



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

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES

VII SEMINARIO DE GRADUACIÓN DE INGENIEROS EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

***EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS EN EL
COMISARIATO DIDOS DEL CANTON LA TRONCAL***

AUTOR:

JOSE LUIS TORRES SALTO

DIRIGIDO POR:

ECON. MARCOS QUINTEROS
TUTOR

AÑO

2014



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

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD:

JOSE LUIS TORRES SALTO

DECLARO QUE:

EL PROYECTO DE GRADO, *EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS EN EL COMISARIATO DIDOS DEL CANTON LA TRONCAL*

Ha sido desarrollado con base a una investigación total, respetando los derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al final de cada párrafo correspondiente, cuyas fuentes se anexan en la bibliografía.

Consecuentemente éste trabajo es mi autoría. En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

La Troncal, Septiembre de 2014

JOSE LUIS TORRES SALTO



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

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ECON. MARCOS QUINTEROS

CERTIFICA:

Que el trabajo titulado, EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS EN EL COMISARIATO DEL CANTÓN LA TRONCAL, realizado por José Luis Torres Salto, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la Universidad Católica de Cuenca Sede san Pablo de La Troncal.

Debido a que es una investigación particular y con el propósito de cumplir un requisito previo al grado de ingeniero, nos recomendamos su difusión y publicación.

El mencionado trabajo consta de dos anillados, empastado y un disco compacto.

Autorizo a José Luis Torres Salto, que entregue a la Abogada Marisol Campoverde, en su calidad de Secretaria de la Sede Universitaria.

La Troncal, Septiembre de 2014

Econ. Marcos Quinteros

Tutor



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

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, JOSE LUIS TORRES SALTO

Autorizo a la UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA SEDE SAN PABLO DE LA TRONCAL, la publicación en la biblioteca física y virtual de la Institución, el trabajo EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS EN EL COMISARIATO DIDOS DEL CANTÓN LA TRONCAL, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

La Troncal, Septiembre de 2014

JOSE LUIS TORRES SALTO

Evaluación de Control Interno a los inventarios en el Comisariato DIDOS del Cantón La Troncal.

Evaluation of Internal Control over inventories in the Comisariato DIDOS the Canton La Troncal.

José Luis Torres Salto^I, Marcos Quinteros^{II}.

- I- Egresado de la Especialidad de Contabilidad Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de La Troncal. Ubicado en el KM. 72 Vía Duran Tambo, romeo_jlts@hotmail.com*
- II- Catedrático de la Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de La Troncal, mpquinteros@ucacue.edu.ec*

Resumen:

La investigación aborda los aspectos generales y relevantes de la evaluación del Control Interno. La realización de la evaluación del control interno de los inventarios del comisariato bajo los métodos de evaluación devela las técnicas que se utilizarán para su óptima realización, así como sus componentes los que forman parte del sistema de evaluación, al tiempo que permite, determinar los riesgos obtenidos de la evaluación.

Los resultados obtenidos después de realizado el trabajo de evaluación, facilitarán a la alta gerencia conocer las ideas para que el proceso de uso y manejo adecuado de los inventarios del comercial funcione de la manera eficaz y eficiente. Se realiza una investigación bibliográfica para el planteamiento de la investigación.

Abstract

The investigation undertakes the general and important aspects of the evaluation of internal control. The realization of the assessment of internal control over inventories commissary under evaluation methods reveals the techniques used for optimal realization as

well as their components that are part of the evaluation system, while enabling to determine the risks obtained from the evaluation.

The results obtained after the evaluation work performed, provide senior management know the ideas to make the process of use and proper management of inventories of commercial work effectively and efficiently. Bibliographic research approach for research is conducted.

Palabras Claves: Evaluación de control interno, Inventarios, Comisariato.

Keywords: Evaluation of internal control, Inventories, super market

Introducción:

Los comisariatos cuentan con mercaderías; estas se constituyen en uno de los activos más importantes de una empresa, razón por el cual es oportuno resaltar que el comisariato aplique controles internos en sus inventarios para conocer su situación real, En un comisariato los inventarios son primordiales pues permiten establecer en qué nivel se ha alcanzado los objetivos de la empresa, son los medios determinativos de los faltantes y sobrantes originados por varios factores tales como: pérdidas, robos, sustracciones y malos manejos.

