



**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
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

***EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS
DEL COMERCIAL CUEVA DEL CANTÓN LA TRONCAL.***

AUTOR:

MARÍA CHACÓN CUEVA

DIRIGIDO POR:

ING. MAIRA RAMÓN NARANJO
TUTOR

AÑO

2015



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

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD:

MARÍA CHACÓN CUEVA

DECLARO QUE:

EL PROYECTO DE GRADO, *EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DEL COMERCIAL CUEVA DEL CANTÓN 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, Febrero de 2015

MARÍA CHACÓN CUEVA



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

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ING. MAIRA RAMON NARANJO

CERTIFICA:

Que el trabajo titulado, *Evaluación de Control Interno del Inventario de Mercaderías del Comercial Cueva del Cantón La Troncal*, realizado por María Chacón Cueva, 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 María Chacón Cueva, que entregue a la Abogada Marisol Campoverde, en su calidad de Secretaria de la Sede Universitaria.

La Troncal, Febrero de 2015

**ING. MAIRA RAMÓN NARANJO
TUTOR**



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

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, MARÍA CHACÓN CUEVA

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 del Inventario de Mercaderías del Comercial Cueva del Cantón La Troncal*, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

La Troncal, Febrero de 2015

MARÍA CHACÓN CUEVA

Evaluación de Control Interno del Inventario de Mercaderías del Comercial Cueva del Cantón La Troncal

Evaluation of Internal Control of the Cueva Commercial Merchandise Inventory of Cantón La Troncal.

María Chacón Cueva^I, Ing. Maira Ramón Naranjo^{II}.

- I- Egresada Ingeniería de Auditoría y Contabilidad de la Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de La Troncal. Km.72 vía Durán Tambo, La Troncal-Cañar-Ecuador, damarischacon_89@hotmail.com
- II- Catedrática de la Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de La Troncal, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, may_elirn@hotmail.com

Resumen:

En el presente trabajo de investigación se desarrolla la evaluación del control interno desde los supuestos teóricos y científicos para realizar un estudio a la cuenta de inventarios del Comercial Cueva. Por tal razón para dar nombradía científica al presente trabajo se hace uso del método deductivo, aplicación de técnicas que determinen el nivel de riesgo, además de la revisión bibliográfica que permitirán encausar el proceso investigativo llevado a cabo.

Summary:

In the present investigation the assessment of internal control is developed from theoretical assumptions and scientists to conduct a study to inventory account Cueva Commercial. For this reason to give scientific renown of the present work using deductive method, applying techniques to determine the level of risk, in addition to the literature review that will indict the investigative process carried out is made.

Palabras clave: Evaluación, Control Interno, Inventarios de Mercaderías

Keywords: Assessment, Internal Control, Inventory of Merchandise

Introducción:

El Comercial Cueva tiene por objetivo brindar productos de calidad y una atención de calidez a sus clientes.

Se puede observar que el Comercial Cueva no cuenta con un adecuado Control Interno de Mercadería. Siendo que el inventario en un almacén de electrodomésticos es vital para existir, debido a que si no existe el nivel de mercadería óptimo, no se podría realizar las ventas necesarias que generen mayores ganancias.

La mercadería en los almacenes, es uno de los activos fundamentales de la empresa, razón por la cual se debe realizar controles más efectivos, por el valor que representa, unido a la necesidad de obtener información rápida y precisa de compras y ventas, de existencias, de precios; motivo por el cual se debe buscar nuevas alternativas para el mejor manejo de inventario.

En la actualidad el Comercial Cueva no cuenta con un manual de procedimientos de control interno de sus Inventarios, que permiten dar lineamiento a cada una de sus actividades inmersa en el control interno de los inventarios, lo que ha ocasionado la desorganización en la toma física de sus existencias, el almacenamiento, el control y protección de sus mercaderías y han conllevado a la determinación de faltantes y sobrantes significativos de mercadería, así como de mercadería dañada, de baja rotación y obsoleta, ocasionando pérdidas al almacén..

Al continuar sin un eficiente control de inventario estos se mantendrían en stock ya que no se realiza un adecuado estudio para las adquisiciones y ventas, y sobrestimar al no determinar existencias reales y las condiciones óptimas para su comercialización y provocaran pérdidas significativas.

