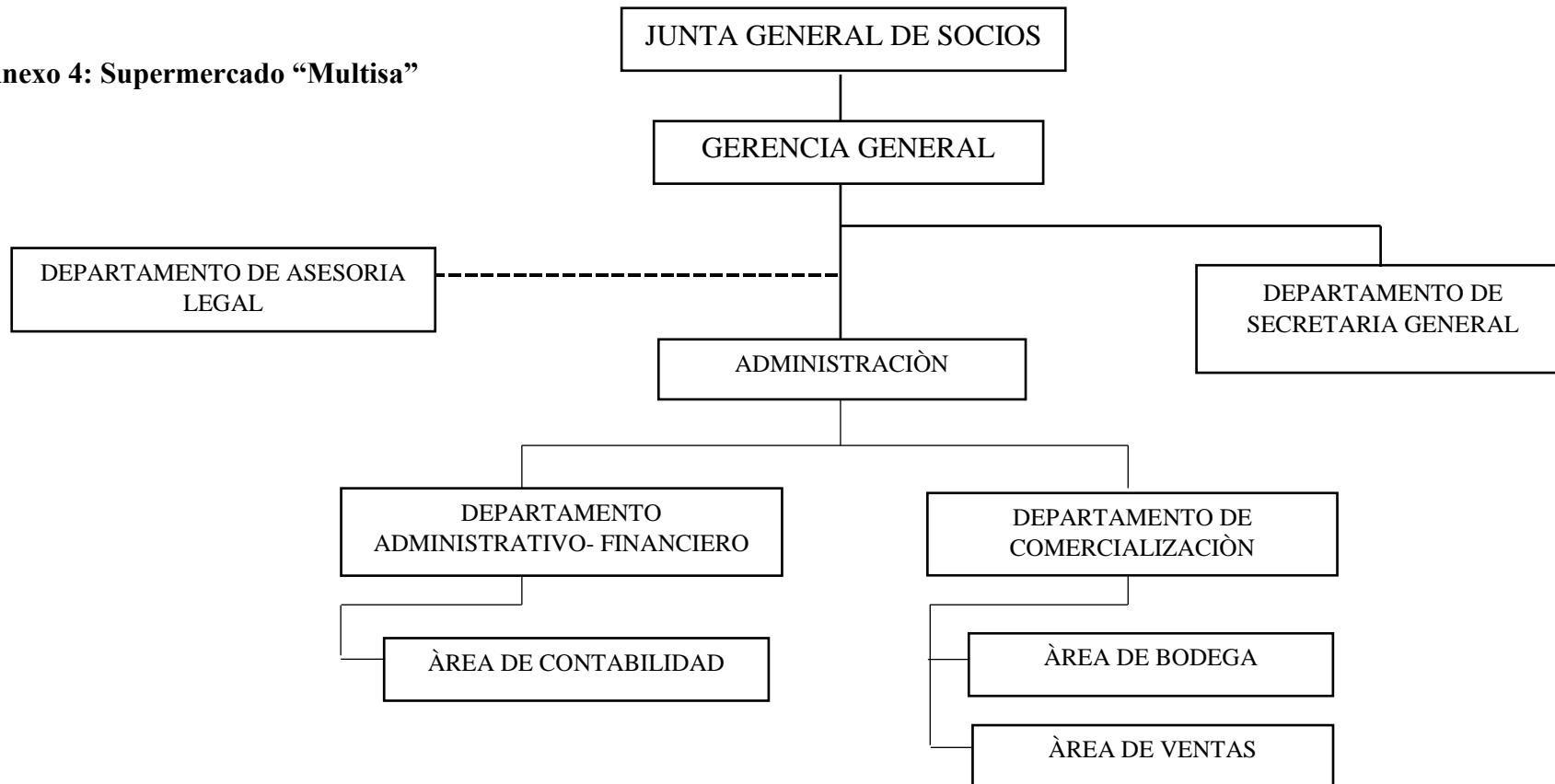
Elaborado por: Calo, Pilalumbo

3.3 Análisis

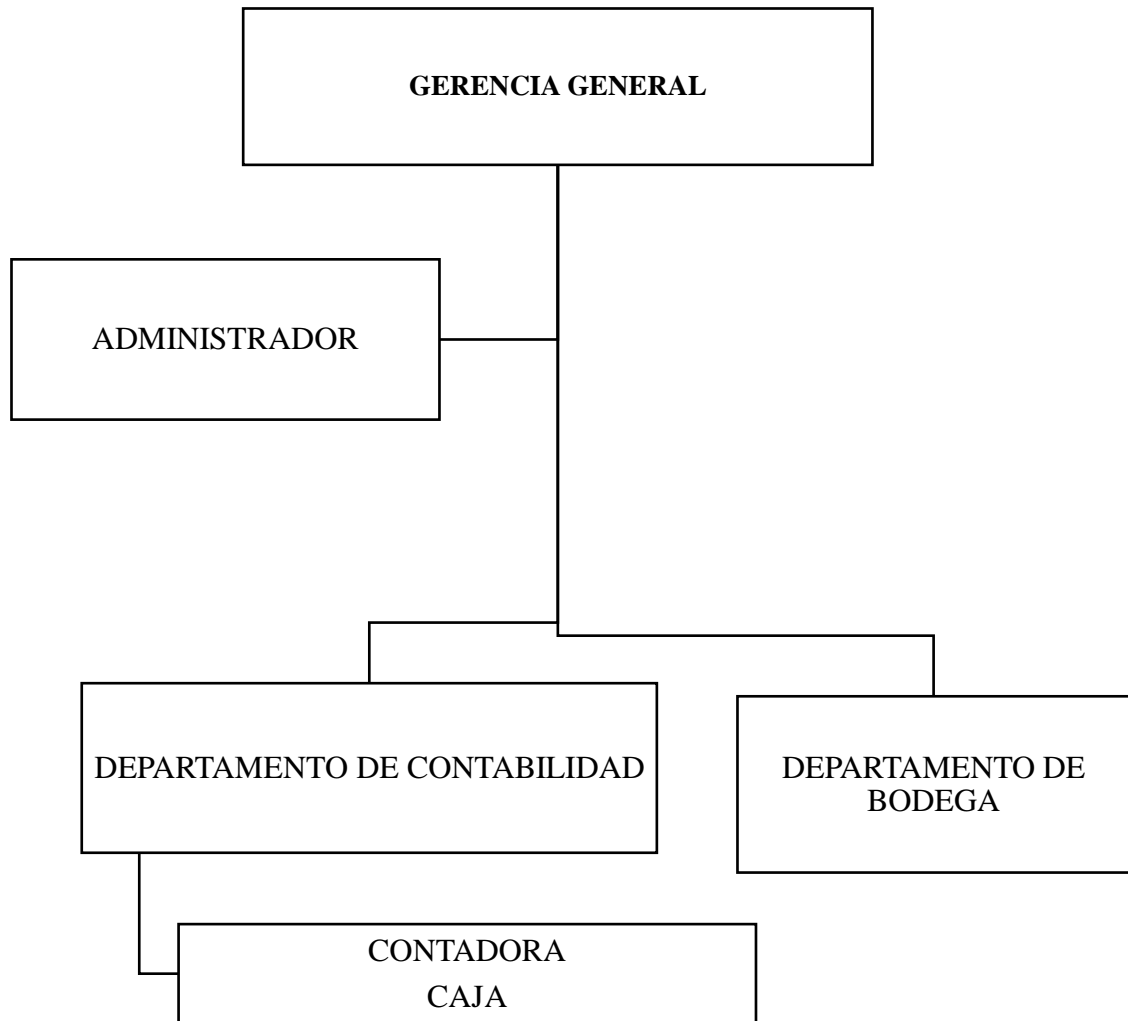
Los contadores de los Supermercados en las entrevistas realizadas nos supieron manifestar que conocen los departamentos y el desarrollo de las empresas, ellos saben y conocen algunas políticas, deberes y derechos que tiene la entidad además de ello cumplen con los objetivos planteados. Ellos al momento de realizar una evaluación detectan el mejoramiento y el crecimiento de la misma teniendo en cuenta esto se lo realiza debido a una buena administración, también supervisan los ingresos y gastos que poseen la organización porque a través de esta inspección se puede controlar de una mejor manera.

Contador de Supermercado Multisa si tiene conocimiento de la existencia de la metodología que utiliza en la empresa es por ello que controla y evalúa los procesos contables que se lleva a cabo en la institución y espera obtener unos buenos resultados claros y concisos y no encontrar con dificultades que le afecte a la entidad. Mientras que el Supermercado Martha Corrales el contador no posee mucha información de la evaluación del control interno por lo que aqueja a la empresa y no sobre sale de los parámetros establecidos en las revisiones de los productos y tienen falencias en el desarrollo de las actividades por ende no se desenvuelve correctamente en los procesos del negocio.