De momento El comisariato no cuenta con un manual de control interno de sus inventarios que permita dar un seguimiento a cada una de las actividades inmersa en el control de los inventarios.

El comisariato no cuenta con un sistema de control de inventarios, en la bodega de almacenamiento por lo que existe un desconocimiento de la mercadería con la que se cuenta.

Si el personal encargado de la bodega no lleva un control riguroso al instante de recibir o entregar la mercadería no tiene una constancia física de que haya entregado o recibido la cantidad que está determinada en las respectivas facturas, es un faltante de garantía tanto para el encargado de bodega como para el administrador, como la

administración no tienen idea de cuánto es su stock le va faltar mercadería para satisfacer a los clientes por lo que pueden perder su clientela por no contar con los productos requeridos.

Se constituye a partir de lo anterior como fin de la presente investigación: evaluar el Control Interno al Inventario en el Comisariato DIDOS para el logro de la adecuada rotación de la mercadería.

Desarrollo:

La contabilidad de los inventarios es muy importante y que no puede faltar porque nos permite ganar tiempo, ya que la producción y la entrega de los proveedores no pueden ser instantáneas, por eso se debería contar con una existencia de mercadería a las cuales se puedan recurrir rápidamente ya que esto permite satisfacer la demanda del cliente.

Si la mercadería en la bodega no es almacenada de manera adecuada ya sea por categorías, por su naturaleza y de acuerdo a la fecha de expiración todo esto puede producir una caducidad de la mercadería por no ser ubicada en las perchas a tiempo de acuerdo a su ubicación y las fechas de expiración, todo esto conduce a un incremento de pérdidas por bajas de mercaderías e incremento en devoluciones a los proveedores.

En tal sentido se precisa la necesidad de corroborar los aspectos generales de la empresa o institución, los que atendiendo a sus propias características contienen:

MISIÓN:

Somos una empresa que ofrecemos productos de calidad y a bajos precios para satisfacer las necesidades y requerimientos del Cantón La Troncal y sectores aledaños procurando que los mismos se sientan beneficiados con un ambiente de cómodo y moderno para contribuir a mejorar su calidad de vida.

VISIÓN:

Ser la empresa más eficiente e innovadora del Cantón ofreciendo la mejor atención al cliente con un personal altamente calificado y excelentes productos de calidad.

VALORES INSTITUCIONALES

- **Respeto:** Es el reconocimiento y admiración que tenemos hacia a los demás y de nosotros mismos de quienes somos y de lo que hacemos. Un buen respeto en el trabajo es cuidar nuestra apariencia física, respetar los horarios, respetar a los clientes y tomar en serio lo que hacemos.
- **Responsabilidad:** Es la capacidad de responder eficaz a los desafíos o a las obligaciones adquiridas por una persona o por toda la empresa. La responsabilidad de cada persona es un desafío de satisfacer a sus clientes, sintiéndose capaces de lograrlo en buen tiempo, forma, cantidad y calidad, de modo tal que puedan demostrar su habilidad de superar las expectativas iniciales de los mismos.
- **Puntualidad:** Es estar a tiempo para cumplir nuestras obligaciones en el trabajo, un compromiso de la oficina, un trabajo pendiente por entregar. Ser puntual ayuda a desempeñar mejor nuestro trabajo y realizar más actividades demostrando un buen profesionalismo y compromiso siendo merecedores de confianza.
- **Honestidad:** Es la confianza, seguridad e integridad que se tiene en la empresa respetando los códigos de conducta y ética siendo leal a los principios de la empresa en la que se labora y las decisiones que se tomen sabiendo lo que es correcto y lo que es erróneo.