Elaborar un manual de procedimientos de Control Interno para los Inventarios permitirá tener una guía en la cual la gerencia puedan aplicar y obtener inventarios reales

y confiables a la vez este eficaz control evitara que Comercial Cueva tengan pérdidas significativas.

Objetivo General

Realizar la Evaluación del Control Interno de Inventario de Mercadería del Comercial Cueva.

Desarrollo:

Importancia del control de inventarios en un comercial

La relevancia de los inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

La obtención de utilidades obviamente proviene en gran parte de las ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, el departamento de ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en pequeñas empresas es poco atendido, sin tenerse registros fehacientes, responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo a la pérdida de la mercadería, sino también a mermas por mantener mucho tiempo en stock las mercaderías, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

El objetivo principal del presente documento es realizar una evaluación de control interno, que permita evaluar el nivel de riesgo de las diferentes actividades que involucran las actividades del control de inventarios para mejorar cada una de las debilidades que se detecten y así poder generar mayor rentabilidad al negocio.

Descripción de la entidad

Comercial Cueva, se dedica a la comercialización de electrodomésticos y todo para el hogar, utilizando un proceso de manera que los clientes al momento de realizar la adquisición tenga la comodidad en la compra, para lo cual utiliza un grupo humano de excelente capacidad y lealtad, agilizando así el proceso de recepción, atención, venta y entrega de los productos que comercializa. La empresa aplica todos sus valores con sus clientes, colaboradores, proveedores y directivos.

Para la comercialización de sus productos lo realiza de manera personalizada con productos de marcas reconocidas a nivel mundial, garantizadas y al mejor costo del mercado. Las políticas que el Comercial Cueva aplica son en base al Liderazgo, motivación y comunicación para que la actitud de sus vendedores sea positiva, adquiriendo compromiso de servicio al cliente y del crecimiento de la empresa.

Reseña histórica del Comercial Cueva

El Comercial Cueva es un negocio que nace pensando en un mejor servicio a sus clientes, inicia sus actividades en el año 2000 con el aporte único del Sr. Vicente Cueva, mismo que invirtió un pequeño capital para la comercialización de productos varios para el hogar, como son artículos de plástico, telas como: sábanas, edredones, toallas utilizando su vehículo para promocionar sus productos en las diferentes zonas del cantón La Troncal.

Comercial Cueva se constituye legalmente el 15 de Febrero del 2007, con el afán incrementar su stock de productos y de brindar un mejor servicio a su clientela decide buscar financiamiento a través de un préstamo bancario de \$ 60.000 para adecuar un local en la Av. 25 de Agosto y Jaime Roldos, además de contratar personal de venta que agilite el proceso de comercialización, y al mismo tiempo comprarse un vehículo más apropiado que permita realizar las entregas de las mercaderías a domicilio.

La permanencia en el mercado ha sido gracias a la ciudadanía Troncaleña quien apoya y sigue confiando en el comercial, misma que se ha dedicado a la comercialización de gran variedad de electrodomésticos en línea blanca y café como: muebles de sala, comedor, dormitorios y todo lo necesario para el hogar con las marcas más reconocidas del mercado y los mejores precios para de esta manera fidelizar a sus clientes.

Misión

Ofrecer un servicio innovador y único mejorando el nivel de estilo de vida de nuestros clientes, con la más completa variedad de electrodomésticos y la mejor calidad, garantía y facilidad de pago, superando las expectativas de nuestros clientes con un servicio eficiente.

Visión

Mantener nuestro liderazgo, en El Cantón La Troncal, satisfaciendo las necesidades de los hogares, comercializando electrodomésticos y artículos de excelente calidad, brindando un servicio eficiente procurando siempre ser dinámico y futurista.

