



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL**

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS
DEL COMERCIAL FERRETERÍA COMEICO UBICADA EN EL CANTÓN EL TRIUNFO
PROVINCIA DEL GUAYAS”.**

AUTOR:

GÓNGORA QUINTANA DIANA MARITZA

TUTOR:

ING. ANDRADE MALDONADO MARCO AURELIO, MGS.

**TRABAJO FINAL PRESENTADO COMO REQUISITO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE:**

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

LATRONCAL-CAÑAR-ECUADOR

AÑO 2015



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Góngora Quintana Diana Maritza

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado: “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DEL COMERCIAL FERRETERÍA COMEICO UBICADA EN EL CANTÓN EL TRIUNFO PROVINCIA DEL GUAYAS”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme a las citas que constan en los apartados correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

La Troncal, 07 de Diciembre del 2015.

Góngora Quintana Diana Maritza

C.I: 092233677-1

AUTORA



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CERTIFICADO

Ing. Andrade Maldonado Marco Aurelio, Mgs.

CERTIFICA:

Que el trabajo titulado: “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DEL COMERCIAL FERRETERÍA COMEICO UBICADA EN EL CANTÓN EL TRIUNFO PROVINCIA DEL GUAYAS”, realizado por la Sra. Góngora Quintana Diana Maritza, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la UCACUE, en el Reglamento de Estudiantes de la Universidad Católica de Cuenca.

Debido a que es una investigación particular con el propósito de cumplir un requisito previo a la obtención del Título de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.**, su publicación y difusión no está autorizada para terceros.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado original, dos anillados y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf).

Autorizo a la Sra. Góngora Quintana Diana Maritza, que lo entregue a la Secretaría de la Unidad Académica.

La Troncal, 07 de Diciembre del 2015.

Ing. Andrade Maldonado Marco Aurelio. Mgs.



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Góngora Quintana Diana Maritza

Autorizo a la Universidad Católica de Cuenca Extensión San Pablo de La Troncal la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo: “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DEL COMERCIAL FERRETERÍA COMEICO UBICADA EN EL CANTÓN EL TRIUNFO PROVINCIA DEL GUAYAS”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

La Troncal, 07 de Diciembre del 2015.

Góngora Quintana Diana Maritza



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL TUTOR

Confiere a este trabajo

La calificación de: _____

Ing. Andrade Maldonado Marco Aurelio, Mgs.

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado con todo mi corazón a mis padres, mi esposo, mis hijos, mis hermanos y mis suegros. Por estar siempre en los buenos y malos momentos de mi vida. Por la alegría de tenerlos junto a mi lado.

A mis maestros de la universidad, por haber aprendido de cada uno de ellos nuevas experiencias y conocimientos. De hacernos saber que los estudios es lo más importante que tenemos en la vida, para crecer tanto en lo personal como en lo profesional.

Diana M. Góngora Quintana.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer de manera muy especial a mi padre Jehová, por todas sus bendiciones, ya que sin él no estaría culminando mis estudios con éxito.

A mis padres Víctor Góngora y Catalina Quintana, por haberme dado la vida, por inculcarme siempre cosas buenas y espíritu de superación.

A mi esposo Jairo Moreno y mis hijos Kael y Kristhel, por estar siempre a mi lado, apoyándome a que se cumplan todas mis metas. Por los momentos que supieron esperarme pacientemente hasta que yo llegara a casa para estar junto a ellos.

A mi compañero Willy Di Lorenzo, quien ha sido la persona que ha compartido conmigo desde el inicio de mis estudios universitarios. Por la predisposición que siempre tuvo para guiarme en mis tareas.

A mi tutor de carrera Ing. Marco Andrade y demás catedráticos, por la enseñanza brindada hacia nosotros. Por haber permitido que mi proyecto sea motivo por el cual me estoy graduando.

A la Sra. María del Lourdes León y Sr. Domingo Di Lorenzo, por haber permitido realizar mi trabajo de grado en su prestigiosa empresa.

Diana M. Góngora Quintana.

ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	1
Palabras claves	2
Abreviaturas:	3
ABSTRACT	4
CAPÍTULO 1	5
ASPECTOS GENERALES	5
1.1. Planteamiento del problema	5
1.2. Importancia y justificación.....	6
1.3. OBJETIVOS.....	7
1.3.1. Objetivo general:	7
1.3.2. Objetivos específicos:	7
1.4. Descripción de la institución o empresa	7
Principales proveedores:	7
Principales clientes:	8
1.5. Naturaleza y características	8
1.6. Reseña histórica.....	8
1.7. Ubicación	9
1.8. Misión	10
1.9. Visión.....	10
1.10. Objetivos.....	10
1.11. Políticas.....	10
1.12. Valores	11
1.13. Organigrama Estructural del Comercial Ferretería COMEICO....	11

.....	11
CAPÍTULO 2	12
MARCO TEÓRICO LEGAL.....	12
2.1. Normas internacionales de auditoría 265	12
2.1.1. Alcance.....	12
2.1.2. Objetivo.....	13
2.1.3. Definiciones	13
2.1.4. Requisitos	13
2.1.5. Determinación de si se han detectado deficiencias en el control interno.....	15
2.1.6. Deficiencias significativas en el control interno.....	16
2.1.7. Comunicación de deficiencias en el control interno	18
2.2. Control Interno.....	20
2.2.1. Definición	20
2.2.2. Importancia.....	21
2.2.3. Control Interno Administrativo.....	21
2.2.4. Control Interno Contable.....	21
2.2.5. Objetivos.....	22
2.2.6. Informe Coso	22
2.2.7. Efectividad del Control Interno.....	23
2.2.8. Elementos del Control Interno	23
2.2.9. Métodos de evaluación	29
2.2.10. Técnicas de evaluación.	30
2.2.11. Evaluación final del riesgo de control.....	31
Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control.....	31

Riesgo de detección.....	31
CAPÍTULO 3	34
APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	34
3.1. Planificación de la evaluación de control interno a los inventarios del Comercial Ferretería COMEICO.....	34
3.1.1. Motivo de la realización de la evaluación de control interno	34
3.1.2. Alcance de la evaluación de control interno	34
3.1.3. Conocimiento general de la organización	34
3.2. Base legal y normativa aplicable al alcance de la evaluación de control interno.....	35
3.2.1. Organismos de control.....	35
3.2.2. Normativa legal	35
3.3. Métodos de evaluación a utilizar	35
3.3.1. Método narrativo	35
3.3.2. Método de cuestionario.....	35
3.4. Técnicas de evaluación a emplear	36
3.4.1. Observación.....	36
3.4.2. Indagación	36
3.4.3. Comprobación.....	36
3.5. Riesgos de la evaluación.....	36
3.6. Matriz de riesgo	37
3.7. Orientación o enfoque de la evaluación de control interno	37
3.8. Productos a obtener	38
3.9. Caso práctico aplicado en Comercial Ferretería COMEICO....	39
Conclusiones:.....	55

Recomendaciones:.....	56
ANEXOS	57
Anexos Bibliográficos	57
Anexo entrevista a la propietaria del Comercial Ferretería COMEICO	59
Anexos Documentales	61
Factura	63
Comprobante de retención	64
Anexos Fotográficos.....	65
Interior del Local Comercial Ferretería COMEICO	66

INTRODUCCIÓN

La Evaluación de Control Interno para el Inventario de Mercaderías del Comercial Ferretería COMEICO ubicada en el Cantón El Triunfo provincia del Guayas, consiste en determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo respecto al componente inventarios del Comercial Ferretería COMEICO para llegar a las conclusiones correspondientes y sus recomendaciones respecto de las falencias encontradas en el tratamiento de las mercaderías.

El presente trabajo de investigación consta de 3 capítulos los cuales se describen a continuación:

En el capítulo 1 se dará a conocer los Aspectos Generales de la Organización, lo cual involucra el planteamiento del problema, su importancia y justificación, la delimitación de los objetivos tanto generales como específicos; la descripción de la organización donde se realiza la evaluación presupuestaria, la naturaleza y características de la misma, su reseña histórica y ubicación dentro la jurisdicción territorial, misión, visión, objetivos, políticas, valores y organigrama institucional.

En el capítulo 2 se establecerá el Marco Teórico – Legal, en la cual este trabajo se ha sustentado en Las Normas Internacionales de Auditoría 265, en las Normas de Control Interno, en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, en la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

En el capítulo 3 se realizará la aplicación práctica de la investigación, lo que implica la utilización de métodos y técnicas de evaluación, identificación de los componentes que forman parte del sistema y la medición del nivel de confianza y riesgo.

El objetivo general es evaluar el Control Interno para el Inventario de Mercaderías del Comercial Ferretería COMEICO ubicada en el Cantón El Triunfo provincia del Guayas, mediante la identificación del riesgo de auditoría a través de los métodos y técnicas de evaluación del control interno contemplados en las normativas vigentes para el efecto.

Para la realización de este trabajo se empleó técnicas de investigación cualitativas, como por ejemplo la entrevista a la propietaria del comercial, y como técnicas cuantitativas las conciliaciones de los estados financieros con los registros manuales de existencias que se llevan en el establecimiento.

RESÚMEN

“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DEL COMERCIAL FERRETERÍA COMEICO UBICADA EN EL CANTÓN EL TRIUNFO PROVINCIA DEL GUAYAS”.

El trabajo de investigación se orienta a la evaluación del control interno a los inventarios del Comercial Ferretería COMEICO, enfocándose en la determinación del nivel de confianza y el nivel de riesgo, con la finalidad de conocer las deficiencias y fortalezas en la gestión de las existencias del comercial durante su diario accionar.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se utilizó la técnica cualitativa de la entrevista a la propietaria del negocio, y como técnica cuantitativa la conciliación de los saldos de los mayores de los inventarios versus los registros manuales que reposan en el comercial.

El producto de la evaluación de control interno para el inventario de mercaderías del Comercial Ferretería COMEICO ubicada en el Cantón El Triunfo Provincia del Guayas fue: que el negocio al no contar con técnicas de valoración y registros de los inventarios, desconoce de forma técnica si se administra eficientemente las existencias lo cual puede producir grandes pérdidas económicas, falsa revelación de los estados financieros, mala determinación fiscal y multas por parte de los organismos de control.

El aporte de este proyecto consiste en sugerir métodos de valoraciones de los inventarios, técnicas de registros para el control de las entradas y salidas de las existencias, encontrar falencias en la administración de las mercaderías y realizar las recomendaciones pertinentes.

Palabras claves: Control interno, inventarios, riesgo de auditoría, Kardex, eficiencia y eficacia.

Abreviaturas:

COMEICO: “Comercializadora de Materiales Eléctricos y de Construcción”.

SRI: Servicio de Rentas Internas.

NIA: Norma Internacional de Auditoría

PT: Papel de trabajo

ABSTRACT

“EVALUATION OF INTERNAL CONTROL FOR THE INVENTORY OF MERCHANDISE OF COMEICO IRONMONGERY LOCATED IN EL TRIUNFO CITY, GUAYAS PROVINCE”.

The research is focused on the evaluation of internal control over inventories of COMEICO ironmongery, focusing on determining the confidence and risk level, in order to know the strengths and weaknesses in the management of ironmongery stocks during its daily actions.