PRINCIPIOS INSTITUCIONALES

- **Trabajo en equipo:** Se refiere a la serie de metodologías, estrategias que utiliza un grupo de personas para lograr de manera coordinada las metas propuestas o la ejecución de un proyecto dentro de la empresa.
- **Productividad:** La productividad requiere el logro de la eficacia y de la eficiencia simultáneamente. La productividad genera excedentes para el crecimiento de la empresa y de los trabajadores. (Beltrán Jaramillo, 1999)

Componentes del Control

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

Ambiente de Control

El ambiente de control es el grupo de circunstancias y conductas que encuadran el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es primordial el resultado de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de los servidores, con el vínculo a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Valoración de Riesgos

La máxima autoridad dispondrá los dispositivos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que peligra la organización para el éxito de sus objetivos.

El riesgo es la posibilidad de pronto un evento no deseado que podría afectar a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad son responsables de ejecutar el curso de la administración de riesgos, que incluye estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales los entes administrativos identificarán, analizarán y tratarán los probables eventos que pudieran perjudicar la realización de sus procesos y el logro de sus objetivos.

Actividades de Control

La máxima autoridad de la entidad y los servidores encargados del control interno de acuerdo a su capacidad, implantaran políticas y procedimientos para utilizar los riesgos en la obtención de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.

Información y Comunicación

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades.

El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.

Monitoreo

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.

Seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud. (Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, 2014)

Evaluación

Evaluar es comparar, en el momento dado, lo que se ha alcanzado mediante una acción, con aquello que se debería haber alcanzado de acuerdo a una programación previa. La evaluación y el control en la administración tienen el papel fundamental, de ayudar a las personas y a las organizaciones a crecer en todas sus dimensiones. (Portal Educativo de las Americas, 2014)

Control Interno

Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la empresa, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

(Mantilla, 2005)

Eficacia

Indican el grado de logro de unos objetivos previamente establecidos.

Eficiencia

Indican el grado de cumplimiento de un objetivo en relación con los costes previamente establecidos. (Fundació Factor Humà, 2014)

Riesgo

El riesgo de auditoría es aquel que existe a cada instante por lo cual se origina la posibilidad de que un auditor emita una información equivocada por el hecho de no haber detectado errores o faltas importantes que podría cambiar por completo el criterio dado en la documentación.

La probabilidad de existencia de errores puede mostrarse en diferentes niveles, por lo tanto se debe examinar de la forma más adecuada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser ejecutadas. (Gerencie.com, 2014)

Políticas

Se llama a la Política como una guía del pensamiento para la toma de decisiones, es también la orientadora de la conducta que se aplica en una entidad para ejecutar las actividades. (Ramón, 2014)

Observación

Consiste en la contemplación a simple vista que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso.

Entrevista

Las entrevistas son una de las fuentes primarias de información para los equipos de auditoría, por lo que deben prepararse con anticipación, teniendo en cuenta lo siguiente:

- Elaboración y coordinación del calendario con suficiente anticipación, para asegurar la participación de los entrevistados.
- Revisión de la información disponible.
- Preparación de preguntas específicas y líneas de investigación.

Encuesta

Se utilizan para la recolección de información, mediante un formato de cuestionario formado por un conjunto de preguntas que deben ser respondidas por la población objetivo. La encuesta sirve básicamente para investigar, indagar o sondear sobre un asunto determinado y medir, una o más variables dentro de una investigación o estudio, dentro de una población que reúna las condiciones requeridas, de acuerdo con el objeto del proyecto o tema. La encuesta puede ser técnica verbal cuando se aplica verbalmente a los encuestados, y el encuestador lleva las respuestas tabulando posteriormente los resultados (si la encuesta se aplica por escrito, masivamente, deja de ser una técnica verbal y se convierte en una técnica documental). (Portal Educativo de las Americas, 2014)

Métodos de Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno, así como el relevamiento de la información para la planificación de la auditoría, se podrán hacer a través de descripciones narrativas y cuestionarios, según las circunstancias o se aplicará una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar la evaluación.

La naturaleza de la documentación a utilizar es totalmente independiente del proceso general de auditoría y va a depender solo de la forma en que se presente la información a revelar y del criterio del auditor. En ciertas oportunidades la realización de una descripción narrativa de determinada operación, en otras y según sea el componente, la existencia de cuestionarios puede ayudar de manera más efectiva que el análisis a través de alguna otra fuente de documentación.