Valores de la empresa

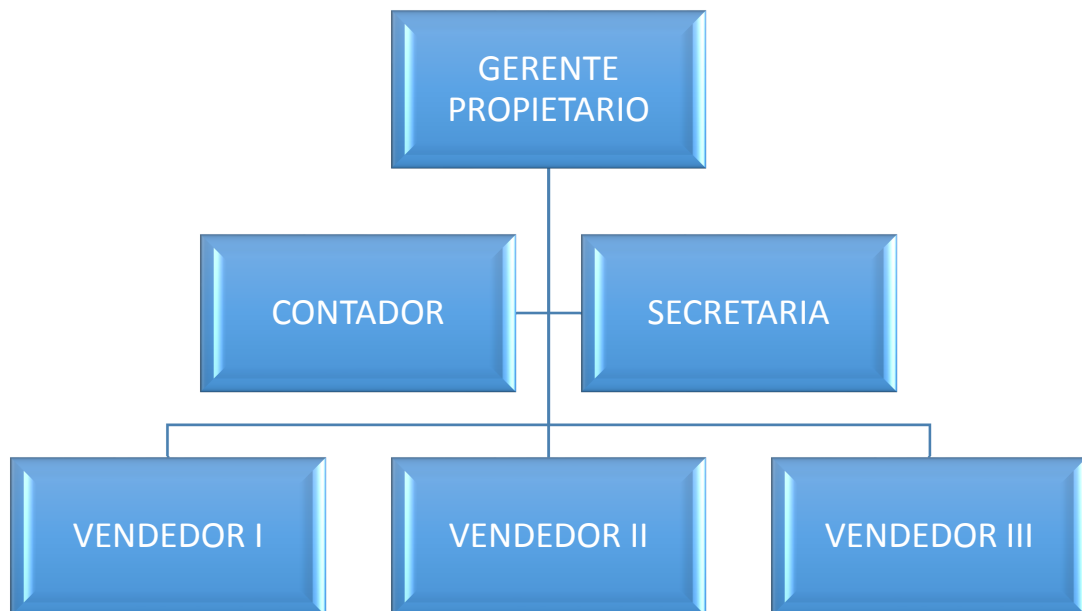
Los valores son el motor que impulsan a la empresa a conseguir la meta, permitiéndoles asumir con responsabilidad, nuevos retos, ajustándose a las normas y políticas que hace la diferencia en el servicio que se ofrece.

- Responsabilidad
- Excelencia
- Calidad
- Integridad
- Honestidad
- Vacación al servicio
- Trabajo en equipo

Políticas de la empresa

- Crear para nuestros colaboradores un ambiente de trabajo digno, estable, seguro y satisfactorio, siendo recíprocos de acuerdo a su desenvolvimiento y compromiso para el crecimiento de la empresa.
- Garantizar a nuestros clientes que los productos que ofrece nuestra empresa son originales, con garantía y el mejor servicio del mercado.
- Otorgar créditos a nuestros clientes de acuerdo a los planes y formas de financiamiento establecidos por la empresa.
- Trabajar adecuadamente para que el grupo de interés tenga los mejores resultados comerciales y financieros, optimizando los recursos.

Estructura Orgánica



Marco teórico

Control interno

Es el conjunto de acciones, actividades planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad.

Un objetivo clave de este estudio es ayudar a la administración del negocio y a otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Pero el control interno significa distintas cosas para diferentes personas. Y la amplia variedad de denominaciones y significados impiden un entendimiento común del control interno. Un objetivo importante, entonces, es integrar varios conceptos del control interno en una estructura conceptual en la cual se establezca una definición común y se identifiquen los componentes del control. Esta estructura está diseñada para ajustar la mayor parte de los puntos de vista y proporcionar un punto de arranque para la valoración del control de las entidades individuales, para las iniciativas futuras de quienes elaboran reglas y para la educación. **(Mantilla & Cante, 2005)**

El control interno se define así:

Es un proceso ejecutado por el concejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñada para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución del objetivo en las siguientes categorías:

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

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en si mismo.
- El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.
- Del control interno puede esperarse. Que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.
- El control interno esta engranado. Para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

Componentes del control interno.

Los componentes del control interno nos ayudan a conseguir una estructura que facilite la tarea de repartición de las responsabilidades y funciones a cada empleado de la institución, además de programas de autorizaciones, registros y técnicas apropiadas que le permita controlar las cuentas principales así como los bienes, activos y propiedades de la empresa.

Procura que los empleados este capacitados para ejercer sus trabajos, los cuales deben estar distribuidos en virtud de sus habilidades y destrezas de cada miembro de la entidad, todo esto porque el control interno tiene como meta principal el perfeccionamiento de las pertenencias de la compañía.

El control interno está compuesto con cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige una empresa.

Ambiente de control.