Anexo 4: Supermercado “Multisa”



Flujograma 1: Organigrama Multisa
Fuente: Multisa Supermercado
Elaborado por: Calo, Pilalumbo

Anexo 4.1 Supermercado Martha Corrales

Flujograma 2: Organigrama Martha Corrales

Fuente: Empresa Martha Corrales

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

Anexo 5.Actividades De Supermercado Multisa

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Cuadro 23: Actividades de Supermercado Multisa Departamento Contabilidad

SUPERMERCADO MULTISA	
DESCRIPCION DE PROCEDIMIENTOS	
PROCESO	Contabilidad
RESPONSABLE	Contadora
ACTIVIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ En la área de la contabilidad lleva un control diario de cajas ❖ Verificar si existe algún faltante en caja. ❖ Revisa a diario los registros contables. ❖ Administra los cheques y los pagos a proveedores ❖ Supervisa la contabilidad ❖ Revisa periódicamente los ingresos ❖ Revisa si los saldos son reales. ❖ Controlar los estados financieros ❖ Estudia los estados financieros ❖ Acepta los Estados Financieros Y firma 	

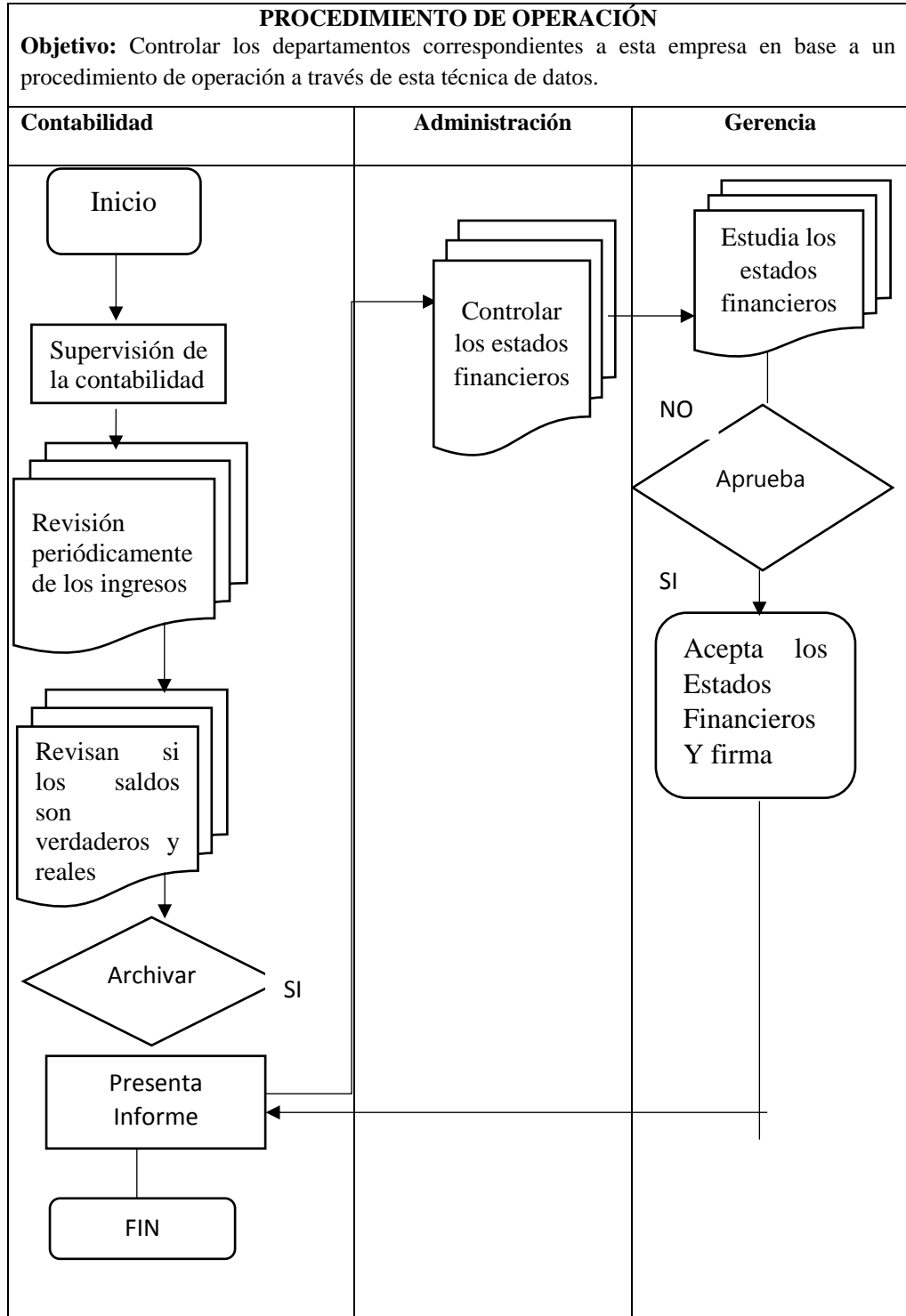
Fuente: Supermercado Multisa

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

EMPRESA “SUPERMERCADO MULTISA”

