



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis de Grado previo a la obtención
del Título de Contadora Pública
Autorizada

**Control interno del comercial peña del cantón Ventanas, provincia de Los
Ríos, año 2013**

AUTORA:

Lucciola Noemi Álvarez Bustamante

DIRECTORA:

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, Ms.

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

2013



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO:

**CONTROL INTERNO DEL COMERCIAL PEÑA DEL CANTÓN VENTANAS,
PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2013**

Trabajo presentado al Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias
Empresariales como requisito previo a la obtención del título de:

Contadora Pública Autorizada

Aprobado:

C.P.A. Irma Ortega.
PRESIDENTE DE TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Luis García Macías
MIEMBRO DE TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Javier Toro.
MIEMBRO DE TRIBUNAL DE TESIS

CERTIFICACIÓN

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, Ms., Directora del Proyecto de Investigación
CERTIFICO: Que la egresada Lucciola Noemi Álvarez Bustamante, realizó el
proyecto de investigación titulado CONTROL INTERNO DEL COMERCIAL
PEÑA DEL CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2013,
bajo mi dirección habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias
establecidas para el efecto.

Ing. DOMINGA RODRÍGUEZ ANGULO, Ms.
DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, LUCCIOLA NOEMI ÁLVAREZ BUSTAMANTE, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente

LUCCIOLA NOEMI ÁLVAREZ BUSTAMANTE

C.I. 1204912651

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mis padres, que con su demostración de padres ejemplares me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios consejos

Gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

DEDICATORIA

Al Creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza de permitir llegar a este momento tan especial en mi vida por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

De igual forma, dedico esta tesis a mis Padres que han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

A mi familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

ÍNDICE GENERAL

CARÁTULA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
MIEMBROS DE TRIBUNAL.....	iii
CERTIFICACIÓN.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS	xviii
RESUMEN EJECUTIVO	xix
ABSTRACT	xx
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 INTRODUCCIÓN.....	2
1.1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.1.2 Formulación del problema.....	4
1.1.3 Sistematización del Problema	4
1.1.4 Delimitación del problema	4
1.1.4.1 Delimitación del tema	4
1.1.4.2 Delimitación espacial.....	4
1.1.4.3 Delimitación del tiempo.....	4
1.1.4.4 Unidades de observación	4
1.1.5 Justificación.....	5

1.2	OBJETIVOS.....	7
1.2.1	General	7
1.2.2	Específicos.....	7
1.3	Hipótesis.....	8
1.3.1	General	8
1.3.2	Específicas.....	8
CAPITULO II.....		9
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....		9
2.1	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	10
2.1	Control Interno.....	10
2.1.1	Importancia del control interno	10
2.2	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	11
2.2.1	Clases de Control Interno.....	11
2.2.1.1	Control Interno Administrativo.....	11
2.2.1.2	Control Interno Financiero	11
2.2.1.3	Control Interno Contable.....	11
2.2.2	Fases del control interno	12
2.2.2.1	Ambiente de control interno	12
2.2.2.2	Evaluación de Riesgos	13
2.2.2.3	Actividades de control gerencial	15
2.2.2.4	Sistema de información y comunicación.....	15
2.2.2.5	Actividades de monitoreo.....	16
2.2.3	Procesos de Control Interno.....	16
2.2.3.1	Ejecutar actividades previas al trabajo	17
2.2.3.2	Efectuar planeación preliminar	17
2.2.3.3	Conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos.....	18
2.2.3.4	Elaboración del borrador del informe.....	18

2.2.3.5	Informe.....	18
2.2.3.6	Consejos para la elaboración de un informe de control interno 20	
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	20
2.3.1	Informe COSO.....	20
2.3.1.1	Definición y objetivos.....	21
2.3.1.2	Componentes	23
2.3.2	NAGAS.....	31
2.3.2.1	Normas Generales.....	31
2.3.2.2	Normas de ejecución del trabajo	35
2.3.2.3	Normas de Información	37
2.3.3	Art. 2.- Del registro	40
2.3.3.1	Art. 3.- De la inscripción obligatoria	40
2.3.3.2	Ley Organiza del Régimen Tributario Interno	40
2.3.4	Código de Comercio.....	41
2.3.5	Código de trabajo	41
2.3.6	Ley de seguridad social.....	41
2.3.7	Patente Municipal.....	41
2.3.8	Requisitos legales para la conformación de un manual de control interno	42
	CAPITULO III	44
	MARCO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
3.1	MATERIALES Y MÉTODOS.....	45
3.1.1	Localización y duración de la investigación.....	45
3.1.2	Materiales y equipos	45
3.1.3	Métodos	45
3.1.3.1	Inductivo – Deductivo.	45

3.1.3.2	Lógico Histórico	46
3.1.3.3	Hipotético-Deductivo.....	46
3.1.4	Fuentes	46
3.1.4.1	Primarias.....	46
3.1.4.2	Secundaria.....	46
3.1.5	Técnicas e instrumento de evaluación	46
3.1.5.1	Creación de firma de auditoría.....	46
3.1.5.2	Observación.....	47
3.1.5.3	Flujogramas	47
3.1.5.4	Encuesta.....	47
3.1.5.5	Entrevista.....	47
3.1.5.6	Cuestionarios.....	47
3.1.5.7	Gráficos	47
3.2	Tipo de investigación	47
3.2.1	De Campo	48
3.2.2	Descriptiva.....	48
3.2.3	Bibliográfica.....	48
3.3	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	48
3.3.1	Tipo de Diseño No Experimental.....	48
3.4	Población y muestra	48
3.4.1	Población	48
3.4.1.1	Talento Humano	49
3.4.1.2	Clientes.....	49
3.4.1.3	Proveedores	49
3.4.2	Muestra	49
3.4.2.1	Talento Humano	49
3.4.2.2	Clientes.....	49