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. El ambiente de control está influenciado por la historia y por la cultura de la entidad. Influye en

la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente. Inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa, y establecen un tono por alto positivo. Establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen a menudo un código de conducta escrito, el cual fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, en aras de conseguir los objetivos de la entidad.

Valoración al riesgo.

Cada entidad, sin importar el tamaño, estructura, naturaleza o clase industrial, enfrentan riesgos en todos los niveles de su organización. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir; afortunadamente compiten dentro de su industria; mantienen su fortaleza financiera y la imagen pública positiva y mantienen la calidad total de sus productos, servicios y gente. No existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. En verdad, la decisión de estar en los negocios crea riesgos. La administración debe determinar cuántos riesgos es prudente aceptar, y se esfuerzan por tenerlo dentro de esos niveles.

Actividades de control.

Las actividades de control son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se estén llevando acabo 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. Si bien algunos controles se relacionan únicamente con un área, a menudo se sobreponen. Dependiendo de las circunstancias, una actividad particular de control puede ayudar a satisfacer los objetivos de la entidad en más de una de las tres categorías. Así, los controles de operación también pueden ayudar a asegurar información financiera confiable,

los controles de información financiera pueden servir para efectuar cumplimientos y así todos los demás.

Información y comunicación.

Cada empresa debe capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionadas con las actividades y eventos tanto externos como internos. La información debe ser identificada por la administración como relevante para el manejo del negocio. Debe entregársele a la gente que la necesita, en una forma y oportunidad que le permita llevar acabo su control y sus otras responsabilidades.

La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento. Se usa un ordenamiento de la información. La información financiera, por ejemplo, se usa no solamente para desarrollar estados financieros de difusión externa, también se emplea para decisiones de operación, tales como monitoreo del desempeño y asignación de recursos.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Los sistemas de información pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento. Pero las comunicaciones también deben darse en un sentido amplio, relacionándose con las expectativas, las responsabilidades de los individuos y de los grupos, y otros asuntos importantes.

Monitoreo.

El monitoreo asegura que el control interno continua operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de las operaciones de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones

necesarias. Se aplica para todas las actividades en una organización, lo mismo que algunas veces para contratistas externos. (Mantilla S. A., 2005)

Riesgos de la auditoria

Es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la probabilidad de que el auditor emita una opinión equivocada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podrían modificar por completo la opinión dada de un informe.

La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la aplicación de cada nivel sobre las auditorias que vayan a ser realizadas

Es así como se ha determinado tres tipos de riesgos.

- **Riesgo Inherente.**

Este tipo de riesgo está relacionado exclusivamente con la actividad económica de la organización, independientemente de los sistemas de control internos que allí se estén aplicando.

Entre los valores que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas, como también la naturaleza de volumen tanto de transacciones como de productos y/o servicios, además tiene relevancia la parte gerencial y la calidad de recursos humano con que cuenta la entidad.

- **Riesgo de control.**

Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control internos que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajuste los procesos de control interno.

Entre factores relevantes que determinan que determinan este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

- **Riesgo de detección.**

Este tipo de riesgos está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

La responsabilidad de llevar a cabo una auditoría con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo de auditor, es bien importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía.

Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información del ente y además se podría estar dando un dictamen incorrecto. **(Gerencie.com, 2014)**

Técnicas de recolección de información

Las técnicas de recolección de información son procedimientos especiales utilizados para obtener y evaluar las evidencias necesarias, suficientes y competentes que permitan formar un juicio profesional y objetivo, que facilite la calificación de los hallazgos detectados en la materia examinada.

Se debe señalar la técnica más apropiada, para examinar cualquier operación, actividad, área, programa, proyecto o transacción de la entidad bajo examen.

Las técnicas de recolección de información se clasifican en:

Verbales. Obtención de información oral, mediante averiguaciones o indagaciones dentro o fuera de la entidad, sobre posibles puntos débiles en la aplicación de los procedimientos, prácticas de control interno u otras situaciones que el auditor considere relevantes para su trabajo.

Las técnicas verbales pueden ser:

- Entreviste
- Encuesta
- Cuestionarios

Oculares: verifican en forma directa y paralela, la manera como los responsables desarrollan y documentan los procesos o procedimientos, mediante los cuales la entidad evaluada ejecuta las actividades objeto de evaluación.