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Flujograma 3: Supermercado Multisa Departamento de Contabilidad



Fuente: Supermercado Multisa

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

ACTIVIDADES DE SUPERMERCADO MULTISA
DEPARTAMENTO DE VENTAS

Cuadro 24: Actividades de Supermercado Multisa Departamento de Ventas

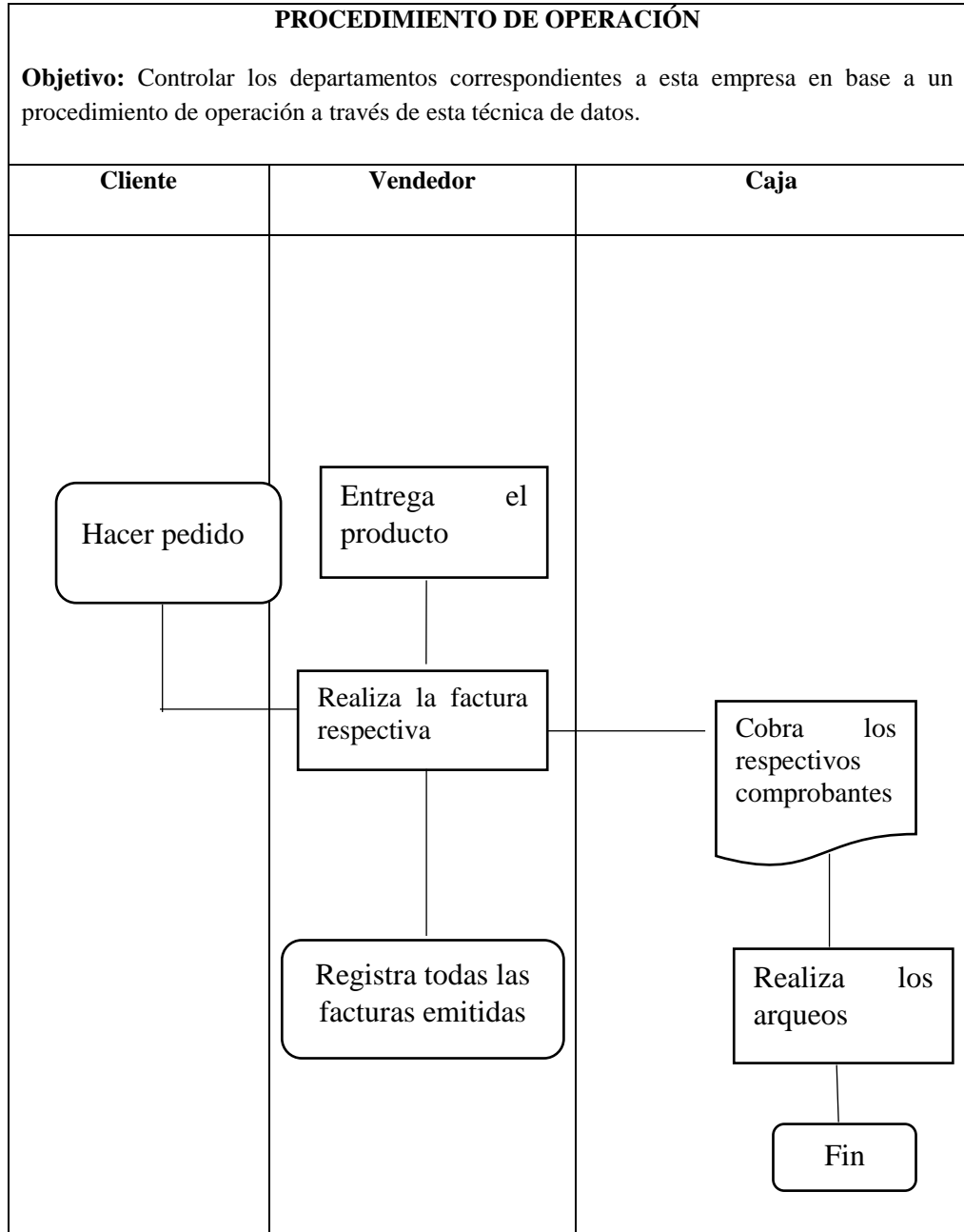
SUPERMERCADO MULTISA	
DESCRIPCION DE PROCEDIMIENTOS	
PROCESO	Ventas
RESPONSABLE	Vendedor
ACTIVIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Realiza pedido de productos ❖ Entrega la mercadería ❖ Realiza la factura respectiva ❖ Registra todas las facturas emitidas ❖ Cobra los respectivos comprobantes ❖ Realiza los arqueos ❖ Aplica técnicas para la venta ❖ Administra las ventas ❖ Solucionar problemas en ventas ❖ Se integra en el mercado 	