3.4.2.3	Proveedores	50
3.5	Procedimientos metodológicos	51
3.5.1	Análisis de datos	51
3.5.2	Con la observación.....	52
3.5.3	Para el levantamiento de información	52
3.5.4	Revisión y análisis de la información y documentación.....	52
3.5.5	Las encuestas como indicadores del Comercial Peña	52
3.5.6	El nivel de confianza	53
3.5.7	En el Informe	53
CAPITULO IV.....		544
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN		54
4.1	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	55
4.1.1	Conocimiento y comprensión de la empresa.....	55
4.1.1.1	Historia de la empresa.....	55
4.1.1.2	Organigrama actual	55
4.1.1.3	Logotipo.....	56
4.1.1.4	Organismos de Control.....	56
4.1.1.5	Datos en calidad de Contribuyente.....	56
4.1.1.6	Carta de Compromiso.....	57
4.1.1.7	FODA.....	59
4.1.2	Planificación de Evaluación.....	60
4.1.2.1	Plan Global de Evaluación.....	60
4.1.2.2	Programa de Evaluación.....	63
4.1.3	Ejecución de Evaluación	66
4.1.3.1	Observación de las actividades en la empresa.....	66
4.1.3.2	Flujogramas de Procesos	67
4.1.3.3	Entrevistas al Talento Humano.....	71

4.1.3.4	Cuestionario dirigido al Talento Humano.....	84
4.1.3.5	Cuestionario dirigido a Proveedores.....	86
4.1.3.6	Cuestionario dirigido a Clientes.....	88
4.1.3.7	Resultados de Encuestas.....	89
4.1.3.8	Cuestionario de Control Interno.....	119
4.1.4	Comunicación de Resultados de Revisión Especial.....	129
4.1.4.1	Informe de Evaluación.....	129
4.1.4.2	Recomendaciones.....	133
4.2	DISCUSIÓN.....	143
CAPÍTULO V.....		145
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		145
5.1	CONCLUSIONES.....	146
5.2	RECOMENDACIONES.....	147
CAPÍTULO VI.....		148
BIBLIOGRAFÍA.....		148
6.1	BIBLIOGRAFÍA.....	149
6.2	LINKOGRAFÍA.....	150
CAPÍTULO VI.....		151
ANEXOS.....		151

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01: ¿Cuánto conoce usted sobre es un Sistema de Control Interno?	89
Cuadro N° 02: ¿La empresa cuenta con un manual de control interno, por escrito?	90
Cuadro N° 03: ¿De acuerdo a su criterio como considera el actual control que aplica la empresa?.....	91
Cuadro N° 04: ¿Conoce con exactitud las funciones y responsabilidades que debe cumplir?	92
Cuadro N° 05: ¿Son adecuadamente supervisadas las actividades desempeña usted en la empresa?	93
Cuadro N° 06: ¿Recibe frecuentemente capacitaciones concernientes a las funciones que desempeña dentro de la empresa?	94
Cuadro N° 07: ¿Cómo considera al ambiente de trabajo (clima organizacional)?.....	95
Cuadro N° 08: ¿El trabajo en su área es bien organizado?	96
Cuadro N° 09: El número de colaboradores es:.....	97
Cuadro N° 10: ¿Se otorgan premios e incentivos por aumentos de productividad debidos al desempeño o sugerencias del talento humano?	98
Cuadro N° 11: ¿Sus condiciones salariales son buenas?	99
Cuadro N° 12: ¿Cómo califica la comunicación interna dentro de la empresa?	100
Cuadro N° 13: ¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus subalternos?	101
Cuadro N° 14: ¿Cómo califica la su relación con los compañeros de trabajo?	102
Cuadro N° 15: ¿Las condiciones de su trabajo son seguras?	103
Cuadro N° 16: ¿Hace cuánto tiempo es proveedor de Comercial “Peña”?....	104

Cuadro N° 17: ¿Le han solicitado sus datos personales y/o empresariales para registrarlos en una base de datos?	105
Cuadro N° 18: ¿Cuándo vende su producto a la empresa, recibe una calificación justa y peso exacto?	106
Cuadro N° 19: ¿En Comercial Peña le han concedido crédito de insumos y semillas?	107
Cuadro N° 20: ¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por cobrar o por pagar a la empresa?	108
Cuadro N° 21: Como califica la Puntualidad en los pagos	109
Cuadro N° 22: ¿Al momento que usted entrega el producto, inmediatamente emite el comprobante de venta respectivo?	110
Cuadro N° 23: El comprobante de venta que usted emite a la empresa es:..	111
Cuadro N° 24: El comprobante de retención lo recibe dentro del plazo de 05 días después de emitido el comprobante de venta	112
Cuadro N° 25: ¿Hace cuánto tiempo es cliente de Comercial “Peña”?	113
Cuadro N° 26: ¿Le han solicitado su información empresarial para registrarlo en una base de datos?	114
Cuadro N° 27: ¿La empresa Comercial Peña, le conceden crédito en la venta de sus productos?	115
Cuadro N° 28: ¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por pagar a la empresa?	116
Cuadro N° 29: ¿Cómo considera el proceso de venta del producto en Comercial “Peña”?	117
Cuadro N° 30: ¿Le emiten la factura de venta en el momento que el producto es entregado?	118

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 01: ¿Cuánto conoce usted sobre es un Sistema de Control Interno?	89
Gráfico N° 02: ¿La empresa cuenta con un manual de control interno, por escrito?	90
Gráfico N° 03: ¿De acuerdo a su criterio como considera el actual control que aplica la empresa?.....	91
Gráfico N° 04: ¿Conoce con exactitud las funciones y responsabilidades que debe cumplir?	92
Gráfico N° 05: ¿Son adecuadamente supervisadas las actividades desempeña usted en la empresa?	93
Gráfico N° 06: ¿Recibe frecuentemente capacitaciones concernientes a las funciones que desempeña dentro de la empresa?	94
Gráfico N° 07: ¿Cómo considera al ambiente de trabajo (clima organizacional)?.....	95
Gráfico N° 08: ¿El trabajo en su área es bien organizado?	96
Gráfico N° 09: El número de colaboradores es:.....	97
Gráfico N° 10: ¿Se otorgan premios e incentivos por aumentos de productividad debidos al desempeño o sugerencias del talento humano?	98
Gráfico N° 11: ¿Sus condiciones salariales son buenas?	99
Gráfico N° 12: ¿Cómo califica la comunicación interna dentro de la empresa?	100
Gráfico N° 13: ¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus subalternos?	101
Gráfico N° 14: ¿Cómo califica la su relación con los compañeros de trabajo?	102
Gráfico N° 15: ¿Las condiciones de su trabajo son seguras?	103
Gráfico N° 16: ¿Hace cuánto tiempo es proveedor de Comercial “Peña”?....	104