Esta técnica permite tener una visión de la organización, desde el ángulo que el actor necesita, o sea, los procesos, las instalaciones físicas, los movimientos diarios, la relación con el entorno.

Las técnicas oculares se clasifican de la siguiente forma:

- Observación
- Comparación o confrontación
- Revisión selectiva
- Rastreo

Documentales: obtener información escrita, para soportar las afirmaciones, análisis o estudios realizados por los actores. Estas pueden ser.

- Comprobación
- Revisión analítica

Físicas: reconocimientos real sobre hechos o situaciones dadas en tiempo y espacio determinados y se emplea como técnica de la inspección.

Escrita: reflejan toda la información que se considera importante para sustentar los hallazgos de trabajo realizados por el autor. Estas técnicas se aplican de las siguientes formas:

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación
- Calculo
- Tabulación

La aplicación de las técnicas de auditoria, conducen al desarrollo de destrezas y habilidades por los actores, para lo cual se emplea los siguientes procedimientos:

- **Pruebas selectivas:** consiste en simplificar la labor total de medición, evaluación o verificación, mediante la selección de muestras que a juicio del auditor, sean representativas de todas las operaciones realizadas por la institución área, programa, proceso o actividad examinada. El auditor puede efectuar dicha determinación sobre la base de su juicio profesional.
- **Muestreo estadístico:** La selección de la muestra se realiza mediante métodos estadísticos, lo que permite una mayor confianza y que se pueda llegar a conclusiones sobre todos los elementos que constituyen el universo o población.
- **Entrevistas:** Representan fuentes primarias de información para los equipos de auditoria; por lo que se deben preparar con anticipación teniendo en cuenta lo siguiente:
 - Selección cuidadosa de los entrevistados
 - Elaboración y coordinación del calendario con suficiente anticipación, para asegurar la participación de los entrevistados.
 - Revisión de la información disponible y
 - Preparación de preguntas específicas y líneas de investigación en función de los objetivos previstos en la auditoria. (Universidad de Buenos Aires , 2014)

Inventario

De forma genérica podemos definir a los inventarios como aquellos bienes que posee la empresa destinados a la comercialización o transformación y cuya peculiaridad es el carácter almacenable de los mismos y que ocasiona en la empresa una serie de actividades que podríamos agrupar en la denominada función de aprovisionamiento entendiendo como tal la necesidad de ejercer una actividad de compras y de almacenamiento de los citados bienes.

En la mayoría de empresas la inversión en este concepto es notablemente significativa lo que exige una correcta valoración, control y gestión.

Además la correcta valoración de inventarios en términos monetarios es un aspecto de suma importancia en cuanto incide de forma directa en la determinación del beneficio de la empresa y de sus estados patrimoniales. **(Gonzalez & Morini, 2002)**

Inventario de Mercancías

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Un inventario representa la existencia de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un período económico determinado. Deben aparecer en el grupo de Activo Circulante.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante

información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Inventario (final)

El inventario de mercancías constituye la existencia, a precio de costo, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización. **(Gonzalez S. F., 2014)**

**DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO DE EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
AL COMERCIAL CUEVA.**

La Troncal, 30 de Enero del 2015

Sr.

Edwin Cueva

GERENTE PROPIETARIO

Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente reciba un atento saludo.

Como es de conocimiento suyo, ya que mediante su colaboración se ha logrado realizar un estudio y evaluación del sistema de control interno a la cuenta de Mercadería; para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y cumplimiento de los procedimientos de la evaluación y tomar correcciones que consideremos necesarias.

La evaluación del control interno fue realizada siguiendo las normas establecidas por la profesión con el propósito de conocer el cumplimiento de las mismas y de ser el caso; se realizaran recomendaciones que contribuyan para la mejora del proceso evaluado.

Mi estudio y evaluación de control, no descubrirá necesariamente todas las debilidades del sistema. Sin embargo estimo que el personal encargado del área de inventarios no cumple con las políticas establecidas por la gerencia del Comercial Cueva entre las cuales tenemos como el conteo físico, registro en tarjetas kardex, haciendo que este proceso no se pueda realizar de una manera eficiente y eficaz.