For the development of this research work, the interview to the owner was used as a qualitative technique, and the reconciliation of the balance of the inventories versus manual records which lie in the store was used as a quantitative technique.

The result of the evaluation of internal control for the inventory of merchandise of COMEICO Ironmongery located in El Triunfo City, Guayas Province was: the business by not having valuation techniques and inventory records, unknown technically if the stocks are being managed efficiently, which can cause great economic losses, false disclosure of financial statements, poor tax assessment and penalties by the control agencies.

The contribution of this Project is to suggest methods of valuation of inventories, records techniques for controlling the entrances and exits of stocks, find flaws in the administration of the inventories and make appropriate recommendations.

KEY WORDS: Internal Control, inventories, audit risk, kardex, efficiency, effectiveness.

CAPÍTULO 1

ASPECTOS GENERALES

1.1. Planteamiento del problema

El no contar con control interno dentro de una organización ha sido una de las causas principales a nivel mundial por las que han existido fraudes, deficiencia en las operaciones, inconvenientes, dificultad para la toma de decisiones, ya que no ha existido la optimización de los recursos con eficiencia y calidad y de este modo lograr obtener una adecuada gestión financiera y administrativa para incrementar su productividad.

Dentro nuestra localidad aquellos negocios o empresas que tiene implantado un sistema de control interno para el normal desenvolvimiento de las operaciones empresariales son justamente aquellas que manejan una posición financiera muy rentable, su estructura empresarial está muy bien definida y sus operaciones correctamente delimitadas, en este caso son las grandes corporaciones, consorcios y compañías que tributariamente son considerados como contribuyentes especiales, ya que su tributación es masiva, y ellos emplean mecanismos de control interno bastante minuciosos que garanticen la transparencia de sus operaciones.

En los comerciales de personas naturales obligadas a llevar contabilidad no es común tener implementado un mecanismo de control interno que garantice efectividad en su accionar comercial, sin embargo sería fundamental que se establezcan mecanismos de control en aquellos negocios que administran inventarios masivos y que sus volúmenes de ventas son bastantes altos.

Comercial Ferretería COMEICO es un negocio que se dedica a la venta al por menor de artículos de ferretería que está obligado a llevar contabilidad y que administra inventarios, su volumen de compra y de venta es considerable por lo que maneja un stock de mercadería que fluctúa constantemente.

Una de las falencias encontradas en este negocio es que no han llevado un control interno adecuado del inventario para el correcto manejo de sus artículos, razón por la cual existen faltantes o stock agotado de mercancía.

De no realizar un adecuado control de sus productos podría ocasionarse robos, mermas, desorden y lo más grave pérdidas económicas futuras inesperadas.

Cabe recalcar, que un incorrecto control de inventario de mercaderías en el Comercial Ferretería COMEICO, dificulta obtener una idea clara de los bienes existentes en la bodega del negocio, y estas manifiestan un manejo inexacto, lo cual dificulta una correcta toma de decisiones al momento de adquirir nueva mercadería.

1.2. Importancia y justificación

A nivel general existen diferentes problemas y deficiencias en las operaciones de las empresas, especialmente en aquellas que manejan inventarios a gran o mediana escala. El Tratamiento de los inventarios de estas empresas generalmente no es el adecuado, lo cual se traduce en faltantes de mercaderías, stocks agotados y por ende pérdidas económicas, en muchos de los casos muy significativos.

La correcta gestión de los inventarios de mercadería de una empresa es de suma importancia ya que no solo permite tomar decisiones acertadas sino que también permite optimizar recursos y esfuerzos en la consecución de los objetivos financieros.

El presente trabajo de investigación se justifica a través de una de las falencias encontradas en el Comercial Ferretería COMEICO, la cual consiste en la falta de un control interno adecuado del inventario para el correcto manejo de los artículos, razón por la cual existen faltantes o stock agotado de mercadería.

En conclusión la presente investigación es factible por contar con un fácil y adecuado acceso a información de campo por parte de los propietarios del Comercial, lo cual es muy significativo ya que se cuenta con el recurso humano, material y financiero que será necesario para el desarrollo de ésta investigación.

1.3. OBJETIVOS.

1.3.1. Objetivo general:

Realizar una evaluación de control interno al inventario del Comercial Ferretería COMEICO del Cantón El Triunfo referente a la entrada y salida de la mercadería.

1.3.2. Objetivos específicos:

- Definir los métodos de evaluación
- Identificar el nivel de riesgo de auditoría
- Establecer el nivel de confianza y el riesgo de control.
- Realizar la evaluación del control interno de inventarios del Comercial Ferretería COMEICO.

1.4. Descripción de la institución o empresa

La empresa se encuentra ubicada en la calle 25 de Agosto y Av. 8 de Abril en el Cantón El Triunfo de la Provincia del Guayas. El Comercial Ferretería COMEICO como sus siglas lo indica “Comercializadora de Materiales Eléctricos y de Construcción” es una empresa comercial dedicada a la venta de productos eléctricos y de construcción; tales como: materiales eléctricos, tuberías, mangueras, grifería, cerraduras, candados, clavos, tornillos, empaques y embalajes, focos, gasfitería; y, entre otros accesorios para el hogar. Su propietaria es la Sra. María del Lourdes León Garcés quien junto a su esposo e hijos han sabido llevar a cabo la transformación de un pequeño negocio en un comercial rentable y productivo.

Principales proveedores:

Entre sus principales proveedores tenemos a las empresas: PROMESA, KIWI, MEGAPRODUCTOS, FERRETERÍA GALLEGOS quienes se encuentran ubicado en la ciudad de Guayaquil, y ofrecen materiales de construcción, eléctricos, grifería, tuberías, pegamentos, entre otros.

Principales clientes:

De entre sus principales clientes se encuentran: BANARIEGO, Señores: Edmundo Gutiérrez, Manuel Gutiérrez, Elio Sánchez y Emma Sigüencia.

1.5. Naturaleza y características

La empresa inicia sus actividades el 01 de julio de 1999 con la razón social de “Comercial Ferretería COMEICO”, como su representante legal la Sra. María del Lourdes León Garcés identificada con el Registro Único de Contribuyentes No. 0907290704001, quién sigue siendo la Gerente General hasta la actualidad y a su vez propietaria del negocio. Es una persona natural obligada a llevar contabilidad por lo que prepara sus estados financieros mensuales y consolidados anuales y al mismo tiempo prepara sus declaraciones tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

1.6. Reseña histórica

El Comercial Ferretería COMEICO nace de la idea de un primo de la actual propietaria Sra. María del Lourdes León Garcés hace 16 años, ya que, fue él quien le propone que le compre el local comercial por el conocimiento de gestión de ventas y confianza que poseía la Sra. Lourdes León, debido a que anteriormente le había prestado sus servicios como asistente de ventas. Ella en conjunto a su esposo el Sr. Domingo Di Lorenzo, pidieron la opinión sobre la rentabilidad de tener este tipo de negocio al Sr. Guillermo Garcés, tío de la propietaria, quien también era dueño de una ferretería.

El Sr. Guillermo Garcés enseguida sugirió la idea de la compra del local ubicado en la calle 25 de Agosto y Av. 8 de Abril, en aquel entonces, el establecimiento tenía un costo de 6.000 sucres. Fue él quien le facilitó la mercadería para que ella poco a poco la vaya comercializando, y de esta manera hiciera conocer su negocio en el cantón y en los lugares aledaños.

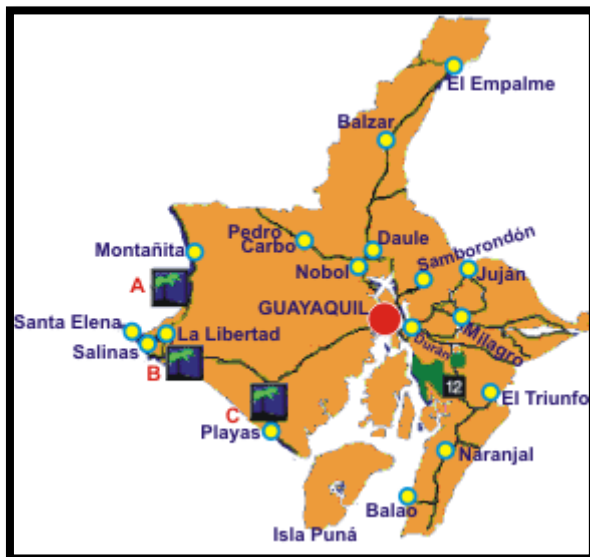
La ferretería creada por el buen servicio que brindaban sus dueños, fue muy aceptada por los clientes, por lo cual en poco tiempo ya contaba con una gran cantidad de pedidos en materiales de construcción y electricidad.

Fue así como nace el nombre de “Comercial Ferrería COMEICO” (Comercializadora de Materiales Eléctricos y de Construcción) en el mes de julio del año 1999, ubicada en la calle 25 de Agosto Av. 08 de Abril.

Actualmente la empresa es reconocida como una de las ferreterías más importantes que tiene el Cantón El Triunfo, motivo por el cual se ha ido desarrollando de manera innovadora en cuanto a sus productos y servicios, siendo obligada a llevar contabilidad por su gran volumen de ingresos reportados ante el Servicio de Rentas Internas (SRI). Con el objetivo de ser la primera elección para satisfacer las necesidades de los clientes.

1.7. Ubicación

Gráfico 1 - Mapa de la Provincia del Guayas (Ubicación del Cantón El Triunfo)



La Ferrería COMEICO está localizada en la calle 25 Agosto Av. 8 de Abril del Cantón El Triunfo, provincia del Guayas, República del Ecuador.

El Cantón El Triunfo se encuentra ubicado en la Zona 5 de planificación y representa el 2.6% del territorio de la provincia del Guayas (aproximadamente 0.4 mil km²). Posee una población aproximada de 44.8 mil habitantes (1.2% respecto a la provincia del Guayas). Entre las principales actividades que generan mayor ingreso en el Cantón se encuentran: comercio al por mayor y menor, reparación de vehículos, industrias manufactureras, agricultura, ganadería, silvicultura y pesca. (INEC, 2010)

1.8. Misión

Ofrecer una gran variedad de productos de ferretería en general de buena calidad y con precios competitivos, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes con servicio de excelencia.

1.9. Visión

Ser reconocidos como líderes distribuidores de materiales de construcción y electricidad con estándares de calidad, expandiéndose en el mercado a nivel nacional.

1.10. Objetivos

La empresa tiene los siguientes objetivos:

- **Buen trato al cliente:** Ofrecer productos de ferretería de excelente calidad y brindando un buen servicio como ellos se merecen; siempre identificando las necesidades del consumidor.
- **Buen trato a nuestros colaboradores:** Mantener actualizado al personal en cuanto a las políticas vigentes, para que cumplan con las metas fijadas logrando un resultado favorable; otorgándoles bonificaciones extras por el cumplimiento realizado.
- **Respeto a nuestros proveedores:** Ofrecer confianza, reciprocidad y el compromiso por el servicio que brindan cada día, por la distribución de sus productos actualizados y de excelente calidad.