Gráfico N° 17: ¿Le han solicitado sus datos personales y/o empresariales para registrarlos en una base de datos?	105
Gráfico N° 18: ¿Cuándo vende su producto a la empresa, recibe una calificación justa y peso exacto?	106
Gráfico N° 19: ¿En Comercial Peña le han concedido crédito de insumos y semillas?	107
Gráfico N° 20: ¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por cobrar o por pagar a la empresa?	108
Gráfico N° 21: Como califica la Puntualidad en los pagos	109
Gráfico N° 22: ¿Al momento que usted entrega el producto, inmediatamente emite el comprobante de venta respectivo?	110
Gráfico N° 23: El comprobante de venta que usted emite a la empresa es:..	111
Gráfico N° 24: El comprobante de retención lo recibe dentro del plazo de 05 días después de emitido el comprobante de venta	112
Gráfico N° 25: ¿Hace cuánto tiempo es cliente de Comercial “Peña”?	113
Gráfico N° 26: ¿Le han solicitado su información empresarial para registrarlo en una base de datos?	114
Gráfico N° 27: ¿La empresa Comercial Peña, le conceden crédito en la venta de sus productos?	115
Gráfico N° 28: ¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por pagar a la empresa?	116
Gráfico N° 29: ¿Cómo considera el proceso de venta del producto en Comercial “Peña”?	117
Gráfico N° 30: ¿Le emiten la factura de venta en el momento que el producto es entregado?	118

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo# 01: Matriz de Operacionalización de la Hipótesis.	152
Anexo# 02: Solicitud de Evaluación.....	153
Anexo# 03: Carta de Autorización	154
Anexo# 03: Copia de R.U.C.....	155

RESUMEN EJECUTIVO

La empresa Comercial Peña está constituida legalmente, y tiene alrededor de 15 años de experiencia en el comercio agrícola, se ubica en el cantón Ventanas, de la provincia de Los Ríos, actualmente, la empresa presenta falencias en el sistema de control interno que aplica, estos inconvenientes se reflejan en un nivel inadecuado de la eficacia las actividades, debido a que no existe un manual de funciones y procedimientos, no son supervisadas oportunamente las actividades que desempeña el talento humano, no se efectúa la toma física de inventarios de los productos en ningún momento; se está contando con la buena fe del talento humano que labora en la empresa, en la actualidad esto podría representar significativas pérdidas de recursos a la empresa.

Estas dificultades se detectaron cuando se ejecutó una evaluación al sistema de control interno de la empresa, en dicha evaluación se aplicaron los procedimientos correspondientes, así se conoció de manera general la empresa, se entrevistó a personal administrativo, contable y operativo; se encuestó con preguntas pertinentes al Talento Humano, una muestra de proveedores y una muestra de los clientes, se procedió a evaluar el sistema de control interno en base al método COSO, y una vez finalizada se emitió el informe de auditor independiente, así como las recomendaciones respectivas.

El proyecto contiene la introducción, justificación, objetivos, hipótesis, marco teórico, los resultados de la investigación detallando el proceso de la evaluación con sus respectivos documentos de soporte del actual control interno, y la finalizando con el Informe de Auditor Independiente.

ABSTRACT

Comercial Peña is incorporated, and has about 15 years's experience in agricultural trade , is located in the canton Windows, in the province of Los Rios, currently , the company has weaknesses in the internal control system that applies these problems are reflected in an inadequate level of efficiency activities , because there is no manual functions and procedures are not opportunely supervised the activities that the human talent , physical inventory taking of products is performed in any time , is counting on the good faith of human talent working in the company , now this could represent a significant loss of resources to the company .

These difficulties detected when evaluating the internal control system of the company was run , in this evaluation the procedures were applied , and was known in a general way the company were interviewed administrative, accounting and operational staff ; were surveyed with questions relevant to human talent , a sample of providers and a sample of customers , we proceeded to evaluate the system of internal control based on the COSO method , and once completed independent auditor 's report was issued and the respective recommendations.

The project contains the introduction, rationale, objectives, assumptions, theoretical framework, research results detailing the evaluation process with their support documents current internal control, and ending with the Report of Independent Auditor.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 INTRODUCCIÓN

El mundo siempre se ha interesado por crear y mantener controles frente a la gestión pública y privada, ya que éstas tiene riesgos que deben ser controlados y que deben medirse mediante sistemas que obliguen al servidor a abstenerse de utilizar los recursos públicos y privados indebidamente, de ahí que el Control Interno date de inicios del año 1280, cuando el Papa Nicolás II hacía levantar por su notario, un duplicado de todas las recaudaciones y de los pagos, con el fin de verificar la exactitud y el rigor del trabajo de sus propios administradores.

La economía en el Ecuador juega un rol fundamental en la vida de un país, siendo el sistema financiero uno de los principales determinantes de la misma. Uno de los aspectos de este sistema que resulta imprescindible para que la situación económica se mantenga sin caer en situaciones de crisis es el Control Interno, y más específicamente los mecanismos de regulación aplicados en las instituciones financieras que lo conforman.

En los últimos años en el Cantón Ventanas se ha incrementado la PYMES debido al desarrollo agropecuario y comercial de este Cantón las misma que mantienen controles empíricos y tradicionales para controlar el desarrollo de sus actividades, por lo que es necesario tener un buen Sistema de Control Interno en las PYMES, organizaciones y comerciales, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia, eficacia, efectividad y productividad para salvaguardar los bienes activos y la facilidad en los registros contables.

Las Empresas que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, por eso, resulta importante tener un control interno que conlleve a verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión y desarrollo de sus actividades.