Al analizar la documentación de sistemas, se debe verificar si existen manuales en la organización que puedan llegar a suplir la descripción de los sistemas realizados por el auditor. Dependerá de cada una de las situaciones que se presenten el elegir uno u otro método de documentación y especialmente identificar aquellas oportunidades en donde, utilizando el material que facilite el ente, se pueda llegar a obtener la documentación necesaria para evidenciar la evaluación del sistema de información, contabilidad y control.

Cuestionario

Los cuestionarios descriptivos, se compone de una serie de preguntas; las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad, incluyendo los límites de autoridad, de tal manera que evidencien los controles y los formularios utilizados, cantidad de ejemplares, dependencias, forma de archivo y la presencia de las operaciones que se realizan.

Las preguntas deben proponerse en una orden lógica, de modo que el auditor se documente de los controles de una manera organizada.

El cuestionario descriptivo permite desarrollar preguntas abiertas, a fin de elaborar una respuesta amplia de los procedimientos existentes más que repuestas afirmativas o negativas, que no necesariamente describen procedimientos.

Descripciones Narrativas

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Este método es utilizado conjuntamente con el de gráficos, con el propósito de entender este último en mejor forma, ya que los solos gráficos muchas veces no se entienden, haciendo indispensable su interpretación de manera descriptiva.

En la primera auditoría que realiza el auditor, dentro de los papeles de trabajo “permanentes” o de carácter histórico para resumir y entender el control interno existente utiliza primariamente estos dos métodos y ya cuando requiere evaluar de manera más extensa utiliza el método de cuestionarios.

Matrices

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo de los siguientes procedimientos previos:

Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan. Evaluación colateral del control interno.

Al presentar este estudio se considera que las técnicas de evaluación tienen importancia pues sin las mismas no se puede constatar los instrumentos científicos aplicados, para corroborar esta veracidad se auxilia de las técnicas de verificación física entre las que se puede mencionar:

Inspección

La inspección consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad.

La aplicación de esta técnica es sumamente útil, en lo relacionado con la constatación de valores en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos, tales como documentos a cobrar o pagar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección.

La aplicación del examen físico o inspección, es factible, para los bienes unitarios en un inventario, así como los documentos que representen un título o valor fiduciario.

Es aplicable esta técnica, también en la revisión de contratos para obras públicas, así como la inspección de obras durante y después de su construcción. (Mantilla, 2005)

Planificación de la Evaluación del Control Interno a los inventarios del Comisariato Didos.

Motivo de la realización de la Evaluación del Control Interno.

La Evaluación del Control Interno a los inventarios del Comisariato Didos, se realizará de acuerdo al oficio de fecha 26 de Agosto del 2014, para dar cumplimiento con un requisito para la graduación, que será con el objetivo de realizar una evaluación del Control Interno a los inventarios del Comisariato Didos.

Objetivos de la Evaluación del Control Interno

Objetivo general

Realizar una Evaluación del Control Interno a los inventarios del Comisariato Didos.

Objetivos específicos

- Definir los métodos de evaluación
- Establecer el nivel de confianza y el riesgo global.

- Realizar la evaluación del control interno

Alcance de Evaluación del Control Interno

La realización de la Evaluación del Control interno a los inventarios del Comisariato Didos, se desarrollará para el período del 1 de Enero al 31 de Agosto del 2014, durante el periodo del 1 de Septiembre al 26 de Septiembre del 2014, con una carga de 100 horas.

Conocimiento general de la organización

Codificación de los inventarios

El cuadro adjunto nos indica la codificación en los inventarios del Comisariato Didos.

NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
750119940	ACEITE PALMA DE ORO
750125678	ACEITE COCINERO
801254879	AGUA CIELO
608516487	ATUN ISABEL
254687215	ATUN VAN CAMPS
246879125	ATUN REAL
225454542	AVENA QUAKER ½ kg
215468472	AVENA QUAKER 1 kg
201245845	AZUCAR SAN CARLOS ½ kg
901546781	AZUCAR SAN CARLOS 1 kg
024548791	BONELLA ½ kg
012435781	BONELLA 1 kg
549411214	CAFÉ CUBANITO
512468972	CAFÉ PRES DOS
216425412	DEL VALLE NECTAR DE MANGO 413 ml
264545103	DEL VALLE NECTAR DE DURAZNO 413 ml
201548724	FOCOS PHILIPS 60W
120454057	FOCOS PHILIPS 100W
997821212	LECHE VAQUITA 450
879124657	LECHE VAQUITA 900