Fuente: Supermercado Multisa

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

**EMPRESA “SUPERMERCADO MULTISA”
DEPARTAMENTO DE VENTAS**

Flujograma 4: Supermercado Multisa Departamento de Ventas



Fuente: Supermercado Multisa
Elaborado por: Calo, Pilalumbo

ACTIVIDADES DE SUPERMERCADO MULTISA

DEPARTAMENTO DE MARKETING

Cuadro 25: Actividades de Supermercado Multisa Departamento Marketing

SUPERMERCADO MULTISA	
DESCRIPCION DE PROCEDIMIENTOS	
PROCESO	Marketing
RESPONSABLE	Jefe de departamento
ACTIVIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Evalúa e investiga el mercado. ❖ Cumple con las expectativas. ❖ Creación de nuevos productos. ❖ Realiza canales de distribución. ❖ Organiza el departamento de ventas y comercialización. ❖ Aplica técnicas de la gestión empresarial. ❖ Elabora campañas y promociones de productos. ❖ Establece nuevas estrategias para los productos. 	

Fuente: Supermercado Multisa

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

**EMPRESA “SUPERMERCADO MULTISA”
DEPARTAMENTO DE MARKETING**

Flujograma 5: Supermercado Mutlisa Departamento de marketing



Fuente: Supermercado Multisa
Elaborado por: Calo, Pilalumbo

ACTIVIDADES DE SUPERMERCADO MULTISA
DEPARTAMENTO DE BODEGAS

Cuadro 26: Actividades de Supermercado Multisa Departamento Multisa

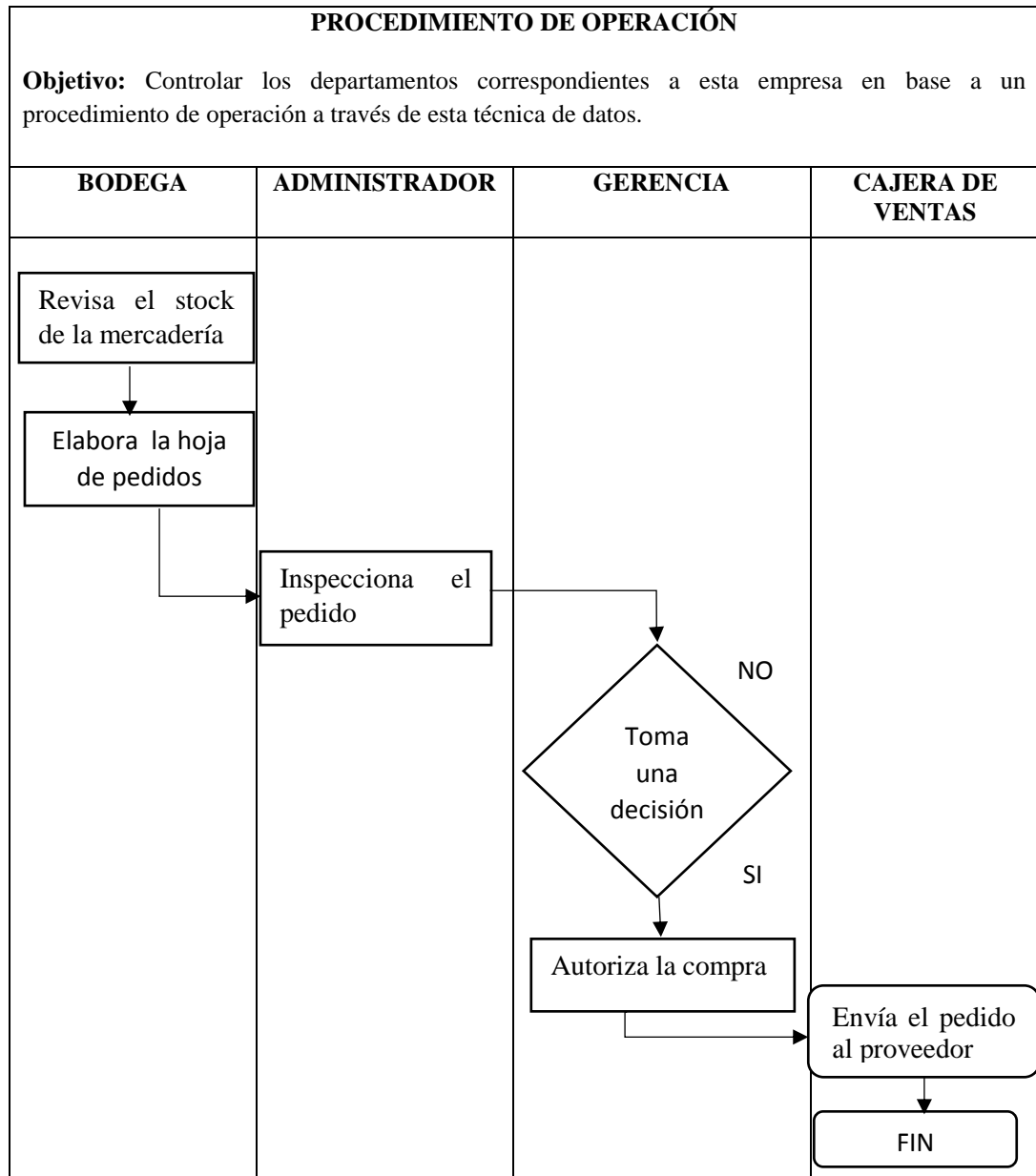
SUPERMERCADO MULTISA	
DESCRIPCION DE PROCEDIMIENTOS	
PROCESO	bodega
RESPONSABLE	Jefe de departamento
ACTIVIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisa el stock de producto ❖ Elabora la hoja de pedido ❖ Inspecciona el producto ❖ Revisan el producto ❖ Toma una decisión del producto ❖ Aprueban el producto ❖ Autoriza la compra del producto ❖ Envían el pedido para el proveedor. 	