La presente investigación, tiene como objetivo implicar el control interno en el Comercial Peña, con el fin de detectar, en un plazo deseado, las desviaciones respecto a los objetivos y metas planteadas en el Comercial y prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

1.1.1 Planteamiento del problema

El Comercial Peña inicio sus actividades en el año de 1998 como comprador de productos Agrícolas de ciclo corto, con el crecimiento de la producción realiza la ampliación de su Comercial, actualmente cuenta con 600 personas productoras que realizan la venta en Comercial Peña.

El descuido del propietario del Comercial ha dado lugar a que los empleados realicen sus funciones de acuerdo a su conveniencia, ya estos no la tienen bien especificadas y a su vez las tienen duplicadas, lo cual incide en la toma de decisiones por la falta de información.

Otros de los Problemas es que no se da un buen servicio a sus clientes, lo cual genera inconformidad en los agricultores.

Los empleados desconocen sobre la importancia que tiene el control interno que permita llevar un adecuado registro del cumplimiento de sus actividades, lo cual retrasa el proceso operativo dentro del Comercial.

Por no contar con un manual de control Interno sobre las compras, ventas, anticipos de compras, inventarios de ingreso – egreso de los productos, dentro del comercial Peña por parte del propietario provoca dificultades en las operaciones Financiera, sufriendo pérdida de dinero y tiempo en el desenvolvimiento de sus actividades, como son las de pago oportuno.

1.1.2 Formulación del problema

¿Es necesaria una evaluación el control interno para la toma de correctivos en los procedimientos que salvaguardan los recursos de Comercial Peña?

1.1.3 Sistematización del Problema

¿Están claramente definidas las actividades que desarrolla el Comercial Peña?

¿Es adecuado el nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que desarrolla el Comercial Peña?

¿Es significativo el informe de la evaluación del control interno en la toma de decisiones de la empresa?

1.1.4 Delimitación del problema

El presente proyecto de investigación de delimita en las siguientes partes:

1.1.4.1 Delimitación del tema

El tema del trabajo está limitado a realizar el control interno y la incidencia en la Actividades Comerciales, evaluado las actividades que se desarrolla en el Comercial Peña de Ventanas y emitiendo finalmente un informe donde se planteen los resultados, las posibles soluciones y recomendaciones a seguir.

1.1.4.2 Delimitación espacial

La presente investigación se realizará en el Comercial Peña de la ciudad de Ventanas ubicada Comercial Peña, Cantón Ventanas, Provincia de los Ríos, Zona Industrial

1.1.4.3 Delimitación del tiempo

Esta investigación se desarrollará en el año 2013 respectivamente con una duración de cuatro meses.

1.1.4.4 Unidades de observación

- Entrevistas al propietarios de la Comercial Peña.
- Personal Administrativo.

- Empleados del Comercial Peña
- Encuestas a los clientes del Comercial Peña.

1.1.5 Justificación

El Control Interno es de gran importancia para el crecimiento del Comercial Peña, ya que por medio del análisis y evaluación del Control Interno se podrá contribuir y presentar recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y efectividad en sus procesos.

La finalidad del Control Interno es que permita plasmar la información clara y sencilla a través de esta herramienta se orientará y facilitará el acceso de información para la toma de decisiones, para alcanzar las metas y objetivos obteniendo buenos resultados en la misma.

Con el informe de auditor independiente, se busca es fomentar los principios de transparencia, efectividad, eficiencia y eficacia en lo que respecta a funcionalidad del comercial Peña y que sirva como una forma de memoria permanente en el ejercicio cotidiano de sus actividades y de procesos al interior de la organización, los procedimientos y métodos de trabajo; en suma, se pretende un perfeccionamiento progresivo en el desempeño de las actividades y tareas también crear conciencia sobre la necesidad de agilizar el funcionamiento de la misma.

Es pertinente realizar esta investigación, razón por la cual se escogió como objeto de estudio el comercial Peña de Ventanas, por ser una Empresa con características adecuadas en el aspecto Contable, y de esa manera concientizar los procedimientos e importancia para cumplir con las metas establecidas.

Los beneficiarios de este trabajo investigativo serán el talento del comercial Peña y su propietario, ya que se mejorara los procesos recaudaciones y pagos además se dará oportunidades de desarrollo y participación a todos los empleados.

La factibilidad del presente trabajo es efectiva por existir la aprobación del tema por la instancia correspondencia de la Universidad Técnica de Quevedo y el apoyo del gerente propietario de la Comercial Peña.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 General

Evaluar el control interno actual de Comercial "Peña" en el cantón Ventanas, Provincia de los Ríos, año 2013.

1.2.2 Específicos

- ✓ Conocer y definir las actividades que desarrolla el Comercial "Peña"
- ✓ Establecer el nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que desarrolla el Comercial "Peña", basándose en el Informe COSO.
- ✓ Elaborar el informe de auditor independiente como resultado de la evaluación al control interno en la empresa.

1.3 HIPÓTESIS

1.3.1 General

La evaluación al actual control interno de Comercial “Peña” permitirá conocer sus falencias.

1.3.2 Específicas

- ✓ Las actividades que desarrolla el Comercial Peña, están claramente definidas.
- ✓ El nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que desarrolla el Comercial Peña, es apropiado.
- ✓ El informe de auditor independiente en la evaluación al control interno ayudará en la toma de decisiones acertadas en el Comercial Peña.

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 CONTROL INTERNO

Mantilla (2009). El control interno es un proceso efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Álvarez (2007). El concepto de control abarca más que una verificación interna. Es un conjunto de mecanismos y procedimientos por las entidades para asegurar la regularidad, la eficiencia y eficacia de las operaciones y actividades de la administración pública. El control interno se relaciona con la gestión de la institución ya que se enfoca a apoyar el logro de las metas y objetivos, se encamina al cumplimiento de las políticas fijadas y a promover la eficiencia de la actividad administrativa.

2.1.1 Importancia del control interno

MANTILLA (2009) Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1 Clases de Control Interno

Coopers y Lybrand (2007), De acuerdo al Enfoque se clasifica en:

1. Administrativo
2. Financiero, y
3. Contable

2.2.1.1 Control Interno Administrativo

Cepeda (2006), El control Interno administrativo comprende la observación de los procedimientos, registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones, actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política descrita, el logro de las metas y objetivos programados.