En mi opinión la empresa mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada de control interno en relación con la conducción ordenada de las operaciones, confiabilidad de la información financiera. Además de ello y salvo el párrafo precedente, el control interno ofrece una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes, de prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones. A continuación adjunto al mismo las observaciones y sugerencias.

Atentamente,

María Chacón Cueva

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS DEL CONTROL INTERNO

CEDULA/ ORIGEN	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA	COMENTADO CON:
P T 1.1	Se realizan conteos físicos del inventario solo una vez al año, pero para el giro del negocio se debe efectuar por lo menos de forma trimestral, por lo que constantemente se compra y vende mercadería por lo que los registros permanentes no se han actualizado haciendo deficiente al proceso de control de inventarios.	El Gerente del Comercial elaborara un cronograma de actividades en el que se establezca las fechas y periodos de conteo físico, para tener informes actualizados sobre las mercaderías que posee el comercial.	Gerente Propietario: Sr. Edwin Cueva
P T 1.1	El inventario físico no es supervisado por personas ajenas al control de bodega y de los inventarios, por lo que los informes no se hacen con veracidad.	El Gerente deberá designar a un encargado que no tenga relación con la actividad de control y registro de mercaderías al momento de efectuar los conteos físicos, para generar informes veraces.	Gerente Propietario: Sr. Edwin Cueva
P T 1.1	Las tarjetas kardex no son revisadas y controladas de forma tal que no se omitan o altere algún registro.	El encargado del manejo de inventarios deberá utilizar las herramientas de control y registro de entradas y salida de mercaderías que permitan establecer la cantidad exacta de mercaderías al final de cada mes.	Gerente Propietario: Sr. Edwin Cueva

Conclusiones

En forma de agregación de esta investigación se expresa que en cuanto a la evaluación del control interno a la cuenta de Inventarios de Mercaderías del Comercial Cueva la existencia de los siguientes inconvenientes:

- En primer lugar la no aplicación de los conteos físicos de forma continua, y planificada de las mercaderías, impide obtener informes oportunos y actualizados.
- En segundo lugar la falta de utilización de herramientas de control como son las tarjetas kardex, generan el desconocimiento de los valores reales al final de cada periodo de las mercaderías para su respectiva contabilización y evitar pérdidas al Comercial por hacer compras innecesarias y tener mercaderías que no rotan y terminan por hacerse obsoletas
- Por último el conteo físico de las mercaderías se lo debe hacer en presencia del gerente o una persona de confianza que verifique y ratifique que los informes que se generan de dicho control, presenten información veraz, suficiente y oportuna
- Por lo tanto la evaluación de control interno a los inventarios de mercaderías del Comercial Cueva permitirá a la institución detectar las deficiencias en el proceso, y así tomar acciones correctivas que permitan mejorar la efectividad de las actividades del control de las mercaderías.

Recomendaciones

Se recomienda por parte de la investigación al Sr. Edwin Cueva Gerente propietario:

- Que el Comercial disponga de la elaboración de un cronograma en el que se especifique fechas para la realización de conteos físicos para el control y registro de las mercaderías, para la generación de informes oportunos.

- Que se apliquen las herramientas de control de inventarios para conocer los saldos al final de cada periodo y poder establecer el nivel de inventario óptimo, para que el Comercial se evite gastos innecesarios por almacenaje de las mercaderías y terminen convirtiéndose en obsoletas.
- Que el Gerente del Comercial debe hacer presencia al momento de realizar los conteos físicos y actualización de inventarios con el fin de corroborar la veracidad de la información.

Bibliografía

- Contraloría General del Estado. (2003). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno (INFORME COSO)*. Madrid: Díaz de Santos.
- 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.
- Gerencie.com. (21 de julio de 2014). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- Gonzalez, J., & Morini, S. (2002). *Control y Gestion del área comercial de producción de la PYME*. Coruña: NETBIBLO.
- Gonzalez, S. F. (21 de Marzo de 2014). *Blogspot.com Contabilidad*. Obtenido de <http://contabilidadciclo4.blogspot.com/>
- Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe COSO*. Bogota: ECOE EDICIONES.
- Mantilla, S., & Cante, S. (2005). *Auditoria del Control Interno*. ECOE.
- Osorio Sánchez, I. (2007). *Auditoría 1 Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros* (Cuarta ed.). México D.F, México: Cengage Learning Editores. Recuperado el 16 de agosto de 2014
- Universidad de Buenos Aires . (2014). *Eumed.net*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/TECNICAS%20DE%20RECOLECCION%20DE%20INFORMACION.htm>