Base legal y Normativa principal aplicable al alcance de la Evaluación del Control Interno

Organismos de control

-  Servicio de Rentas Internas

Códigos y leyes

- Resoluciones emitidas por el Director del Servicio de Rentas Internas
- Código del Trabajo.
- Seguro Social IESS

Evaluación de Control Interno

Para la evaluación del control interno se utilizará las siguientes herramientas como son:

Cuestionarios

El cual se basa en una encuesta sistemática presentada bajo la forma de preguntas, referidas al aspecto básico del sistema, y en la que una respuesta negativa evidencia una ausencia de control y una respuesta positiva indica una fortaleza del control interno, este método ayuda asegurar que todos los puntos básicos del control sean considerados.

Narrativas

Se basa en la determinación detallada de las características del sistema que se está evaluando. Se describen procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.

Matriz de riesgos

Evaluación de Control Interno a los Inventarios del Comisariato DIDOS Período: Del 1 de Enero al 31 de Agosto del 2014 Matriz del Riesgo Inherente			
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO
	Riesgo inherente	14%	
Revisión y validación de la documentación de soporte referente al cuestionario realizado.	Solicitar los documentos de soporte que confirmen que las respuestas afirmativas al cuestionario son verdaderas.		Mediante entrevista y con la presentación de documentos se evidencia que lo expuesto en la entrevista es real.

Para realizar la medición del nivel de riesgo se utilizará la siguiente matriz:

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

Orientación O Enfoque de la Evaluación de Control Interno

El enfoque será de cumplimiento, por lo que se utilizarán para el desarrollo del trabajo cuestionarios y entrevistas.

Recursos Humanos, Materiales Y Financieros

Humanos

Para el desarrollo el trabajo de la Evaluación del Control Interno lo realizará mi persona José Luis Torres Salto, Egresado en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca, Sede San Pablo de la Troncal.

Materiales

Para desarrollar el trabajo de la Evaluación del Control Interno es necesario los siguientes materiales que se serán facilitados por el egresado que requiere este requisito para la graduación.

Ingresos		USD
Fondos Propios		600
Total		600
Egresos		
Diseño y elaboración de la Evaluación del Control Interno		
Recopilación de la Información		180
Material de escritorio		50
Subtotal		230
De la elaboración de la Evaluación		
Material de escritorio		200
Material de impresión		120
Imprevistos		50
Subtotal		370
Total		600

Financieros

Para poder cumplir con las fechas establecidas de los avances y de la entrega final del informe se prevé que se necesitará las siguientes 100 horas con un valor de seiscientos dólares americanos, que serán solventados por el Estudiante.

Productos a obtener

Los productos principales para la ejecución del trabajo de Evaluación del Control Interno son:

- Calcular el Riesgo Inherente
- Evaluación del Control Interno a los inventarios del Comercial Didos
- Informe de la Evaluación del Control Interno del Comercial Didos

Caso Práctico Aplicado en el Comercial Didos

FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA		E.C.I. 1.1 PT 1 1 / 1
Entidad Tipo Componente	Comercial DIDOS Evaluación del Control Interno Inventarios	
<p>Para este tipo de empresa es pertinente desarrollar la evaluación de control interno, utilizando el método narrativo y cuestionario de control interno, que consisten en narrar los procedimientos que se realizan en cada componente, con el fin de obtener afirmaciones del cumplimiento o no del proceso.</p> <p>Luego de aplicar el cuestionario, se procede a calificar el nivel de riesgo de cada uno de los componentes a ser evaluados. Se ha identificado las principales actividades desarrolladas en los inventarios.</p> <ul style="list-style-type: none">• Inventarios <p>A continuación consta la aplicación del método narrativo, de cuestionarios de control interno y la calificación del nivel de confianza y riesgo de cada uno de los componentes</p>		
Elaborado por: J.L.T.S.		Fecha: 20-09-2014
Revisado por: M.P.Q.C		