Algunos controles internos no tienen relación con los Estados Financieros y en consecuencia no son de interés directo para el Contador Público Independiente; estos controles toman el nombre de “Controles Internos Administrativos”

2.2.1.2 Control Interno Financiero

Charry Rodríguez (2006), El control interno financiero comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros, de manera similar, los procedimientos establecidos, mecanismos y los registros mantenidos para la custodia, control de los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de tiempo, así como los informes financieros requeridos para su adecuado manejo.

2.2.1.3 Control Interno Contable

Coopers y Librand (2007), El control interno contable comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y

directamente para salvaguardar los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

El control interno por consiguiente se diseña para prestar seguridad razonable de que:

- Las operaciones se elaboren de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Se registren las operaciones como sean necesarias para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o con cualquier otro criterio

2.2.2 Fases del control interno

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

- Ambiente de Control Interno
- Evaluación del Riesgo
- Actividades de Control gerencial
- Sistema de información y comunicación.
- Actividades de Monitoreo

2.2.2.1 Ambiente de control interno

Cepeda (2006). Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente,

tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional; y
- Políticas de personal;

2.2.2.2 Evaluación de Riesgos

Cepeda (2006). El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto-evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente ejecutados.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo

Los riesgos de control interno

Sánchez Gabriel (2006). Se define a los riesgos como fenómenos o eventos, de los cuales no se tiene la seguridad de que ocurran o no, pero su presencia

siempre está latente y en ocasiones pueden dañar de una manera importante alguna etapa en el proceso productivo en una organización y en casos extremos pérdidas económicas a la misma. La identificación de riesgos en el proceso de auditoría operativa permite identificar, analizar y solucionar eventos que se pueden convertir en un problema y que estos se deriven en repercusiones negativas para la organización.

El objetivo de la identificación de riesgos no es otro que, maximizar las repercusiones positivas (oportunidades) y minimizar las negativas (pérdidas) asociadas al riesgo de operación en alguna entidad. Solo una política efectiva puede asegurar un equilibrio entre riesgo y oportunidades.

La nueva cultura de auditoría de operaciones incorpora a sus prácticas de evaluación de operaciones, la llamada administración de riesgos, esto apoya identificando posibles riesgos, para lo cual se elaboran planes que se adecuan a la labor del auditor operativo.

Es muy importante que el equipo de auditoría operativa se involucre más en su labor para ampliar la visión del trabajo en equipo y se esté en posibilidades de identificar riesgos, identificarlos es algo muy positivo.

Riesgo de Control: Que es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.

Riesgo de Detección: Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.

Riesgo Inherente: Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.

Sin embargo, los Riesgos están presentes en cualquier sistema o proceso que se ejecute, ya sea en procesos de producción como de servicios, en

operaciones financieras y de mercado, por tal razón podemos afirmar que la Auditoría no está exenta de este concepto.

2.2.2.3 Actividades de control gerencial

Cepeda (2006). Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías: controles de operación, controles de información financiera y controles de cumplimiento. Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos;
- Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- Diseño de las actividades de control.

2.2.2.4 Sistema de información y comunicación

Cepeda (2006). Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables. Los elementos que conforman el sistema de información son:

- Identificación de información suficiente
- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- Revisión de los sistemas de información

- Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

2.2.2.5 Actividades de monitoreo

Cepeda (2006). 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. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad; de manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), o mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman las actividades de monitoreo son:

- ✓ Monitoreo del rendimiento;
- ✓ Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno;
- ✓ Aplicación de procedimientos de seguimiento; y,
- ✓ Evaluación de la calidad del control interno

2.2.3 Procesos de Control Interno

Estupiñan Rodrigo (2007). Este enfoque general está basado sobre la obtención del conocimiento del negocio y del sector donde opera, el cual deberá aplicarse con mucho cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación se lleve a cabo por un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

La estructura de los aspectos más relevantes de este enfoque es:

1. Ejecutar actividades previas al trabajo
2. Efectuar una planeación preliminar

3. Conocer el uso práctico de la evidencia relativa a aplicar
4. Evaluar el riesgo y el control interno
5. Elaborar el plan global de auditoría
6. Desarrollar el plan de Auditoría
7. Ejecutar el plan de auditoría
8. Concluir e informar

2.2.3.1 Ejecutar actividades previas al trabajo

Estupiñan Rodrigo (2007). El interés tanto de la entidad como del auditor, es establecer un entendimiento mutuo respecto de los objetivos y alcance de la auditoría, el grado de responsabilidades, la forma del informe, la ayuda que se espera de la entidad con el objetivo de minimizar costos y evitar duplicaciones, las fechas claves para el desarrollo del trabajo y los canales de comunicación que deben existir entre el auditor y la entidad a auditar.

2.2.3.2 Efectuar planeación preliminar

Estupiñan Rodrigo (2007). Las actividades de planeación preliminar consisten, entre otras cosas en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. La mayoría de estas actividades implican reunir información que permitan al auditor evaluar el riesgo a nivel de cuenta y error potencial y desarrollar un plan de auditoría adecuado. Además, el auditor se debe esforzar por entender las preocupaciones de negocios de la alta gerencia, en respuesta a lo cual se debe desarrollar objetivos cliente- servicio.

Al diseñar el plan de auditoría el auditor establece un nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas. Sin embargo, deberán considerarse tanto el monto (cantidad) como la naturaleza (calidad) de las representaciones.

2.2.3.3 Conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos

Sánchez Gabriel (2006). La conclusión es un resumen redactado lo más objetivamente posible, de las características del hallazgo y sus posibles efectos en la operación, para lo cual procede a identificar la mejor solución, para formular finalmente el diagnóstico.

La recomendación está enfocada en propuestas por el auditor operativo para corregir o mejorar los resultados de la operación evaluada. Las cuales estarán orientadas a evitar que la causa de hallazgo, se repita en un futuro.

2.2.3.4 Elaboración del borrador del informe

Sánchez Gabriel (2006). Discutir con los involucrados el borrador del informe, persigue el doble propósito de asegurarse de que se trata de hallazgos reales y que los funcionarios coinciden con su existencia precisamente en la forma en que se describe en el borrador.