Fuente: Supermercado Multisa

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

EMPRESA “SUPERMERCADO MULTISA”
DEPARTAMENTO DE BODEGAS

Flujograma 6: Supermercado Multisa Departamento de Bodega



Fuente: Supermercado Multisa

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

Anexo 6. Actividades de Supermercado Martha Corrales

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Cuadro 27: Actividades de Supermercado Martha Corrales Departamento de Contabilidad

SUPERMERCADO MARTHA CORRALES	
DESCRIPCION DE PROCEDIMIENTOS	
PROCESO	Contabilidad
RESPONSABLE	Contadora
ACTIVIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Lleva el control de la contabilidad ❖ Realiza facturas en el sistema contable ❖ Evalúa el sistema contable ❖ Realiza actividades para el respectivo proceso ❖ Revisa diariamente los registros contables ❖ Busca una forma más rápido para recibir los productos. ❖ Examina los Estados Financieros ❖ Firma los Estados Financieros 	

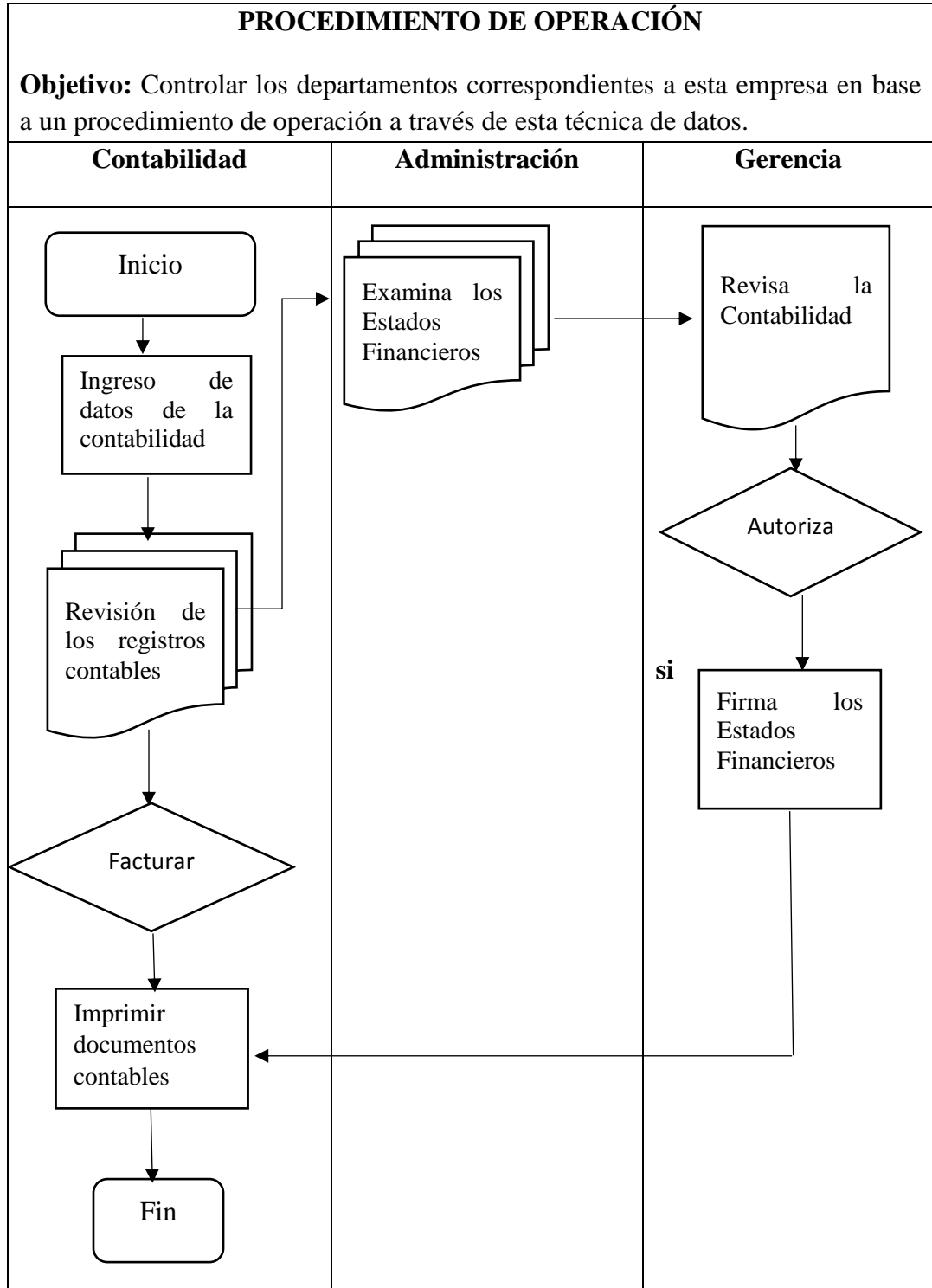