	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA		E.C.I. 1.2 PT 2 2
Entidad	Comisariato DIDOS		
Tipo de Examen	Evaluación del Control Interno		
Componente	Inventarios		
MÉTODO: NARRATIVA			
ACTIVIDAD: Procedimiento de compra			
El Gerente elabora y envía el Plan Anual de Adquisiciones de cada año.			
Jefe de bodega normaliza y consolida la mercadería, conforme a sus características y señala el procedimiento de compra bajo el cual se adquirirá la mercadería. Ejecuta la compra según el Procedimiento de adquisiciones que aplique.			
Realiza la consulta de disponibilidad de productos con los proveedores. En caso de que los proveedores poseen los artículos solicitados; se genera la orden de compra y la envía y si los proveedores no poseen los artículos solicitados; se notifica al Gerente y procede a la búsqueda de los productos en otros proveedores. Cuando los productos solicitados han sido localizados; procede a la generación de la orden de compra y la envía y se confirma la recepción de la orden de compra			
	Elaborado por: J.L.T.S	Fecha: 20/09/2014	
	Revisado por: M.P.Q.C		

	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA		E.C.I. 1.3 PT 3 3
Entidad	Comisariato DIDOS		
Tipo de Examen	Evaluación del Control Interno		
Componente	Inventarios		
MÉTODO: NARRATIVA			
ACTIVIDAD: Procedimiento de Recepción y Almacenamiento			
Jefe de Bodega comprueba la compra realizada y revisa que los productos se encuentren en			

<p>buen estado y que cumpla con las especificaciones y cantidades señaladas en el pedido, en su caso si se encuentran dañados se procederá a la devolución o la sustitución de los mismos.</p> <p>Clasifica los productos de acuerdo a características similares y realiza el ingreso de los productos en el inventario.</p> <p>El Gerente asigna precio al producto contemplando el costo, gastos de operación y la proyección de la utilidad para la empresa.</p> <p>Auxiliar de Bodega: Acomoda y estiba los productos en los espacios disponibles en el Almacén de Productos.</p>		
	Elaborado por: J.L.T.S	Fecha: 20/09/2014
	Revisado por: M.P.Q.C	

	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA		E.C.I. 1.4 PT 4 4
Entidad	Comisariato DIDOS		
Tipo de Examen	Evaluación del Control Interno		
Componente	Inventarios		
MÉTODO: NARRATIVA ACTIVIDAD: Procedimiento de Venta y Despacho Los vendedores realizan las siguientes actividades <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar la solución al requerimiento presentado. • Elaborar la factura de los productos. • Efectuar el cobro al cliente. • Permitir al cliente la visualización del estado de la mercadería tomada de la bodega. • Abrir la mercadería y revisarla con el cliente. • Despachar la mercadería. • Solicitar firma de conformidad en factura al cliente. 			
	Elaborado por: J.L.T.S	Fecha: 20/09/2014	
	Revisado por: M.P.Q.C		

Cuestionario	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE	ECI 1.5 PT 5 5			
Entidad Tipo Componente	Comisariato DIDOS Evaluación del Control Interno Inventarios				
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
N°.	COMPONENTE: INVENTARIOS	PT	SI	NO	CT
	SUMAN				
1.1	¿Se encuentra las mercancías debidamente protegidas contra el deterioro físico?	1	SI		1
1.2	¿Se exige a los almaceneros que informen acerca de las mercaderías obsoletas, no utilizables, de poco movimiento o estropeadas?			NO	
1.3	¿Existe una política de provisiones por obsolescencia?	1	SI		1
1.4	¿Existe un acondicionamiento físico de los almacenes que facilite los recuentos, una protección adecuada, un cómodo manejo y una pronta localización?			NO	
1.5	¿Se llevan inventarios permanentes (datos de cantidad y valor) en relación con las partidas más importantes del almacén?	1	SI		1
1.6	Cuando se llevan cuentas individuales, ¿se cuadra su importe periódicamente con la cuenta de control?	1	SI		1
1.7	Las personas que llevan los registros ¿son distintas de las encargadas de custodiar las existencias	1	SI		1
1.8	¿Se revisan periódicamente los registros con el propósito de determinar las existencias que tienen poco movimiento?	1	SI		1
1.9	¿Se lleva un sistema de costes debidamente controlado por el sistema contable?	1	SI		1
1.10	¿Se lleva un control adecuado sobre los desechos y la chatarra?	1	SI		1
1.11	Valoración de las existencias: ¿se incluyen los gastos de transporte, seguro, aduanas?	1	SI		1
1.12	¿Se efectúan un recuento físico de todas las existencias en almacén (incluidas las mercancías recibidas en consignación y	1	SI		1