Un objetivo adicional de esta discusión es convencer a los interesados a que afronten junto con el auditor al presentar el diagnóstico definitivo.

2.2.3.5 Informe

Cepeda (2006). El informe sobre auditoría operacional es el producto terminado del trabajo realizado y frecuentemente es lo único que conocen los altos funcionarios de las empresas de la labor del auditor. Su contenido debe enfocarse a mostrar objetivamente, los problemas detectados en relación con la eficiencia operativa de la empresa y con los controles operacionales establecidos, lo que coincide fundamentalmente con la finalidad del examen realizado. Este enfoque permitirá así mismo, que de la solución dada a dichos problemas, surjan oportunidades que contribuyan al logro de mejoras de en la eficiencia operativa y en última instancia, en la productividad. Para que la auditoría operacional sea útil a la empresa, el informe debe ser ágil y orientado hacia la acción. Además siempre sea posible debe cuantificarse el efecto de los problemas existentes y de los posibles cambios.

La comunicación formal se hará por medio del informe final, el cual muestra los resultados de la auditoría practicada a la operación, se presenta por escrito teniendo cuidado en su redacción, la cual debe ser convincente y constructiva, así mismo debe incluir los comentarios de los principales funcionarios (gerente o director) cuando sean diferentes o contrarios a los del auditor.

El informe es el producto terminado del trabajo de auditoría operativa y generalmente es lo único que llega a manos de la alta dirección, en consecuencia debe contener por lo menos algunos requisitos como los que se mencionan a continuación:

- Importancia: que muestre aspectos o hallazgos importantes de la operación auditada.
- Utilidad y oportunidad: que adecua sus recomendaciones a la operación y se tenga en manos de los interesados en el momento preciso para tomar decisiones.
- Sustentación suficiente: que se cuente con la evidencia necesaria que soporte los hallazgos de los que se desprenden las recomendaciones.
- Convicción: el contenido debe ser interesante y convencer al lector.
- Objetividad: se presenta la realidad de la operación.
- Integridad: la información presentada no ha sido alterada o distorsionada intencionalmente.
- Constructivo: su contenido se enfoca a mejorar la eficacia y eficiencia de la operación auditada, no crítica.

Su contenido debe enfocarse a mostrar de una manera objetiva, los problemas detectados que afectan la eficiencia de operación y del control interno existente establecido por la administración, lo que concuerda con el objetivo del examen. El informe debe contener características de utilidad, agilidad, claridad, orientado hacia la mejora de operación. En la medida de lo posible debe cuantificarse el efecto de las desviaciones, o riesgos y de los posibles cambios. El contenido básico del informe generalmente incluye los siguientes elementos:

- a. Alcance y limitaciones.

- b. Situaciones que impiden el logro de los objetivos (obstáculos a la eficiencia de operación).
- c. Sugerencias y recomendaciones en busca de la mejora operativa.

2.2.3.6 Consejos para la elaboración de un informe de control interno

Sánchez Gabriel (2006). A continuación se mencionan una serie de consejos útiles para elaborar un informe de auditoría operativa de calidad tanto en presentación como en contenido:

- Recaltar los aspectos significativos que mejoren la eficiencia operativa, así como la reducción en los costos incurridos.
- Evitar incluir hallazgos sin relevancia.
- Utilizar un lenguaje claro en todos sus puntos.
- Hacer sugerencias constructivas.
- Discutir el informe con los responsables que pueden llegar a ser afectados por las observaciones que plantee en su informe el auditor.
- Conciliar criterios junto con los principales funcionarios para llegar a sugerencias conjuntas.
- Enviar copia al personal involucrado del informe final, así como a la alta administración.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Informe COSO

El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand.

Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

2.3.1.1 Definición y objetivos

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Completan la definición algunos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción.
- Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter

de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

2.3.1.2 Componentes

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro. Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a

los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

Ambiente de control

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- . El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

Evaluación de riesgos

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los

mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

Actividades de control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

La gama que se expone a continuación muestra la amplitud abarcativa de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

Información y comunicación

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Asimismo el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras.

Supervisión

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.

b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), la auditoría interna (incluida en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.

c) Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables.

La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

f) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- El alcance de la evaluación
- Las actividades de supervisión continuadas existentes.
- La tarea de los auditores internos y externos.
- Áreas o asuntos de mayor riesgo.
- Programa de evaluaciones.
- Evaluadores, metodología y herramientas de control.
- Presentación de conclusiones y documentación de soporte
- Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores

(<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>).

2.3.2 NAGAS

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

1. Normas generales,
2. Normas de la ejecución del trabajo y
3. Normas de información.

El American Institute Of Certified Public Accountants creó el marco básico con las 10 siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas:

2.3.2.1 Normas Generales

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional.

La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

2. En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental

3. Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

Normas de Ejecución del Trabajo

d. Planeamiento y Supervisión

e. Estudio y Evaluación del Control Interno

f. Evidencia Suficiente y Competente

1. El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.

2. Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.

3. Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros.

Normas de Información o Preparación del Informe

g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

h. Consistencia i. Revelación Suficiente

j. Opinión del Auditor

El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2. El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.

3. Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.

4. El contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre de auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá

una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.

Las 10 normas establecidas por el American Institute Of Certified Public Accountants incluyen términos subjetivos de medición como los siguientes: Planeación adecuada, suficiente conocimiento del control interno, evidencia suficiente y competente, y revelación adecuada. Para decidir en cada trabajo de auditoría qué es adecuado, suficiente y competente es necesario ejercer el juicio profesional.

La auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer su juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de auditoría, a pesar de que su aplicación exija juicio profesional.