Fuente: Supermercado Martha Corrales

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

EMPRESA “SUPERMERCADO MARTHA CORRALES”

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Flujograma 7: Supermercado Martha Corrales Departamento de Contabilidad



Fuente: Supermercado Martha Corrales

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

ACTIVIDADES DE SUPERMERCADO MARTHA CORRALES

DEPARTAMENTO DE BODEGA

Cuadro 28: Actividades de Supermercado de Martha Corrales Departamento de Bodega

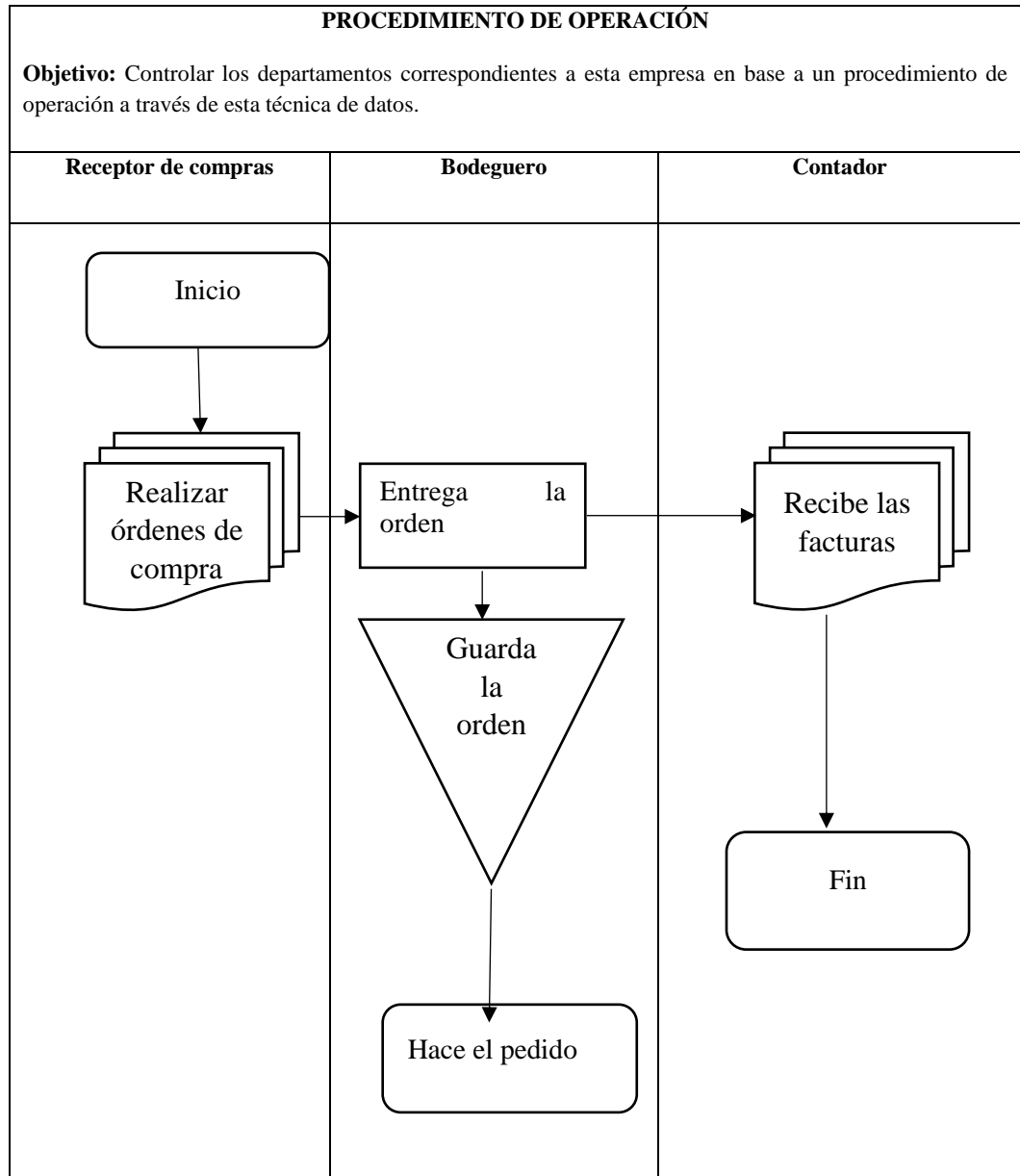
SUPERMERCADO MARTHA CORRALES	
DESCRIPCION DE PROCEDIMIENTOS	
PROCESO	Bodega
RESPONSABLE	Bodeguero
ACTIVIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ las ordenes de compras ❖ Entregar la orden de los productos ❖ Guarda la orden de la bodega ❖ Hace el respectivo pedido ❖ Se encarga de recibir las facturas ❖ Supervisa los productos ❖ Realiza control diario de los productos ❖ Hace supervisión de seguridad de la bodega ❖ Registra los ingresos de los productos a la bodega 	