	otras): <ul style="list-style-type: none"> • al final de cada ejercicio económico? • Periódicamente durante el año? 				
1.13	En relación con la mercancía enviada en consignación, en poder de proveedores, o en depósito: <ul style="list-style-type: none"> • ¿se efectúan un recuento físico a final de año? • ¿se confirman las existencias a final de cada año? • ¿se efectúan recuentos físicos, periódicamente? • ¿se confirman las existencias periódicamente? 	1	SI		1
1.14	Los procedimientos que se siguen para llevar a cabo los recuentos físicos ¿comprenden: <ul style="list-style-type: none"> • Unas instrucciones adecuadas por escrito? • Una supervisión adecuada? • La investigación cuidadosa de los sobrantes o faltantes de importancia? 	1	SI		1
CALIFICACIÓN TOTAL		CT=		12	
PONDERACIÓN TOTAL		PT=		14	
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100		NC=		86%	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RC = 100% - NC		NR=		14%	
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE		BAJO			
		Elaborado por: J.L.T.S.		Fecha: 22-09-2014	
		Revisado por: M.P.Q.C			

Resultados	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE			ECI 1.6 PT 6 6
Entidad	Comercial DIDOS			
Tipo	Evaluación del Control Interno			
Componente	Inventarios			
Inventarios				
CALIFICACIÓN TOTAL	12	NIVEL	ENFOQUE DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
PONDERACIÓN TOTAL	14			
NIVEL DE CONFIANZA	86%	ALTO		
RIESGO INHERENTE	14%	BAJO	CUMPLIMIENTO	
<p>El cuestionario tiene una ponderación total de 14 y una calificación de 12, que representa un nivel de confianza del 86%, por lo que la calificación porcentual inversamente proporcional del riesgo es del 14% representando un nivel de confianza alto y un riesgo bajo, estos resultados permiten orientar un enfoque de la Evaluación del Control Interno a base de cuestionarios, entrevistas y verificación de documentación requerida y el cumplimiento de dichas normas, la cual se determinó que en el área de inventarios los almaceneros no informan acerca de las mercaderías obsoletas, no utilizables, de poco movimiento o estropeadas al Gerente del comisariato para verificar en el sistema contable y dar de baja dichos productos debido que no existe un acondicionamiento físico que facilite los recuentos, una protección adecuada, un cómodo manejo y una pronta localización.</p>				
	Elaborado por: J.L.T.S.		Fecha: 22-09-2014	
	Revisado por: M.P.Q.C.			

	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS	ECI 1.7 PT 7 7
Entidad	Comisariato DIDOS	
Tipo	Evaluación del Control Interno	
Componente	Inventarios	
<p>No existe informes de las mercaderías obsoletas, no utilizables, de poco movimiento o estropeadas</p> <p>Durante la indagación y cuestionario realizados al jefe del comisariato se determinó que no recibe información veraz y oportuna al final de cada mes de las mercaderías obsoletas y de poco movimiento por parte de los almaceneros.</p> <p>El jefe de bodega tiene la responsabilidad de revisar oportunamente el proceso de inventarios desde la adquisición hasta la salida de la mercadería para generar información para la elaboración de los respectivos informes.</p> <p>La inexistencia de los informes de la mercadería obsoletas hacia la empresa se da debido a la carencia de conocimientos sobre el manejo de herramientas para un adecuado control de los inventarios por parte de los almaceneros.</p> <p>Por lo tanto al no generar los respectivos informes de mercaderías obsoletas o de poco movimiento se ve afectado el nivel de rotación de los inventarios que conlleva a una iliquidez de la empresa por no hacerse efectiva la mercadería, pudiendo ocasionar un incumplimiento de pagos a sus respectivos proveedores y acreedores.</p> <p>Conclusión:</p> <p>Al no existir los informes de mercaderías que estén obsoletas, caducadas el propietario del comisariato no podrá solicitar las respectivas devoluciones a sus proveedores</p> <p>Recomendación:</p> <p>Se recomienda al propietario que contrate personal que tenga conocimientos sobre el manejo y control de bodega.</p>		
	Elaborado por: J.L.T.S.	Fecha: 24-09-2014
	Revisado por: M.P.Q.C	