1.11. Políticas

- Adquirir y entregar productos de excelente calidad, verificando el cumplimiento del mismo.
- Llevar un correcto control del inventario (Kardex).
- Cumplir con las leyes del Régimen Tributario.
- Realizar a tiempo los pagos a proveedores y colaboradores.
- Entregar los pedidos de manera oportuna y en buen estado.

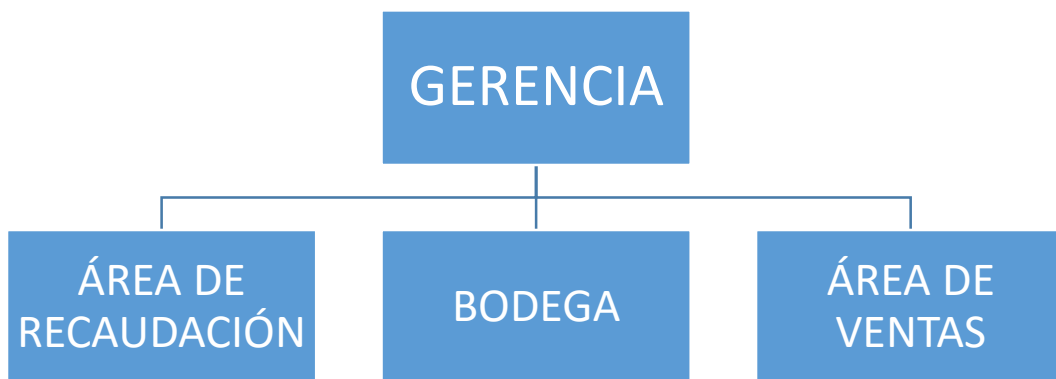
1.12. Valores

Responsabilidad: Entregando los productos de manera oportuna y con las mejores características. Aceptar cambios o devoluciones por mercaderías en mal estado.

Honestidad: Trabajar con los clientes y proveedores de forma consciente y equitativa, con franqueza para no crear resentimientos que puedan afectar a futuro la imagen de la empresa.

Trabajo en equipo: Realizar el trabajo en conjunto con el personal de diferentes áreas. De esta forma se obtendrá un resultado con eficiencia y eficacia, logrando los objetivos de la institución.

1.13. Organigrama Estructural del Comercial Ferretería COMEICO.



CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO LEGAL

2.1. Normas internacionales de auditoría 265

2.1.1. Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar, de manera adecuada, a los encargados del gobierno corporativo y la administración las carencias en el control interno que el auditor ha identificado en una auditoría de estados financieros (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

Esta NIA no impone responsabilidades adicionales al auditor respecto de adquirir un entendimiento del control interno y planear y llevar a cabo pruebas de controles sobre y por encima de los requisitos de la NIA 315 y la NIA 330, en cambio la NIA 260 establece requisitos adicionales y da lineamientos respecto de la responsabilidad del auditor de comunicarse con los encargados del gobierno corporativo en relación con la auditoría (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

Se requiere que el auditor obtenga un entendimiento del control interno relevante a la auditoría cuando identifica y evalúa los riesgos de errores materiales. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno para planear los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. El auditor puede identificar deficiencias en el control interno no solo durante el proceso de evaluación del riesgo sino en cualquier otra etapa de la auditoría. Esta NIA especifica que deficiencias identificadas se requiere que el auditor comunique a los encargados del gobierno corporativo y a la administración (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

Nada en esta NIA impide al auditor comunicar a los encargados del gobierno corporativo y a la administración otros asuntos de control interno que el auditor haya identificado durante la auditoría (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

2.1.2. Objetivo

El objetivo del auditor es informar de forma apropiada a los encargados del gobierno corporativo y a la administración las insuficiencias en el control interno que el auditor haya registrado durante la auditoría y que, a juicio profesional del auditor, son de suficiente relevancia para merecer sus respectivas atenciones (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

2.1.3. Definiciones

Para fines de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que se les atribuyen a continuación:

a) Deficiencia en el control interno. Existe cuando:

I. Un control se diseña, implementa u opera de manera tal que no tenga capacidad de prevenir o detectar y corregir, errores en los estados financieros oportunamente

II. Falta un control necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros oportunamente (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

b) Deficiencia significativa en el control interno.- Una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno que, a juicio profesional del auditor, es de suficiente importancia para ameritar la atención de los encargados del gobierno corporativo (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

2.1.4. Requisitos

- El auditor deberá determinar si, sobre la base del trabajo de auditor desempeñado, el auditor ha identificado una o más deficiencias en el control interno (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).
- Si el auditor ha identificado una o más deficiencias en el control interno, el auditor deberá determinar, sobre la base del trabajo de auditoría desempeñado, si, en lo

individual o en combinación, constituyen deficiencias significativas (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

- El auditor deberá comunicar por escrito las deficiencias significativas en el control interno identificadas durante la auditoría a los encargados del gobierno corporativo oportunamente (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).
- El auditor deberá también comunicar oportunamente a la administración al nivel apropiado de responsabilidad:
 - a) Por escrito, las deficiencias significativas en el control interno que el auditor haya comunicado o piensa comunicar a los encargados del gobierno corporativo, a menos que fuera inapropiado comunicarle directamente a la administración en las circunstancias; y
 - b) Otras deficiencias en el control interno identificadas durante la auditoría que no hayan comunicado a la administración otras partes y que a juicio profesional del auditor son de suficiente importancia para ameritar la atención de la administración (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).
- El auditor deberá incluir en la comunicación escrita de las deficiencias significativas en el control interno:
 - a) Una descripción de las deficiencias y una explicación de sus potenciales efectos; y
 - b) Suficiente información para permitir a los encargados del gobierno corporativo y a la administración entender el contexto de la comunicación (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

En particular, el auditor deberá explicar que:

- i) El propósito de la auditoría es que el auditor exprese una opinión sobre los estados financieros;
- ii) La auditoría incluye la consideración del control interno relevante a la preparación de los estados financieros para planear procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito

de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno (Auditoría, 2013; GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

- iii) Los asuntos que se reportan se limitan a las deficiencias que el auditor ha identificado durante la auditoría y que el auditor ha concluido que son de suficiente importancia para merecer reportarse a los encargados del gobierno corporativo (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

2.1.5. Determinación de si se han detectado deficiencias en el control interno

Al determinar si el auditor ha identificado una o más deficiencias en el control interno, el auditor puede discutir los hechos y circunstancias relevantes de los resultados del auditor con el nivel apropiado de la administración. Esta discusión brinda una oportunidad de que el auditor alerte a la administración oportunamente sobre la existencia de deficiencias de las que puede no haberse dado cuenta previamente (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010). El nivel de administración con quien es apropiado discutir los resultados es el que esté familiarizado con el área de control interno de que se trate y que tenga la autoridad de tomar una acción de remedio sobre cualesquier deficiencias identificadas en el control interno, en algunas circunstancias, puede no ser apropiado que el auditor discuta los resultados del auditor directamente con la administración, por ejemplo, si los resultados provocan que se cuestione la integridad o competencia de la administración (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

- Al discutir los hechos y circunstancias de los resultados del auditor con la administración, el auditor puede obtener otra información relevante para mayor consideración, como:
- El entendimiento de la administración de las causas reales o sospechadas de las deficiencias
- Las excepciones que se originan en las deficiencias que la administración puede haber notado, por ejemplo, errores que no fueron prevenidas por los controles relevantes de Tecnología de Información (TI)
- Una indicación preliminar de la administración de su respuesta a los resultados (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

Si bien es probable que los conceptos fundamentales de las actividades de control en pequeñas entidades sean similares a los de las entidades mayores, la formalidad con la que operan variará. Más aún, las pequeñas entidades pueden encontrar que ciertos tipos de actividades de control no son necesarias debido a controles que aplica la administración. Por ejemplo, la autoridad exclusiva de la administración para conceder crédito a clientes y aprobar compras importantes puede dar un control efectivo sobre saldos de cuentas y transacciones importantes, reduciendo o eliminando la necesidad de actividades de control más detalladas (Auditoría, 2013; GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

También, las pequeñas entidades a menudo tienen menos empleados lo que puede limitar el grado en que es factible la segregación de funciones. Sin embargo, en una entidad pequeña administrada por el dueño, el gerente-dueño puede tener capacidad de ejercer una supervisión más efectiva que en una entidad mayor. Este nivel más alto de supervisión de la administración necesita equilibrarse contra el mayor potencial de que la administración sobrepase los controles (Auditoría, 2013, págs. 293-294).

2.1.6. Deficiencias significativas en el control interno

La importancia de una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno depende no solo de si ha ocurrido realmente en errores, sino también de la probabilidad de que pudiera ocurrir y la potencial magnitud de los mismos. Por tanto, pueden existir deficiencias significativas aun cuando el auditor no haya identificado errores durante la auditoría (Auditoría, 2013).

Los ejemplos de asuntos que el auditor puede considerar al determinar si una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno constituye una deficiencia significativa, incluyen:

- La probabilidad de que las deficiencias lleven a errores materiales en los estados financieros en el futuro.
- La susceptibilidad a pérdida o fraude del activo o pasivo relacionado.
- La subjetividad y complejidad de determinar montos estimados, como estimaciones contables del valor razonable.

- Los montos de los estados financieros expuestos a las deficiencias.
- El volumen de actividad que ha ocurrido o pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones expuestos a la deficiencia o deficiencias.
- La importancia de los controles para el proceso de información financiera; por ejemplo:
 - Controles de monitoreo general (como supervisión de la administración)
 - Controles sobre la prevención y detección de fraude.
 - Controles sobre la selección y aplicación de políticas contables importantes.
 - Controles sobre transacciones importantes con partes relacionadas.
 - Controles sobre transacciones importantes fuera del curso normal de negocios de la entidad (Auditoría, 2013).
 - Controles en el paso de información financiera que al final del ejercicio no puede cambiar el resultado del asiento diario.
 - No permitir por ningún motivo excepciones como resultado de las deficiencias en los controles.
 - La ineficiencia con otras deficiencias causan interacción en el control interno.
 - Los indicadores de deficiencias significativas en el control interno incluyen, por ejemplo:
 - Evidencia de aspectos poco efectivos del entorno de control, como:
 - Indicaciones de que transacciones importantes en las que se interesa financieramente la administración no pasan por el escrutinio apropiado por parte de los encargados del gobierno corporativo.
 - Identificación de fraude de la administración, sea o no material, que no previno el control interno de la entidad.
 - La administración deja de implementar una acción de remedio apropiada sobre deficiencias importantes comunicadas previamente.
 - Falta de un procedimiento de evaluación del riesgo interno, cuando este procedimiento tendría que estar establecido.
 - Ver que se realiza un mal trabajo de evaluación del riesgo, como consecuencia por la falta de la administración en darse cuenta de un riesgo que causa errores materiales que nosotros como auditores esperaríamos que se hubieran detectado en el proceso de evaluación del riesgo.

- Evidencia en una respuesta no efectiva a los riesgos importantes identificados (por ejemplo, no tomar medidas de controles sobre el riesgo).
- Errores detectados por las evaluaciones del auditor que no se previnieron, o no detectaron y fueron corregidos, por el control interno de la entidad.
- Nueva presentación de estados financieros emitidos previamente para reflejar la corrección de un error material debido a error o fraude.
- Evidencia de falta de capacidad de la administración para supervisar la preparación de los estados financieros (Auditoría, 2013, págs. 295-296).