ANEXOS

Cuestionario	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE	ECI 1.1 PT 1.1			
Entidad Tipo Componente	Comercial Cueva Evaluación del Control Interno Inventarios				
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
N°-	COMPONENTE: INVENTARIOS	EMPLEA EL PROCEDIMIENTO			
GENERALIDADES		PT	SI	NO	CT
1.	¿Existe políticas claramente definidas en cuanto autorización, recepción, almacenamiento y conservación?	1	X		1
2.	El departamento de contabilidad mantiene registros de inventario permanente.	1	X		1
3.	Dichos registros tienen los siguientes datos: a. Cantidades. b. Localización de las existencias. c. Costo Unitario. d. Valor total en dólares	1	X		1
4.	Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico.	1		X	
5.	Se emiten documentos que consten la realización de los conteos físicos.	1		X	
6.	En cuanto a las órdenes de entrega de mercancía: 1. Todas las órdenes son registradas antes de realizar las entregas. 2. Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra la alteración de tales órdenes por personas que tengan acceso a las existencias.	1	X		1
AUTORIZACIÓN					
7.	¿Las compras de mercaderías están debidamente autorizadas?	1	X		1
8.	¿Los retiros de inventarios son autorizados por el funcionario competente?	1	X		1
CONTROL DE EXISTENCIAS E INVENTARIO FISICO					
9.	Los almacenistas o auxiliares de bodega son responsables de todas las existencias.	1	X		1
10.	Los almacenistas y auxiliares son los únicos que tienen acceso a las existencias de mercancías.	1	X		1
11.	Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año.	1	X		
12.	El inventario físico es supervisado por personas independientes a: 1. Almacenistas. 2. Responsables de llevar los registros de inventario permanente.	1		X	

13.	Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos.	1	X		1
14.	Las tarjetas kardex son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ningún registro.	1		X	1
15.	Se investigan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico.	1		X	
16.	Los ajustes a los registros de inventario permanente provenientes de inventarios físicos, son aprobadas por escrito por un empleado que no tenga que ver con: 1. Almacenamiento. 2. Manejo de registro de existencias. 3. Compra de mercancías.	1	X		1
17.	Referente a mercancías recibidas en consignación: 1. Tiene la empresa un registro apropiado de tales artículos. Se toman precauciones para evitar que tales mercancías puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa.	1	X		1
CONTROL CONTABLE					
18.	El personal de contabilidad revisa los precios unitarios, cálculos y las sumas de inventarios físicos.	1	X		1
19.	Se registren todos los pasivos correspondientes a la adquisición de materiales o mercancías incluidas en el inventario a crédito.	1	X		1
20.	Se excluyen del inventario partidas correspondientes a mercancías vendidas y facturas pendientes de despacho.	1	X		1
21.	Las existencias se hallan adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc.	1	X		1
.					
CALIFICACIÓN TOTAL		CT=		16	
PONDERACIÓN TOTAL		PT=		21	
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100		NC=		76%	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RC = 100% - NC		NR=		24%	
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE			BAJO		
		Elaborado por: M.E.CH.C		Fecha: 29-01-2015	
		Revisado por: M.E.R.N			

Resultados	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE			ECI 1.2 PT 2.2
Entidad Tipo Componente	Comercial Cueva Evaluación del Control Interno Inventarios			
Inventarios				
CALIFICACIÓN TOTAL	16	NIVEL	ENFOQUE DE EVALUACION D CONTROL INTERNO	
PONDERACIÓN TOTAL	21			
NIVEL DE CONFIANZA	76%	ALTO		
RIESGO INHERENTE	24%	BAJO	CUMPLIMIENTO	
<p>El cuestionario tiene una ponderación total de 21 y una calificación de 16, que representa un nivel de confianza del 76%, por lo que la calificación porcentual inversamente proporcional del riesgo es del 24% 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 no se cumplen con las políticas establecidas por el Comercial Cueva</p>				
		Elaborado por: M.E.CH.C	Fecha: 29-01-2015	
		Revisado por: M.E.R.N.		