Normas Generales: Capacidades del auditor y calidad del Trabajo

Las normas generales son de índole personal se refieren a la formación del auditor y a su competencia, a su independencia y a la necesidad de suficiente cuidado profesional. Se aplica a todas las parte de la auditoría, entre ellas a la ejecución y al trabajo y a la preparación de informes

A continuación una explicación resumida de las Normas Generales:

a. Formación y Competencia

Normas General No. 1

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad. Lo contrario, sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación.

b) Independencia

Normas General No. 2

Esta norma requiere que el auditor sea independiente; además de encontrarse en el ejercicio liberal de la profesión, no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita, ya que de otro modo le faltaría aquella imparcialidad necesaria para confiar en el resultado de sus averiguaciones, a pesar de lo excelentes que puedan ser sus habilidades técnicas. Sin embargo, la independencia no implica la actitud de un fiscal, sino más bien, una imparcialidad de juicio que reconoce la obligación de ser honesto no sólo para con la gerencia y los propietarios del negocio sino también para con los acreedores que de algún modo confíen, al menos en parte, en el informe del auditor.

Es de suma importancia para la profesión que el público en general mantenga la confianza en la independencia del auditor. La confianza pública se dañaría por la comprobación de que en realidad le faltara la libertad y, también podría perjudicarse porque existieran circunstancias que pudieran influir en la misma. Para lograr esta libertad, el auditor debe ser intelectualmente honesto; ser reconocido como independiente, no tener obligaciones o algún interés para con el cliente, su dirección o sus dueños.

c. Cuidado o esmero profesional

Norma General No. 3

Esta norma requiere que el auditor independiente desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe. El ejercicio del cuidado debido requiere una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen. El hecho de que el auditor sea competente y tenga independencia mental no garantiza que su examen sea un éxito pues se hace necesario que no actúe con negligencia. Para actuar con diligencia o celo profesional, prácticamente, el auditor debe cumplir las restantes nueve normas de auditoría, las dos personales, tres de

ejecución del trabajo y cuatro referentes a la información. Esta norma compendia todo el trabajo de auditoría.

2.3.2.2 Normas de ejecución del trabajo

Las tres normas de ejecución del trabajo se refieren a planear la auditoría y a acumular y evaluar suficiente información para que los auditores formulen una opinión sobre los estados financieros. La planificación consiste en diseñar una estrategia global que permita recabar y evaluar la evidencia. Si los auditores conocen e investigan el control interno, podrán determinar si garantiza que los estados financieros no contengan errores materiales ni fraude. Esto les permite evaluar los riesgos de falsedad en los estados financiero.

A continuación una explicación resumida:

Norma de Ejecución del Trabajo No.1

d. Planeamiento y supervisión

La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría. Para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la Empresa que va a ser objeto de su investigación, para así planear el trabajo a realizar, determinar el número de personas necesarias para desarrollar el trabajo, decidir los procedimientos y técnicas a aplicar así como la extensión de las pruebas a realizar. La planificación del trabajo incluye aspectos tales como el conocimiento del cliente, su negocio, instalaciones físicas, colaboración del mismo etc.

Al analizar la primera norma sobre la ejecución del trabajo debe tenerse en cuenta que la designación del auditor con suficiente antelación presenta muchas ventajas tanto para éste como también para el cliente. Para el auditor es ventajoso porque el nombramiento con anticipación le permitirá realizar una adecuada planeación de su trabajo para así ejecutarlo de manera rápida y eficaz y para determinar la extensión de la labor que pueda llevarse a cabo antes de la fecha del balance.

El trabajo preliminar del auditor es benéfico para el cliente por cuanto permite que la revisión se ejecute más eficientemente y también hace posible que se

pueda completar la revisión en un tiempo más corto después de la fecha del balance. La ejecución de parte del trabajo de auditoría antes del fin del año también facilita el que se consideren con tiempo cualesquiera problemas contables que puedan afectar los estados financieros y el que puedan ser modificados a tiempo los procedimientos contables de acuerdo con las recomendaciones del auditor.

e. Estudio y evaluación del control interno

Norma de Ejecución del Trabajo No.2

La segunda norma sobre la ejecución del trabajo indica se debe llegar al conocimiento o comprensión del control interno del cliente como una base para juzgar su confiabilidad y para determinar la extensión de las pruebas y procedimientos de auditoría para que el trabajo resulte efectivo.

El control interno es un proceso desarrollado por todo el recurso humano de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de conseguir eficiencia y eficacia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables al ente. Este concepto es más amplio que el significado que comúnmente se atribuía a la expresión control interno. En éste se reconoce que el sistema de control interno se extiende más allá de asuntos relacionados directamente a las funciones de departamentos financieros y de contabilidad.

Un sistema de control interno bien desarrollado podría incluir control de presupuestos, costos estándar, reportes periódicos de operación, análisis estadísticos, un programa de entrenamiento de personal y un departamento de auditoría interna. Podría fácilmente comprender actividades en otros campos tales como estudios de tiempos y movimientos, los cuales están cobijados bajo la ingeniería industrial, y controles de calidad por medio de inspección, los cuales son funciones de producción.

f. Evidencia suficiente y competente

Norma de Ejecución del Trabajo No.3

La mayor parte del trabajo del auditor independiente al formular su opinión sobre los estados financieros, consiste en obtener y examinar la evidencia disponible. La palabra evidencia es un galicismo tomado del inglés, pues en español la palabra correcta es prueba. El material de prueba varía

sustancialmente en lo relacionado con su influencia sobre él con respecto a los estados financieros sujetos a su examen.

La suficiencia de la evidencia comprobatoria se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoría (confirmaciones, inspecciones, indagaciones, calculo etc.). La evidencia comprobatoria competente corresponde a la calidad de la evidencia adquirida por medio de esas técnicas de auditoría.

La evidencia que soporta la elaboración de los estados financieros está conformada por información contable que registra los hechos económicos y por los demás datos que corrobore esta última, todo lo cual deberá estar disponible para el examen del revisor fiscal o auditor externo.

Los libros oficiales, los auxiliares, los manuales de procedimientos y contabilidad, los papeles de trabajo, los justificantes de los comprobantes de diario, las conciliaciones, etc., constituyen evidencia primaria que apoya la preparación de los estados financieros. Los datos de contabilidad utilizados para la elaboración de los estados no pueden considerarse suficientes por sí mismos y por otra parte, sin la comprobación de la corrección y exactitud de los datos básicos no puede justificarse una opinión sobre estados financieros (evidencia corroboradora).