2.1.7. Comunicación de deficiencias en el control interno

Comunicar por escrito las deficiencias significativas a los encargados del gobierno corporativo refleja la importancia de estos asuntos, y ayuda a los encargados del gobierno corporativo a cumplir sus responsabilidades de supervisión, la NIA 260 establece consideraciones relevantes respecto de la comunicación con los encargados del gobierno corporativo cuando todos ellos están involucrados en administrar la entidad (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

Al determinar cuándo emitir la comunicación escrita, el auditor puede considerar si recibir esa comunicación sería un factor importante para facilitar a los encargados del gobierno corporativo descargar sus responsabilidades de supervisión. Además, para entidades que cotizan en mercado de valores en ciertas jurisdicciones, los encargados del gobierno corporativo pueden necesitar recibir la comunicación escrita del auditor antes de la fecha de aprobación de los estados financieros para deslindar responsabilidades específicas en relación con el control interno para fines de regulación u otros fines. Para otras entidades, el auditor puede emitir la comunicación escrita en una fecha posterior (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

Sin embargo, en el último caso, como la comunicación escrita del auditor de las deficiencias significativas forma parte del archivo final de auditoría, la comunicación escrita está sujeta al requisito predominante⁷ de que el auditor complete la compilación del archivo final de auditoría oportunamente. La NIA 230 declara que un límite apropiado de tiempo dentro del cual completar la compilación del archivo final de auditoría es

ordinariamente de no más de 60 días después de la fecha del dictamen del auditor (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

Sin considerar la oportunidad de la comunicación escrita de las deficiencias significativas, el auditor puede comunicarlas de forma verbal en el primer caso a la administración y, cuando sea apropiado, a los encargados del gobierno corporativo para ayudarles a tomar oportunamente la acción correctiva para minimizar los riesgos de errores materiales. Hacer esto, sin embargo, no releva al auditor de la responsabilidad de comunicar las deficiencias significativas por escrito, como requiere esta NIA (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

El nivel de detalle al cual comunicar las deficiencias significativas es cuestión del juicio profesional del auditor en las circunstancias. Los factores que el auditor puede considerar para determinar un nivel apropiado de detalle para la comunicación incluyen, por ejemplo:

- La naturaleza de la entidad. Por ejemplo, la comunicación que se requiere para una entidad de interés público puede ser diferente de la que se requiere para una entidad de interés no público.
- El tamaño y complejidad de la entidad. Por ejemplo, la comunicación que se requiere para una entidad compleja puede ser diferente de la que se requiere para una entidad que opera un negocio sencillo.
- La naturaleza de las deficiencias significativas que el auditor haya identificado.
- La composición del gobierno corporativo de la entidad. Por ejemplo, puede necesitarse más detalle si los encargados del gobierno corporativo incluyen a miembros que no tienen experiencia importante en la industria de la entidad o en las áreas afectadas.
- Requisitos legales o de regulación respecto de la comunicación de tipos específicos de deficiencia en el control interno.

La administración y los encargados del gobierno corporativo pueden ya estar enterados de deficiencias significativas que el auditor ha identificado durante la auditoría y pueden haber decidido no remediarlas debido al costo u otras consideraciones. La responsabilidad

de evaluar los costos y beneficios de implementar una acción de corrección descansa en la administración y en los encargados del gobierno corporativo (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

En consecuencia, aplica el requisito del párrafo 9 sin importar costo u otras consideraciones que la administración y los encargados del gobierno corporativo puedan considerar relevantes para determinar si corregir dichas deficiencias.

El hecho de que el auditor comunicara una deficiencia significativa a los encargados del gobierno corporativo y a la administración en una auditoría previa no elimina la necesidad de que el auditor repita la comunicación si no se ha tomado aún la acción correctiva, si continúa una deficiencia significativa comunicada previamente, la comunicación del año actual puede repetir la descripción de la comunicación previa, o simplemente hacer referencia a la comunicación anterior (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

El auditor puede preguntar a la administración o, cuando sea apropiado, a los encargados del gobierno corporativo, por qué no se ha remediado aún la deficiencia significativa. Una falta de acción, en ausencia de una explicación racional, puede en sí misma representar una deficiencia significativa (GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales, 2010).

En el caso de auditorías de pequeñas entidades, el auditor puede comunicarse de una manera menos estructurada con los encargados del gobierno corporativo que en el caso de las entidades mayores (Auditoría, 2013, págs. 298-300).

2.2. Control Interno

2.2.1. Definición

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento (CNOBOA, 2009).

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (CNOBOA, 2009).

2.2.2. Importancia.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales (Universidad del Cauca, s.f.).

2.2.3. Control Interno Administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad (Universidad del Cauca, s.f.).

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización (Universidad del Cauca, s.f.).

2.2.4. Control Interno Contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de

la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna (Universidad del Cauca, s.f.).

2.2.5. Objetivos

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia (CNOBOA, 2009).
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información (CNOBOA, 2009).
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad (CNOBOA, 2009).
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal (CNOBOA, 2009, pág. 1).

2.2.6. Informe Coso

El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

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

Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.7. Efectividad del Control Interno

La efectividad depende del funcionamiento efectivo de los tres objetivos nombrados anteriormente, para proveer certeza razonable sobre su logro (Universidad Politécnica Salesiana, 2012)

La eficiencia del ambiente de control dependerá de los factores que lo determinan. El grado de desarrollo y excelencia de éstos generará la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización. El Control Interno por muy bien diseñado este sólo puede aportar un grado de seguridad razonable de la consecución de los objetivos de la entidad, sin embargo estos se ven afectados por las limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno (Universidad Politécnica Salesiana, 2012)

2.2.8. Elementos del Control Interno

Los elementos de Control Interno permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. El personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el Control Interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

El sistema de control Interno tiene 5 componentes:

- Ambiente de Control
- Valoración del riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.1. Ambiente de Control

Es la actitud de la gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la compañía. El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica (Mantilla, Control Interno: Informe COSO, 2007, pág. 25).

El ambiente de control está influenciado por la cultura de la entidad, dentro de este tiene gran importancia la conciencia de control de su gente, y la forma en la que la administración es capaz de incluir en el personal para que vele por el control dentro de la entidad. Las entidades se esfuerzan por tener gente con capacidades acorde a sus necesidades, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo el personal que colabora con la entidad, establecen las políticas y procedimientos apropiados, incluyen un código de conducta escrito en forma regular, este código fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, con el fin de obtener los objetivos de la entidad (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.1.1. Factores del Ambiente de Control

Los principales factores del ambiente de control son, la integridad y los valores éticos, los incentivos y las tentaciones, la comunicación con orientación moral, compromisos para la competencia, estos puntos reflejan la filosofía y estilo de la dirección, la estructura y el plan organizacional. Dentro de estos también encontramos al Consejo de directores o comité de auditoría, la asignación de autoridad y responsabilidades que están estrechamente ligadas con los reglamentos y los manuales de procedimiento; las políticas y objetivos establecidos; y el grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.2 Valoración del riesgo

El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía. El riesgo de Auditoría es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

De acuerdo con la NIA 6 “Evaluación del riesgo y control interno”, se debe elaborar una evaluación de los riesgos inherente y en el control de puntos significativos que de alguna manera están presentes ya sea con niveles de estados financieros, como en técnicas administrativas de finanzas. Estos riesgos en un sistema de información pueden tener un efecto general o un efecto específico por cuenta en la probabilidad de representaciones o exposiciones erróneas importantes, tales como riesgos que pueden resultar de deficiencias en actividades generales del Sistema de control o limitaciones en el acceso a la información, no permita determinar el riesgo real al que está expuesta la compañía. Para la valoración del riesgo se deben tener establecidos los objetivos, ya que los riesgos amenazan el cumplimiento de estos, por lo que la gerencia deberá tomar las acciones necesarias para identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para manejarlos (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.2.1. Riesgo inherente

Es la ausencia de procesos o la mala aplicación de los mismos en los procedimientos de la empresa que pueden provocar errores de carácter significativo, suponiendo que no hubo controles internos relacionados (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.2.2. Riesgo de control

Es el riesgo que los procedimientos de control no hayan detectado errores significativos o que estos no existan para evitar que los procesos se ejecuten de una manera incorrecta (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.2.3 Riesgo de detección

Es el riesgo de que las pruebas sustantivas aplicadas por un auditor no detecten los errores significativos en los procesos, debido a las limitaciones de la auditoría misma (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.3. Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento (Mantilla, Control Interno: Informe COSO, 2007, pág. 59).

Las actividades para llevar un control son estrictamente utilizados por la administración para el uso correcto de los recursos, por intermedio de políticas y reglamentos que permiten llevar un control para las instrucciones de la administración y de esta manera tomar las medidas necesarias para controlar el riesgos que se relaciona en el transcurso y conseguir los objetivos propuestos en la Empresa. Estas actividades se deben establecer en todos los niveles de la organización como verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia. Dicha empresa debería obtener suficiente comprensión de los procedimientos de control para desarrollar el plan de ejecución de los procesos para la evaluación del Sistema de Control Interno. Al obtener esta comprensión se debe considerar el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si se necesita alguna comprensión adicional sobre los procedimientos, ya que al estar estos

integrados con el ambiente de control, nos permitirán conocer cuáles son los procesos o el plan a seguir (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.4. Información y Comunicación

Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de Control Interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.5. Monitoreo

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo. Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

Esta es una importante tarea para la administración, para medir la eficiencia de las acciones tomadas y determinar el grado de aporte que generó la implementación o mejora del Sistema de Control Interno (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.8.5.1. Ongoing

Son múltiples las actividades que sirven para monitorear la efectividad del control interno en el curso ordinario de las operaciones. Incluyen actores regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias (Mantilla, Control Interno: Informe COSO, 2007).

El monitoreo debe ser realizado por personas que tengan a su carga una función de supervisión dentro de la entidad, quienes determinan la efectividad de los controles para las actividades a su cargo, que se da en el transcurso de las operaciones. Este monitoreo incluye actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos de la entidad y a través de evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o supervisión. Las actividades de supervisión incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

En el caso de un hallazgo, estos deben ser documentados adecuadamente e informados de forma inmediata a la administración con el fin de que esta tome medidas correctivas y a la vez preventivas para evitar vuelva a suceder (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

Es necesario entrenar al personal en cuanto a las políticas y procedimiento determinados por la administración, así como la normativa legal para evitar que el Sistema de Control Interno se vea afectado. El monitoreo Ongoing revisa el desempeño de las actividades regulares y el correcto funcionamiento del Control Interno, corrobora la información obtenida internamente y realiza comparaciones periódicas de otros resultados obtenidos en el pasado con los actuales (Universidad Politécnica Salesiana, 2012).

2.2.9. Métodos de evaluación

2.2.9.1. Muestreo estadístico

En el proceso de evaluación del control interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones (Gestiopolis, 2001).

Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad, el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual se deben tener en cuenta los siguientes aspectos primordiales:

- La muestra debe ser representativa
- El tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno
- El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo para poder hacer una inferencia adecuada
- Siempre habrá un riesgo de que la muestra no sea representativa y por lo tanto que la conclusión no sea adecuada

2.2.9.2. Método de cuestionario

Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen (Gestiopolis, 2001).

Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados (Gestiopolis, 2001).

La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable (Gestiopolis, 2001).

2.2.9.3. Método narrativo

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema (Gestiopolis, 2001).

2.2.9.4. Método gráfico

También llamado de flujo gramas, consiste en revelar o describir la estructura orgánica las áreas en examen y de los procedimientos utilizando símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos de la entidad (Gestiopolis, 2001).

Tiene como ventajas que:

- Identifica la ausencia de controles financieros y operativos
- Permite una visión panorámica de las operaciones o de la entidad
- Identifica desviaciones de procedimientos
- Identifica procedimientos que sobran o que faltan
- Facilita el entendimiento de las recomendaciones del auditor a la gerencia sobre asuntos contables o financieros (Gestiopolis, 2001).

2.2.10. Técnicas de evaluación.

2.2.10.1. Técnicas de verificación ocular

Entre estas se encuentran:

- Comparación
- Observación
- Revisión selectiva
- Rastreo

2.2.10.2. Técnicas de verificación verbal

- Indagación

2.2.10.3. Técnicas de verificación escrita

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación

2.2.10.4. Técnicas de verificación documental

- Comprobación
- Computación

2.2.10.5. Técnicas de verificación física

- Inspección
- Comentario (Gestiopolis, 2001).

2.2.11. Evaluación final del riesgo de control

Previamente a la conclusión de la auditoría, basado en los efectos de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría conseguida por el auditor, el auditor debería considerar si la valoración del riesgo de control es garantizada (Mira Navarro, 2006).

Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control.

La gerencia toma decisiones a menudo a situaciones de riesgo inherente solicitando a especialistas el diseño de sistemas de contabilidad y de control interno, para prever y detectar cuanto tienen que corregir por lo tanto, en la mayoría de los casos, el riesgo inherente y el riesgo de control son demasiado altos estando interrelacionados. “En estas situaciones, si nosotros como auditores nos decidimos a evaluar los riesgos inherente y de control por separado, existen posibilidades de una evaluación inapropiada del riesgo. Como resultado, el riesgo de auditoría puede ser alto. (Esteban, 2007)

Riesgo de detección

Los niveles de riesgo se detectan directamente con los procedimientos sustantivos de nosotros como auditores. La evaluación del riesgo de control, de la mano con la

evaluación del riesgo inherente, intervienen en el proyecto del mismo, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben de realizar para reducir el riesgo de detección, y es por esto que el riesgo de auditoría, a un nivel bajo. El riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento el saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es tomada por la persuasión y no por tomar conclusiones. (Esteban, 2007)

Nosotros tendríamos que considerar los niveles evaluados de riesgo inherente y de control al investigar la naturaleza del mismo, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

a) la naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;

b) la oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del período y no en una fecha anterior; y

c) el alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra. Hay una relación inversa entre riesgo de detección y el nivel combinado de riesgos inherente y de control. Por ejemplo, cuando los riesgos inherente y de control son altos, el riesgo de detección aceptable necesita estar bajo para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Por otra parte, cuando los riesgos inherente y de control son bajos, un auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aun así reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo (Esteban, 2007).

Refiérase al Apéndice para una ilustración de la interrelación de los componentes de los riesgos de auditoría (Esteban, 2007).

Mientras que las pruebas de control y procedimientos sustantivos son distinguibles en cuanto a su propósito, los resultados de cualquiera de los dos tipos de procedimientos

pueden contribuir al propósito del otro. Las representaciones erróneas descubiertas al realizar los procedimientos sustantivos pueden causar que el auditor modifique la evaluación previa del riesgo de control. Refiérase al Apéndice para una ilustración de la interrelación de los componentes del riesgo de auditoría (Esteban, 2007).

Los niveles evaluados de riesgo inherente y de control no deben ser demasiado bajos para determinar que el auditor no tenga que realizar ningún procedimiento sustantivo. Sin determinar los niveles evaluados de riesgo inherente y de control, deberíamos redimir unos procedimientos sustantivos para los valores totales de las cuentas. La estimación de nosotros como auditor de considerar el riesgo en auditorías puede distorsionarse durante el transcurso de la misma, como ejemplo.

Puede manifestarse informaciones cuando desempeñan procedimientos sustantivos que cambie con impacto la información sobre lo que nosotros originalmente evaluamos. En otros casos, tenemos que modificar los procedimientos sustantivos creados basados en un chequeo previo a los niveles evaluados del riesgo inherente y de control (Esteban, 2007).

Mientras más alta la evaluación de los riesgos inherente y de control, más evidencia de auditoría debería obtener el auditor del desempeño de procedimiento sustantivo. Cuando tanto el riesgo inherente como el de control son evaluados como altos, el auditor necesita considerar si los procedimientos sustantivos pueden brindar apropiada evidencia suficiente de auditoría para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Cuando el auditor determina que el riesgo de detección respecto de una aseveración de los estados financieros para el saldo de una cuenta o clase de transacciones de importancia relativa, no puede ser reducido a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión (Arens, 2007).

CAPÍTULO 3

APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Planificación de la evaluación de control interno a los inventarios del Comercial Ferretería COMEICO

3.1.1. Motivo de la realización de la evaluación de control interno

La evaluación de control interno a los inventarios del Comercial Ferretería COMEICO, se realizará de acuerdo al oficio de fecha 28 de Noviembre del 2014, para dar cumplimiento con un requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA, misma que se realizará con el objetivo de evaluar el control interno de los inventarios del Comercial antes descrito.

3.1.2. Alcance de la evaluación de control interno

La realización de la evaluación de control interno a los inventarios del Comercial Ferretería COMEICO, se desarrollará en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de agosto del 2014.

3.1.3. Conocimiento general de la organización

El Comercial Ferretería COMEICO es una empresa comercial dedicada a la venta de productos eléctricos y de construcción; tales como: materiales eléctricos, tuberías, mangueras, grifería, cerraduras, candados, clavos, tornillos, empaques y embalajes, focos, gasfitería; y, entre otros accesorios para el hogar.

Este Comercial es obligado a llevar contabilidad y al final de cada ejercicio fiscal determina el inventario final de mercadería en base a los registros contables, pero pese a administrar volúmenes considerables de inventarios de mercaderías no lleva un control adecuado de las existencias que administra, cuenta con un registro escrito de los productos que oferta pero no es llevado de forma sistemática y técnica por lo que suelen generarse pérdidas por

deterioro, robo o hurto según la información obtenida en la entrevista efectuada a su propietario.

3.2. Base legal y normativa aplicable al alcance de la evaluación de control interno

3.2.1. Organismos de control

Servicios de Rentas Internas del Ecuador (SRI)

3.2.2. Normativa legal

Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

Reglamentos para la aplicación de la Ley Orgánica.

El Código Tributario.

3.3. Métodos de evaluación a utilizar

Para la evaluación de control interno de los inventarios de Comercial Ferretería COMEICO se aplicarán los siguientes métodos:

3.3.1. Método narrativo

A través de éste método se pretende evidenciar el procedimiento que emplea el propietario del negocio para la compra de la mercadería, recepción y almacenamiento, su venta y despacho a los clientes, y su forma de registro.

3.3.2. Método de cuestionario

Para la realización de este trabajo se ha empleado el método del cuestionario, mismo que ha consistido en una serie de preguntas de tipo cerrado a la Sra. María del Lourdes León Garcés – Propietaria del Comercial Ferretería COMEICO respecto a la gestión de los inventarios, las respuestas afirmativas indican la presencia de control interno, mientras que las respuestas negativa evidencian ausencia del mismo, la idea de usar este método consiste en tener un conocimiento general de si está realizando una correcta gestión de

los inventarios por parte del propietario del negocio (Véase Matriz de calificación del Nivel de Confianza y Riesgo, Pág. 48).

3.4. Técnicas de evaluación a emplear

Para la evaluación de control interno de los inventarios de Comercial Ferretería COMEICO se aplicarán las siguientes técnicas:

3.4.1. Observación

A través de la observación se ha contemplado de forma presencial y a simple vista el proceso de compra, almacenamiento y distribución de la mercadería del Comercial Ferretería COMEICO.

3.4.2. Indagación

A través de la indagación se entrevistó al dueño del Comercial para obtener la información necesaria de cómo elaboran y llevan el control de los inventarios, y respecto de situaciones que no se haya podido evidenciar a través de la observación directa y que requieran explicación por parte de su propietario.

3.4.3. Comprobación

A través de esta técnica se ha efectuado la constatación de los controles existentes en el proceso de gestión de los inventarios mediante la existencia física de registros contables, Kardex y/o cualquier otro método utilizado por la empresa respecto de la administración de sus inventarios.

3.5. Riesgos de la evaluación

El presente trabajo pretende determinar el nivel de riesgo que posee el Comercial Ferretería COMEICO en la gestión de sus inventarios, sea este alto, moderado o bajo, y una vez efectuado se procederá a determinar tipo de pruebas a aplicarse (pruebas sustantivas o de cumplimiento) en función de los resultados obtenidos una vez aplicado el cuestionario de calificación del nivel de confianza y riesgo.

3.6. Matriz de riesgo

Evaluación de Control Interno a los inventarios de Comercial Ferretería COMEICO PERÍODO: DEL 1 de enero al 31 de agosto de 2014 MATRIZ DE RIESGO INHERENTE		
COMPONENTE:	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	ENFOQUE (CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPÓSITO)
	Inherente Global:	SUSTANTIVO
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		

Para efectuar la medición del riesgo se utilizará la siguiente escala:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 49%	5% - 24%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

3.7. Orientación o enfoque de la evaluación de control interno

El enfoque a utilizar de tipo sustantivo, por lo que para el desarrollo de este trabajo se utilizarán documentos fuentes como Estados Financieros, registros de mercaderías, facturas y listas de precios.

3.8. Productos a obtener

Los productos principales que se obtendrá de este trabajo de Evaluación de Control Interno son:

- El Riesgo Inherente.
- Nivel de Confianza.
- Informe de Evaluación de Control Interno a los Inventarios del Comercial Ferretería COMEICO.