	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS	ECI 1.8 PT 8 8	
Entidad Tipo Componente	Comisariato DIDOS Evaluación del Control Interno Inventarios		
<p>No existe un acondicionamiento físico que facilite los recuentos, una protección adecuada, un cómodo manejo y una pronta localización</p> <p>El comisariato no cuenta con un acondicionamiento físico para una adecuada protección de las mercaderías, además que no permite realizar un control adecuado de las mismas.</p> <p>Las normas de calidad exigen que las bodegas de almacenamiento del comisariato deban contar con un espacio físico amplio, que brinde todas las facilidades para el mantenimiento de las mercaderías en custodia.</p> <p>El propietario del comisariato no presupuestó que el volumen de mercaderías iba a ser grande por lo que las bodegas en un principio fueron diseñadas para cierta cantidad de productos</p> <p>Al no tener un espacio físico idóneo para la custodia, control y actualización de los inventarios no se podrá diseñar los kardex, y al no tener los kardex no se podrá generar el verdadero costo de los inventarios.</p> <p>Conclusión:</p> <p>El comisariato “DIDOS” no cuenta con un acondicionamiento adecuado para la protección y control de las mercaderías, impidiendo realizar los kardex de cada uno de los productos con sus respectivos costos.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda al propietario gestionar en la elaboración de una infraestructura más amplia, que contenga las condiciones físicas en la que los productos tengan una protección adecuada y que no se produzca daños en los mismos.</p>			
		Elaborado por: J.L.T.S.	Fecha: 24-09-2014
		Revisado por: M.P.Q.C	

Conclusiones:

En la Evaluación del Control Interno del Comisariato Didos, se utilizó el método de cuestionario con una serie de preguntas, combinado con el método de comprobación ya que nos permitió revisar la documentación, contabilidad y control, para poder realizar el análisis correspondiente, en el cual se define la confianza del sistema. Se utilizó narrativas, donde se detallaron procedimientos importantes y características del sistema de control interno en los inventarios.

Se observó que el riesgo inherente es bajo dando un 14%, de acuerdo a las entrevistas y cuestionarios realizados, al jefe de bodega del comisariato y luego de revisar si las respuestas afirmativas son verídicas se comprobó con la documentación que acreditó la veracidad de las mismas. También se pudo evidenciar que el nivel de confianza es del 86%.

Con los antecedentes expuestos se pudo encontrar dos hallazgos los cuales no estaban cumpliendo con las normas establecidas.

Bibliografía

- Beltrán Jaramillo, J. (1999). *Indicadores de Gestión Herramientas para lograr la competitividad*. Bogota: 3R Editores.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones "Guía Práctica y Orientaciones para evaluar el Control Interno"*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Fundació Factor Humá. (21 de julio de 2014). *Fundació Factor Humá*. Obtenido de http://www.factorhuma.org/attachments_secure/article/8312/UC_QCI_cast.pdf
- Gaitán, E. R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Gerencie.com. (21 de julio de 2014). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe COSO*. Bogota: ECOE EDICIONES.
- Portal Educativo de las Americas. (23 de julio de 2014). *Portal Educativo de las Americas*. Obtenido de <http://www.educoea.org>
- Ramón, J. G. (22 de Julio de 2014). *SisBib Universidad Nacional Mayor de San Marcos* . Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. (20 de julio de 2014). *ESPE*. Obtenido de ESPE: <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/ACUERDO-039-CG-5-Normas-de-Control-Interno.pdf>