Fuente: Supermercado Martha Corrales

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

EMPRESA “SUPERMERCADO MARTHA CORRALES”
DEPARTAMENTO DE BODEGA

Flujograma 8: Supermercado Martha Corrales departamento de Bodega



Fuente: Supermercado Martha Corrales

Elaborado por: Calo, Pilalumbo

Anexo 6: Sustento del Tema

2.1 Línea de Investigación

Línea N: 8: Administración Y Economía Para El Desarrollo Humano Y Social

Esta línea está orientada a generar investigaciones que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indaguen en nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, un sistema económico solidario y sostenible que fortalezca la ciudadanía contribuyendo a impulsar la transformación de la matriz productiva.

Análisis.

La línea de investigación diseñada para la presente investigación señala nuestro compromiso, que se han desarrollado con las diferentes necesidades y a la vez establecer un diagnóstico por el uso incorrecto de la metodología del control interno dentro de las empresas comerciales de la Provincia de Cotopaxi y así mejorar la administración y economía de la entidad, para agilizar los procesos administrativos y por ende impulsar la transformación de la matriz productiva.

ANÁLISIS SITUACIONAL.

La Provincia de Cotopaxi se dedica en su mayoría al comercio de productos y servicios que ofrecen a sus clientes que están enfocados a cubrir las más altas expectativas de los clientes, cumpliendo siempre con los más exigentes estándares de calidad. Brinda a los clientes una amplia gama de productos con la mejor relación, calidad, precio y un alto estándar de atención al cliente.

Las empresas comerciales se encuentran en todos los cantones de la provincia en ciertas empresas cuenta con una infraestructura propia amplia y moderna, a su vez posee bodegas adecuadas para el almacenamiento de mercadería para una eficiente atención al cliente pero muchas de ellas no cuentan con un adecuado manejo de la metodología del control interno ya que eso hace que no desarrollen de la mejor manera.

Escogimos este tema porque en algunas de las empresas comerciales no conocen el manejo adecuado de la metodología del control interno, esto perjudica en el desarrollo económico de sus actividades.

DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS DEL PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR RELACIONADO CON EL TEMA

Objetivo 8. Consolidar el sistema económico social y solidario, de forma sostenible.

El sistema económico mundial requiere renovar su concepción, priorizando la igualdad en las relaciones de poder, tanto entre países como al interior de ellos. De igual manera, dando prioridad a la (re) distribución y al ser humano sobre el crecimiento económico y el capital, esta nueva concepción permitirá concretar aspectos como la inclusión económica y social de millones de personas, la transformación del modo de producción de los países del sur, el fortalecimiento de la finanza pública, la regulación del sistema económico y la justicia e igual en las condiciones laborales.

Análisis

Este objetivo ayuda a manejar correctamente los procesos participativos y operativos de las distintas áreas de la empresa en la Provincia de Cotopaxi, empleando los métodos apropiados del control interno e identificando los problemas que tiene cada entidad acogiéndose al correcto manejo de la Contabilidad y Auditoría obteniendo procedimientos eficaces y eficientes.