3.9. Caso práctico aplicado en Comercial Ferretería COMEICO

D.M.G.Q	FASE 3		E.C.I.I -1.1
	EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN		P.T
	CONTROL INTERNO		1/13
	NIVEL DE RIESGO INHERENTE		
	CÉDULA NARRATIVA		
Entidad:	Comercial Ferretería COMEICO.		
Tipo:	Evaluación del Control Interno.		
Componente:	Inventarios.		
<p>En esta clase de negocio es factible desarrollar la evaluación de control interno, haciendo uso del método narrativo y del cuestionario, mismos que consisten en describir los procedimientos que se utilizan en los diversos componentes, con la finalidad de conocer si se cumple o no con los distintos procesos. A través del cuestionario se emplean preguntas de tipo cerrado, que luego de las cuales se procede a realizar la ponderación correspondiente para así determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo en cada uno de los componentes que son evaluados. Se ha identificado las principales actividades involucradas en la gestión de los inventarios de este tipo de negocio.</p> <p>Seguidamente se desarrollará el método narrativo, la aplicación del cuestionario del control interno y la calificación del nivel de confianza y riesgo de los componentes involucrados.</p>			
Elaborado por:	Fecha:	Visto bueno:	
D.M.G.Q	19/11/2014		
Revisado por:	Fecha:	Visto bueno:	
M.A.A.M	20/11/2014		

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA	E.C.I.I -1.2 P.T 2/13
Entidad: Tipo: Componente:	Comercial Ferretería COMEICO. Evaluación del Control Interno. Inventarios.	
<p>MÉTODO: NARRATIVA</p> <p>ACTIVIDAD: Procedimiento de adquisición.</p> <p>La propietaria del negocio elabora un requerimiento mensual de los artículos de ferretería y electricidad.</p> <p>El área de bodega realiza la verificación física del stock disponible y emite su informe a la gerente propietaria del negocio.</p> <p>La dueña del negocio se contacta telefónicamente con los proveedores para consultar la disponibilidad de los artículos. En caso de que los proveedores tengan disponible los materiales se efectúa la nota de pedido correspondiente, caso contrario se procede a la búsqueda de un nuevo proveedor para realizar el abastecimiento correspondiente.</p>		
Elaborado por: D.M.G.Q	Fecha: 19/11/2014	Visto bueno:
Revisado por: M.A.A.M	Fecha: 20/11/2014	Visto bueno:

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA	E.C.I.I -1.3 P.T 3/13
Entidad: Tipo: Componente:	Comercial Ferretería COMEICO. Evaluación del Control Interno. Inventarios.	
<p>MÉTODO: NARRATIVA</p> <p>ACTIVIDAD: Procedimiento de recepción y almacenamiento.</p> <p>La propietaria del negocio verifica la compra realizada y revisa que los productos se encuentren en óptimas condiciones y cumplan con las cantidades solicitadas en la nota de pedido, en caso de encontrarse con productos averiados se procede a la devolución de los mismos para que el proveedor efectúe la debida sustitución o nota de crédito correspondiente.</p> <p>La dueña del negocio determina el precio de los artículos contemplado sus precios de compra y adicionando el margen de utilidad correspondiente.</p> <p>El área de bodega receipta los artículos correspondientes para clasificarlos y almacenarlos en las perchas del almacén.</p>		
Elaborado por:	Fecha:	Visto bueno:
D.M.G.Q	19/11/2014	
Revisado por:	Fecha:	Visto bueno:
M.A.A.M	20/11/2014	

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA		E.C.I.I -1.4 P.T 4/13
Entidad: Tipo: Componente:	Comercial Ferretería COMEICO. Evaluación del Control Interno. Inventarios.		
<p>MÉTODO: NARRATIVA</p> <p>ACTIVIDAD: Procedimiento de venta y despacho.</p> <p>El área de ventas realiza las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Recapta el pedido de los clientes. ➤ Realiza la facturación de la mercadería. ➤ Recauda el valor de las ventas facturadas. ➤ Emite la orden de despacho al área de bodega. ➤ Valida la mercadería junto con el cliente. ➤ Recapta la firma de conformidad del cliente en la factura. 			
Elaborado por: D.M.G.Q	Fecha: 19/11/2014	Visto bueno:	
Revisado por: M.A.A.M	Fecha: 20/11/2014		Visto bueno:

D.M.G.Q	COMERCIAL FERRETERÍA COMEICO MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			E.C.I.I-1.5 PT 5/13	
ENTIDAD:	COMERCIAL FERRETERÍA COMEICO	PT	SI	NO	CT
TIPO:	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	12			5
COMPONENTE:	INVENTARIOS				
1	¿Existe políticas establecidas para el debido control de las mercaderías?	0		X	0
2	¿Existe un mecanismo de control para la gestión de las entradas y salidas de los inventarios?	0		X	0
3	¿Existe un método de valoración adecuado de los inventarios existentes?	0		X	0
4	¿Existe una persona responsable de las entradas y descargos de los inventarios?	1	X		1
5	¿Se revisa que las mercaderías provenientes de los proveedores y entregadas a los clientes concuerden con los valores detallados en las facturas correspondientes?	1	X		1
6	¿Existe una persona encargada de la custodia de los inventarios en bodega?	1	X		1

7	¿Los registros de existencia en bodega coinciden con los registros en los estados financieros?	0		X	0
8	¿Se encuentran los inventarios de mercadería en un lugar seguro y protegidas?	1	X		1
9	¿Se realizan inspecciones físicas para determinar las mercaderías no utilizadas, estropeadas y/o deterioradas?	0		X	0
10	¿Se utilizan guías de remisión para el traslado de mercaderías?	1	X		1
11	¿Se concilian mensualmente las existencias en bodega con los mayores contables de la cuenta inventarios?	0		X	0
12	¿Existe un registro de las mercaderías usadas para el autoconsumo?	0		X	0
CALIFICACIÓN TOTAL			CT		5
PONDERACIÓN TOTAL			PT		12
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100		$5/12*100 = 41,67\%$			
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%		$100\% - 41,67\% = 58,33\%$			
Elaborado por:		Fecha:	Visto		
D.M.G.Q		19/11/2014	bueno:		
Revisado por:		Fecha:	Visto		
M.A.A.M		20/11/2014	bueno:		

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO NIVEL DE RIESGO INHERENTE		E.C.I.I -1.6 P.T 6/13
Entidad:	Comercial Ferretería COMEICO.		
Tipo:	Evaluación del Control Interno.		
Componente:	Inventarios.		
INVENTARIO			
CALIFICACIÓN TOTAL	5	NIVEL	ENFOQUE DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PONDERACIÓN TOTAL	12		
NIVEL DE CONFIANZA	41,67%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	58,33%	ALTO	SUSTANTIVA
<p>El cuestionario presenta una ponderación total de 12 y una calificación de 5, representando un nivel de confianza del 41,67%, por lo que la calificación es inversamente proporcional al riesgo el cual es del 58,33%; representando un nivel de confianza bajo y un riesgo alto. Estos resultados permiten dar un enfoque de la Evaluación del Control Interno por medio de cuestionarios, entrevistas, verificación de los documentos y el cumplimiento de las normas, lo cual se comprobó que en el Comercial Ferretería COMEICO no existen mecanismos para llevar un control adecuado de los artículos de ventas que se administran en el negocio, ya que no cuentan con un método de valoración preestablecido sino que lleva un registro manual de los precios de compra de las existencias; esta inexistencia hace que no coincide con los valores reflejados en los estados financieros al final del ejercicio fiscal. También existe la ausencia del conteo físico de las mercaderías que se encuentran en mal estado; tampoco cuenta con la autorización para la emisión de guías de remisión; y, los saldos en libros no reflejan el valor real de las existencias de inventarios. Por último en el local comercial no existe un registro de las mercancías utilizadas por parte de la propietaria del negocio y sus colaboradores.</p>			
Elaborado por:	Fecha:	Visto bueno:	
D.M.G.Q	19/11/2014		
Revisado por:	Fecha:	Visto bueno:	
M.A.A.M	20/11/2014		

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS		E.C.I.I -1.7 P.T 7/13
Entidad:	Comercial Ferretería COMEICO.		
Tipo:	Evaluación del Control Interno.		
Componente:	Inventarios.		
<p>No existen políticas contables establecidas para el control de mercaderías en el interior del comercial.</p> <p>Durante la entrevista realizada a la propietaria del comercial se pudo conocer que no existen mecanismos para llevar un control adecuado de los artículos de ferretería y electricidad que se administran en el negocio.</p> <p>La Norma Internacional de Contabilidad 2 – NIC 2 establece que en los estados financieros se debe revelar las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costos que se haya utilizado. La falta de políticas contables para la correcta gestión de los inventarios del comercial es ocasionada por desconocimiento de su propietaria así como por falta de sugerencia profesional por parte del contador del comercial. Por lo que al no existir políticas contables definidas dentro del negocio respecto de la gestión de las existencias se puede incurrir en revelaciones financieras inexactas y la omisión de hechos o situaciones que afectan la posición financiera de la ferretería.</p> <p>Conclusión:</p> <p>La inexistencia de políticas contables respecto de los inventarios de materiales de ferretería y eléctricos ocasiona que se incumpla con las normativas contables expedidas para el efecto, ocasionando que se prepare y se revele información financiera de calidad para la toma de decisiones por parte de sus propietarios y para la correcta determinación de los impuestos al final del ejercicio fiscal.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Se recomienda a la propietaria y al contador que se determinen políticas contables para la correcta gestión y reconocimiento de las existencias.</p>			
Elaborado por:	Fecha:	Visto bueno:	
D.M.G.Q	19/11/2014		
Revisado por:	Fecha:	Visto bueno:	
M.A.A.M	20/11/2014		

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS		E.C.I.I -1.8 P.T 8/13
Entidad:	Comercial Ferretería COMEICO.		
Tipo:	Evaluación del Control Interno.		
Componente:	Inventarios.		
<p>No existe un mecanismo de control para la gestión de las entradas y salidas de los inventarios.</p> <p>Durante la visita física al Comercial Ferretería COMEICO se constató que no existe un control adicional a las cantidades y valores registrados en las facturas de venta que se emiten en el diario accionar del negocio.</p> <p>La Norma Internacional de Contabilidad 2 – NIC 2 establece que El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado. (Fundación IFRS, 2012)</p> <p>Los métodos antes descritos deben ser llevados a cabo en los respectivos Kardex para el control de las existencias.</p> <p>La ausencia de Kardex para el control de las entradas y salidas de los inventarios del negocio es ocasionada por falta de predisposición de la propietaria del negocio a implantar este mecanismo ya que considera que toma mayor tiempo en el proceso de despacho de la mercadería.</p> <p>Al no existir un mecanismo de control de las existencias de mercadería pueden ocasionarse robos, hurtos ocasionando pérdidas económicas y también problemas en la determinación del inventario final de mercadería al final del ejercicio fiscal.</p> <p>Conclusión:</p> <p>La inexistencia de Kardex como mecanismos de control para la gestión de las entradas y salidas de las existencias ocasiona pérdidas económicas e inconsistencias a nivel contable al determinar el inventario final de mercadería, contraviniendo a las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes para el efecto.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Se recomienda a la propietaria del negocio implantar tarjetas Kardex para el adecuado control de las entradas y salidas de las existencias usando los métodos de valoración permitidos en la normativa vigente.</p>			
Elaborado por:	Fecha:	Visto bueno:	
D.M.G.Q	19/11/2014		
Revisado por:	Fecha:	Visto bueno:	
M.A.A.M	20/11/2014		

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS		E.C.I.I -1.9 P.T 9/13
Entidad:	Comercial Ferretería COMEICO.		
Tipo:	Evaluación del Control Interno.		
Componente:	Inventarios.		
<p>No existe un método de valoración adecuado de los inventarios existentes. De la información obtenida en la entrevista realizada a la propietaria del negocio se conoce que los inventarios no tienen un método de valoración preestablecido sino que lleva un registro manual de los precios de compra de las existencias al cual se recurre constantemente para poder otorgar el margen de utilidad durante la venta correspondiente. La Norma Internacional de Contabilidad 2 – NIC 2 establece que El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado (Fundación IFRS, 2012), mismo que reflejará en el Kardex correspondiente. La ausencia de un método de valoración de las existencias de forma técnica es ocasionada por la costumbre de la propietaria a llevar un registro manual del valor de los inventarios en forma general, al cual se remite antes de realizar una venta para poder otorgar el respectivo margen de utilidad. El no contar con un método de valoración adecuado de los inventarios ocasiona que no se pueda determinar el costo de las existencias compradas de forma fiable.</p> <p>Conclusión: La carencia de un método de valoración adecuado de las existencias se contrapone a lo estipulado en la NIC 2 ocasionando que se dificulte determinar el costo de las existencias adquiridas de forma fiable.</p> <p>Recomendación: Se recomienda a la propietaria del negocio y al contador que se implante un método de valoración de los inventarios conforme lo estipula la Norma Internacional de Contabilidad 2, decidiendo de forma técnica el más adecuado según el giro del negocio.</p>			
Elaborado por:	Fecha:	Visto bueno:	
D.M.G.Q	19/11/2014		
Revisado por:	Fecha:	Visto bueno:	
M.A.A.M	20/11/2014		

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS	E.C.I.I -1.10 P.T 10/13
Entidad:	Comercial Ferretería COMEICO.	
Tipo:	Evaluación del Control Interno.	
Componente:	Inventarios.	
<p>Los registros de existencias en bodega no coinciden con los registros en los estados financieros.</p> <p>Durante la entrevista realizada al contador del comercial se pudo conocer que los registros manuales de existencias en bodega que lleva la propietaria del negocio, no coincide con los valores reflejados en los estados financieros al final del ejercicio fiscal.</p> <p>Los valores registrados al final del año en los Kardex de las existencias deben coincidir con los valores de existencias reflejados en el estado de situación financiera al término del ejercicio fiscal.</p> <p>Los registros de existencias de bodega no coinciden con los valores reflejados en el estado de situación financiera debido a que éstos registros no son llevados de una forma técnica y metodológica, lo cual impide que haya una consistencia de la información por la falta de implementación de controles.</p> <p>Esto ocasiona que los estados financieros no revelen de forma fiable la posición financiera de la ferretería ya que difiere la información contable de la información física.</p> <p>Conclusión:</p> <p>La diferencia entre la información física y contable de las existencias ocasiona que los estados financieros no revelen la situación real de la empresa.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Se recomienda a la propietaria del negocio y al contador implantar mecanismos de control que aseguren la correlación entre la existencia física y los registros contables para que de esta forma se revelen la posición financiera de la empresa de forma confiable.</p>		
Elaborado por:	Fecha:	Visto bueno:
D.M.G.Q	19/11/2014	
Revisado por:	Fecha:	Visto bueno:
M.A.A.M	20/11/2014	

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS		E.C.I.I -1.11 P.T 11/13
Entidad: Tipo: Componente:	Comercial Ferretería COMEICO. Evaluación del Control Interno. Inventarios.		
<p>No se realizan inspecciones físicas para determinar las mercaderías no utilizadas, estropeadas y/o deterioradas. En la visita realizada a la propietaria del negocio, se constató que no se realiza un conteo físico de las mercaderías que se encuentran en mal estado y que no son utilizadas para realizar sus respectivas ventas.</p> <p>Las normas de control interno permiten tener un control minucioso de los inventarios, puesto que contablemente, los inventarios representan el rubro de mayor jerarquía en los activos corrientes. La NIC 2 precisa el tratamiento contable de los inventarios, permitiendo determinar el costo, como saber cuánto gasto del periodo y también cualquier depreciación que baje el valor neto realizable.</p> <p>La falta de revisión de las mercaderías en existencia y su respectiva depuración se debe a que la empresa no precisa con la colaboración de un auxiliar de bodega, y el responsable de la misma tiene a su cargo múltiples funciones.</p> <p>Al no realizar una revisión física de los inventarios que se encuentra en mal estado, esto ocasiona que haya un aumento en el coste de mercaderías y pérdidas de los mismos y por ende habría una disminución en la utilidad del ejercicio del negocio.</p> <p>Conclusión:</p> <p>La inexistencia de un control y constatación de inventarios que permita la debida depuración de las mercancías a causa de la falta de una persona encargada de la misma, limita a que los usuarios de la información financiera de la empresa conozcan la real condición de la misma, puesto que se mantienen rubros que siguen engrosando la cuenta inventarios (activo realizable) y de dicho rubro existirán objetos que no se convertirán en dinero a corto plazo, sino en un gasto para la entidad.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Se recomienda a la propietaria del negocio descentralizar las labores del encargado de bodega con la creación de un puesto Auxiliar de Bodega para que el mismo se encargue de las labores de control de inventarios.</p>			
Elaborado por: D.M.G.Q	Fecha: 19/11/2014	Visto bueno:	
Revisado por: M.A.A.M	Fecha: 20/11/2014	Visto bueno:	

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS		E.C.I.I -1.12 P.T 12/13
Entidad: Tipo: Componente:	Comercial Ferretería COMEICO. Evaluación del Control Interno. Inventarios.		
<p>No se concilian mensualmente las existencias en bodega con los mayores contables de la cuenta inventarios.</p> <p>En la entrevista realizada a la dueña del negocio se pudo constatar que los saldos en libros no reflejan el valor real de las existencias de inventarios. En la NIC 2, regula el tratamiento contable de las existencias desde su adquisición, bodegaje y venta. La conciliación de los inventarios es un proceso necesario para determinar el coste de las existencias ya que comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas.</p> <p>No existe un adecuado levantamiento y constatación de inventarios por parte de la propietaria ya que sólo se lleva un control por medio de la facturación en compras versus las ventas.</p> <p>La falta de información real y actualizada genera pérdidas económicas que se van acumulando con el tiempo, las mismas que pueden ser inferiores al principio pero los saldos se van acumulando sin ser contabilizados.</p> <p>Conclusión:</p> <p>En el negocio existe la falta de control contable y físico de las existencias. No cuenta con datos históricos de inventarios, difícilmente se podría determinar el inventario inicial a un periodo determinado ya que no se han hecho levantamientos de dicha cuenta al inicio de un periodo fiscal contable.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Realizar un levantamiento de inventarios con el que se pueda determinar un inventario inicial y así poder registrar y contabilizar los movimientos de mercaderías en lo que respecta a nuevas adquisiciones, ventas y devoluciones en los dos casos para tener los saldos reales y actualizados tanto en físico como en los libros contables.</p>			
Elaborado por: D.M.G.Q	Fecha: 19/11/2014	Visto bueno:	
Revisado por: M.A.A.M	Fecha: 20/11/2014	Visto bueno:	

D.M.G.Q	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS		E.C.I.I -1.13 P.T 13/13
Entidad: Tipo: Componente:	Comercial Ferretería COMEICO. Evaluación del Control Interno. Inventarios.		
<p>No existe un registro de las mercaderías usadas para el autoconsumo Se pudo evidenciar que no existe un registro de las mercancías utilizadas por parte de la propietaria del negocio y sus colaboradores, no se contabilizan ni se emiten los respectivos comprobantes de venta.</p> <p>En el artículo 166 del reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 64 del mismo, dispone la facturación a todos los bienes que sean utilizados para el autoconsumo realizando las consideraciones legales pertinentes al momento de llenado del documento de venta.</p> <p>La falta de conocimiento por parte de la propietaria sobre las disposiciones legales respecto al registro de los bienes utilizados para el autoconsumo. La ausencia de control de las existencias bajo cualquier perspectiva genera pérdidas económicas a la empresa y el desconocimiento del valor real de las mercancías. Tributariamente existen sanciones que se pueden generar al momento de ser intervenidos por el SRI ya que no se está devengando el crédito tributario generado por el autoconsumo según dicta la normativa tributaria vigente.</p> <p>Conclusión: Existe un desconocimiento sobre el registro de las mercancías al momento que se realiza el autoconsumo, no se contabilizan ni se realizan los respectivos comprobantes de venta.</p> <p>Recomendación: Contablemente se recomienda realizar los respectivos asientos del diario considerando los precios de adquisición y venta al público; tributariamente se recomienda realizar las respectivas facturas al momento del autoconsumo debiendo registrar el bien a precio de venta al público y consignando el valor de IVA pertinente.</p>			
Elaborado por:	Fecha:	Visto bueno:	
D.M.G.Q	19/11/2014		
Revisado por:	Fecha:	Visto bueno:	
M.A.A.M	20/11/2014		

**Evaluación de Control Interno a los inventarios del Comercial Ferretería
COMEICO**

PERÍODO: DEL 1 de enero al 31 de agosto de 2014

MATRIZ DE RIESGO INHERENTE

COMPONENTE:	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	ENFOQUE (CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPÓSITO)			
INVENTARIOS	<table border="1"> <tr> <td>Inherente:</td> <td>58,33%</td> <td>Alto</td> </tr> </table>	Inherente:	58,33%	Alto	SUSTANTIVO
	Inherente:	58,33%	Alto		
<p>En el Comercial Ferretería COMEICO, no existen mecanismos para llevar un control adecuado de los artículos de ventas que se administran en el negocio, ni tampoco existe un control a las cantidades y valores registrados en las facturas de venta que se emiten a diario en el mismo. No cuentan con un método de valoración preestablecido sino que lleva un registro manual de los precios de compra de las existencias; los registros de existencias en bodega que lleva la propietaria del negocio, no coincide con los valores reflejados en los estados financieros al final del ejercicio fiscal. También existe la ausencia del conteo físico de las mercaderías que se encuentran en mal estado y que no son utilizadas para realizar sus respectivas ventas; tampoco cuenta con la autorización para la emisión de guías de remisión; y, los saldos en libros no reflejan el valor real de las existencias de inventarios. En el local comercial no existe un registro de las mercancías utilizadas por parte de la propietaria del negocio y sus colaboradores; tampoco se contabilizan ni se</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar el detalle de las políticas establecidas para el control de inventarios y evaluar su cumplimiento. 2. Evaluar la forma en que se controla la entrada y la salida de los inventarios. 3. Verificar la base seguida por el comercial utilizada para la valoración de los inventarios. 4. Verificar la conciliación entre los registros manuales y la contabilidad. 5. Verificar si se informa sobre el estado de mercaderías en mal estado y/o deterioradas y si se descargan contablemente. 7. Verificar que el comercial no tenga altos niveles de autoconsumo de inventarios. 				

	emiten los respectivos comprobantes de venta.		
Elaborado por:	Fecha:	Visto bueno:	
D.M.G.Q	19/11/2014		
Revisado por:	Fecha:	Visto bueno:	
M.A.A.M	20/11/2014		

Conclusiones:

En el local Comercial Ferretería COMEICO no existen políticas para llevar un control adecuado de los artículos de ferretería y electricidad que se administran en el negocio, ocasionando que se incumpla con las normativas contables para el efecto y se revele información financiera de calidad para la toma de decisiones por parte de sus propietarios.

El no contar con mecanismos de control adecuado de las entradas y salidas de las existencias ocasiona pérdidas económicas e inconsistencias a nivel contable al determinar el inventario final de mercadería.

La ausencia de un método de valoración adecuado en los inventarios, ocasiona la dificultad al determinar el costo de las existencias adquiridas de forma fiable y el otorgamiento del margen de utilidad durante las ventas.

Los registros manuales de existencias en bodega, no coinciden con los valores reflejados en los estados financieros por la falta del control contable y físico de las mercaderías; por ende esto ocasiona que no se reflejen los valores reales en los estados financieros al final del ejercicio fiscal.

Se constató que no se realiza un conteo físico de las mercaderías que se encuentran en mal estado, ocasionando que los propietarios se limiten a dar información financiera fiable y la condición real de las mercancías.

El local Comercial Ferretería COMEICO lleva un registro de forma manual las mercaderías para venta, sin embargo no se contabilizan y ni se emiten los respectivos comprobantes de ventas de las mercaderías usadas para el autoconsumo, provocando pérdidas económicas y el desconocimiento del valor real de las existencias.

Recomendaciones:

A la propietaria del local en conjunto con el contador: la promulgación de políticas para un correcto control en la gestión de inventarios y evaluar su cumplimiento.

A la propietaria del local y al encargado de la bodega: evaluar la forma en que se controla las entradas y las salidas de los inventarios a través de tarjetas Kardex para llevar un control adecuado de las existencias.

A la propietaria del local y al contador: verificar la base seguida por el comercial para la valoración de los inventarios, conforme a lo que establece las Normas de Contabilidad 2 en la utilización del método adecuado según el giro del negocio.

A la propietaria del local y al contador: verificar la conciliación entre los registros manuales y la contabilidad de las existencias, para lograr que se revelen estados financieros actualizados y con saldos reales.

A la propietaria del local y al encargado de bodega: verificar si en el local comercial se informa sobre el estado de mercaderías en mal estado y/o deterioradas y si se descargan contablemente, para que exista un adecuado control en los inventarios.

A la propietaria del local: verificar que el comercial no tenga altos niveles de autoconsumo de inventarios y su falta de registro a nivel de factura y contabilidad. De esta forma se reflejaría saldos consistentes de la partida de inventarios en los estados financieros.

ANEXOS

Anexos Bibliográficos

- Académica- Comunidad Digital de Conocimiento. (s.f.). Métodos de Evaluación del Control Interno. Recuperado el 23 de 07 de 2015, de <http://www.academica.mx/foros/m%C3%A9todos-evaluaci%C3%B2n-del-control-interno>
- Arens, A. A. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. México: Naucalpan de Juárez, México : Pearson Education, 2007.
- Auditool. (s.f.). El Informe Coso I y II. Recuperado el 05 de 07 de 2015, de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- Auditoría, I. d. (13 de 11 de 2013). *NIA%20265%20p%20def NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 265*. Recuperado el 05 de Julio de 2015, de Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20265%20p%20def.pdf>
- CNOBOA. (17 de Noviembre de 2009). *documents/10180/12557/get_file NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS*. Obtenido de <https://www.eci.bce.ec>: https://www.eci.bce.ec/documents/10180/12557/get_file.pdf/80a6ae24-4f1e-4141-804b-f0907f877c4d
- Esteban. (20 de 09 de 2007). *sec400evaluacionderiesgosycontrolinterno Evaluación de Riesgo y Control Interno*. (C. E.-A. LTDA, Ed.) Recuperado el 23 de 11 de 2015, de <http://www.ccpsucre.org.ve/>: <http://www.ccpsucre.org.ve/LeyesReglamentos/leyes/NormativaInternacional/5NIC-NIIFinterpretaciones/NIATraduccion/sec400evaluacionderiesgosycontrolinterno.pdf>
- Fundación IFRS. (06 de 07 de 2012). *hIAS02 NIC 2 Inventarios*. Recuperado el 04 de 12 de 2015, de IFRS Foundation and the IASB: <http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf>
- Gestiopolis. (11 de 08 de 2001). Introducción al Sistema de Evaluación de Control Interno. Colombia. Recuperado el 23 de 07 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/introduccion-evaluacion-sistema-control-interno/>
- GRUPO MIRANDA Consultores Empresariales. (13 de 10 de 2010). *despachos/nias_pdf/NIA_265*. Obtenido de <http://grupomiranda.co.cr/>: http://grupomiranda.co.cr/despachos/nias_pdf/NIA_265.pdf
- INEC, I. N. (2010). Ficha de Cifras Generales del Cantón El Triunfo. Ecuador. Recuperado el 24 de Junio de 2015, de http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/Portal%20SNI%202014/FICHAS%20F/0909_EL%20TRIUNFO_GUAYAS.pdf
- Mantilla, S. A. (2007). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. A. (23 de 02 de 2013). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá (Colombia), Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mira Navarro, J. C. (21 de 05 de 2006). *auditoria/files/apuntes/auditoria*. Obtenido de <http://www.miramegias.com>: <http://www.miramegias.com/auditoria/files/apuntes/auditoria.pdf>

Normas Generales de Control Interno. (s.f.). Eficacia del Sistema de Control Interno. Recuperado el 05 de 07 de 2015, de <http://www.sigen.gov.ar/documentacion/ngci43.asp>

Universidad del Cauca. (s.f.). *Clasificación del Control Interno*. Recuperado el 05 de Julio de 2015, de Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

Universidad del Cauca. (s.f.). *Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas*. Recuperado el 05 de Julio de 2015, de Control Interno: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>

Universidad del Cauca. (s.f.). Principios del control interno generales. Recuperado el 05 de 07 de 2015, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse89.html>

Universidad Politécnica Salesiana. (23 de 02 de 2012). *Repositorio Digital-UPS*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/>: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Anexo entrevista a la propietaria del Comercial Ferretería COMEICO

ENTREVISTADO: _____

ENTREVISTADOR: _____

1.- ¿Existe políticas establecidas para el debido control de las mercaderías?

2.- ¿Existe un mecanismo de control para la gestión de las entradas y salidas de los inventarios?

3.- ¿Existe un método de valoración adecuado de los inventarios existentes?

4.- ¿Existe una persona responsable de las entradas y descargos de los inventarios?

5.- ¿Se revisa que las mercaderías provenientes de los proveedores y entregadas a los clientes concuerden con los valores detallados en las facturas correspondientes?

6.- ¿Existe una persona encargada de la custodia de los inventarios en bodega?

7.- ¿Los registros de existencia en bodega coinciden con los registros en los estados financieros?

8.- ¿Se encuentran los inventarios de mercadería en un lugar seguro y protegidas?

9.- ¿Se realizan inspecciones físicas para determinar las mercaderías no utilizadas, estropeadas y/o deterioradas?

10.- ¿Se utilizan guías de remisión para el traslado de mercaderías?

11.- ¿Se concilian mensualmente las existencias en bodega con los mayores contables de la cuenta inventarios?

12.- ¿Existe un registro de las mercaderías usadas para el autoconsumo?

Anexos Documentales

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0907290704001

APELLIDOS Y NOMBRES: LEON GARCÉS MARIA DEL LOURDES

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	01/07/1996
NOMBRE COMERCIAL:	COMERCIAL FERRETERIA COMEICO				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA						

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: EL TRIUNFO Parroquia: EL TRIUNFO Calle: 25 DE AGOSTO Número: 806 Intersección: AV. 8 DE ABRIL Referencia: DIAGONAL A LA BOTICA MODELO Telefono Trabajo: 042011667 Email: comeico2011667@gmail.com Celular: 0998904656

No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.	22/06/2005
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTAS.
ACTIVIDADES DE PUBLICIDAD POR INTERNET.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: EL TRIUNFO Parroquia: EL TRIUNFO Calle: 25 DE AGOSTO Número: 806 Intersección: AV. 8 DE ABRIL Referencia: DIAGONAL A LA BOTICA MODELO Telefono Domicilio: 042011667 Celular: 0998904656 Email: comeico2011667@gmail.com

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declara que los datos contenidos en este documento son ciertos y verídicos, por lo que asume la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 2 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: NRGCI80908

Lugar de emisión: AZOGUES/AV. ALFONSO

Fecha y hora: 14/06/2014 13:14:40

Página 2 de 2

SRI.gob.ec

Comprobante de retención



COMERCIAL FERRETERIA COMEICO
LEÓN GARCÉS MARIA DEL LOURDES
 "Obligado a llevar Contabilidad"

R.U.C. 0907290704001 No. AUTORIZACION S.R.I. 1116032716
 Dir.: 25 de Agosto 806 y Av. 8 de Abril, diagonal a la Botica
 Modelo, Teléfono: 042011667 EL TRIUNFO - GUAYAS - ECUADOR

Materiales para herrería, agrícola, gasfitería, automotriz, ebanistería, pinturas, construcción, eléctricos en alta y baja tensión, luminarias, etc.

COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001- 000006338

Fecha de Emisión: _____

St.(es): _____ R.U.C.: _____

Tipo de Comprob. de Venta: _____ # Comprob. de Venta: _____

Dirección: _____

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO

TOTAL RETENIDO US \$

Firma del Agente de Retención

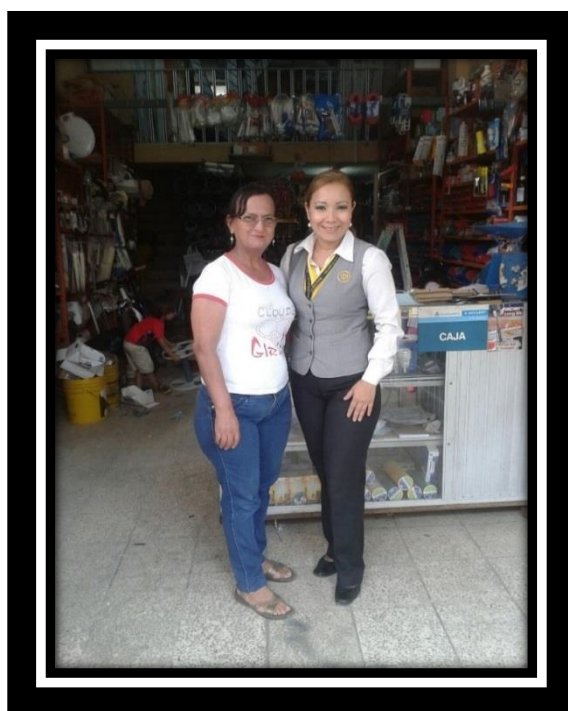
JULIO ANIBAL TORRES RIVERA "IMPRESITA Y PAPELERIA "TORRES"
 EL TRIUNFO - AV 8 DE ABRIL 836 Y JAIME ROLDÁN, TEL.: 2010 738
 R.U.C. 0300044716001 - AUTORIZACIÓN S.R.I. No. 1070

6B. 100x2 000006001-000006600 Fecha de Autorización: 08/Diciembre/2014
 VALIDA PARA SU EMISIÓN HASTA 08/Diciembre/2015

Original: SUJETO PASIVO RETENIDO Copia Amarella : AGENTE DE RETENCIÓN

Anexos Fotográficos

Con la propietaria del negocio:



Interior del Local Comercial Ferretería COMEICO