La evidencia comprobatoria incluye materiales documentados, tales como, cheques, facturas, contratos, actas, confirmaciones y otras declaraciones escritas por personas responsables, información esta, que el auditor o Revisor Fiscal obtiene por medio de su investigación, observación, inspección y examen físico y que le permite llegar a conclusiones por medio de razonamiento lógico. La mayor parte del trabajo del auditor independiente para formular su opinión sobre estados financieros consiste en obtener y examinar evidencia.

2.3.2.3 Normas de Información

Las cuatro normas de información establecen directrices para preparar el informe de auditoría debe estipular si los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados. También contendrá una opinión global sobre los estados financieros o una negativa de opinión. Se

supondrá la consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad y la revelación informativa adecuada en ellos, a menos que el informe señale lo contrario.

A continuación una explicación resumida :

Normas de preparación del informe

g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Norma de Información No.1

Esta norma relativa a la rendición de informes exige que el auditor indique en su informe si los estados financieros fueron elaborados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA. El término "principios de contabilidad " que se utiliza en la primera norma de información se entenderá que cubre no solamente los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación en un momento particular. No existe una lista comprensiva de PCGA pues en la contabilidad son aceptados tanto principios escritos como orales.

La segunda norma requiere no de una aseveración del auditor, sino de su opinión sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con tales principios. Cuando se presentan limitaciones en el alcance del trabajo del auditor que lo imposibilita para formarse una opinión sobre la aplicación de los principios, se requiere la correspondiente salvedad en su informe.

h. Consistencia

Norma de Información No.2

El término "período corriente" o "período precedente" significa el año, o período menor de un año, más reciente sobre el cual el auditor está emitiendo una opinión. Es implícito en la norma que los principios han debido ser aplicados con uniformidad durante cada período mismo. Como se indicó anteriormente, el término "principio de contabilidad" que se utiliza en estas normas se entiende que cubre no sólo los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación.

El objetivo de la norma sobre uniformidad es dar seguridad de que la comparabilidad de los estados financieros entre períodos no ha sido afectada substancialmente por cambios en los principios contables empleados o en el método de su aplicación, o si la comparabilidad ha sido afectada

substancialmente por tales cambios, requerir una indicación acerca de la naturaleza de los cambios y sus efectos sobre los estados financieros.

La norma sobre uniformidad está dirigida a la comparabilidad entre los estados financieros del ejercicio corriente con los del ejercicio anterior, aunque no se presenten estados financieros por tal ejercicio, y a la comparabilidad de todos los estados financieros que se presenten en forma comparativa.

Cuando la opinión del auditor cubre dos o más ejercicios, generalmente no es necesario revelar una carencia de uniformidad con un año anterior a los años que se están presentando. Por lo tanto la frase "aplicados con base uniforme en la del ejercicio anterior" no es ordinariamente aplicable cuando la opinión cubre dos o más años. En su lugar, debe decirse "aplicados uniformemente en el período" o "aplicados sobre una base uniforme".

i. Revelación suficiente

Norma de Información No.3

La tercera norma relativa a la información del auditor a diferencia de las nueve restantes es una norma de excepción, pues no es obligatoria su inclusión en el informe del auditor. Se hace referencia a ella solamente en el caso de que los estados financieros no presenten revelaciones razonablemente adecuadas sobre hechos que tengan materialidad o importancia relativa a juicio del auditor.

j. Opinión Del Auditor

Norma de Información No.4

El propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen.

Opinión limpia o sin salvedades

Opinión con salvedades o calificada

Opinión adversa o negativa

Abstención de opinar

<http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>

2.3.3 Art. 2.- Del registro

El Registro Único de Contribuyente será administrado por el Servicios de Rentas Internas.

Todas las Instituciones del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro dl tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

2.3.3.1 Art. 3.- De la inscripción obligatoria

Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de viene so derechos que generan u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligadas a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

También están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes las entidades del sector público; las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional; así como toda entidad, fundación, cooperativa, corporación, o entes similares, cualquiera sea su denominación, tengan o no fines de lucro.

Los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador, las embajadas Consulados y oficinas comerciales de los países con los cuales el Ecuador mantiene relaciones diplomáticas, consulares o comerciales, no están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, pero podrán hacerlo si lo consideran conveniente.

Si un obligado a inscribirse, no lo hiciere, en el plazo que se señala en el artículo siguiente, el Director General del Servicio de Rentas Internas asignara de oficio el correspondiente número de inscripción; sin perjuicio a las sanciones a que se hiciere acreedor por tal omisión.

2.3.3.2 Ley Organiza del Régimen Tributario Interno

- Esta ley regula el impuesto a la renta, el impuesto al valor agregado y los impuestos a los consumos especiales.
- Obligaciones Tributarias.

- Declaración de Impuestos a la renta
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual del IVA
- Entrega de anexos transaccionales

2.3.4 Código de Comercio

Es la norma que rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque se lleven a cabo por no Comerciantes. Porque se dedica a la Comercialización ; “Comercial peña” se acoge a esta ley porque se dedica a la compra y venta de productos agrícolas.

2.3.5 Código de trabajo

Regula las relaciones entre empleadores y trabajadores, aplicando las diferentes modalidades y condiciones de trabajo. Estas leyes cumple el Comercial Peña, ya que para realizar sus actividades necesita recurso humano

2.3.6 Ley de seguridad social

Regula la aplicación del seguro general obligatorio, y norma al organismo de control y aplicación IESS, el comercial Peña, tiene a sus empleados augurador y son sus debidos beneficios de Ley.

2.3.7 Patente Municipal

Es un permiso obligatorio que otorga el municipio para el ejercicio de actividades comerciales o industriales, es un impuesto que se paga por la realización de tales actividades en un Cantón. Dentro del ámbito de las actividades comerciales, industriales, financieras y de negocio en general, las personad naturales y las sociedades deben cumplir con ciertas obligaciones para con los respectivos municipios del cantón donde se lleven a cabo tales actividades.

De manera general, la finalidad que se persigue con el cobro de tributos municipales es el contribuir al financiamiento del presupuesto de estos organismos seccionales, conforme esta previsto en la Ley Orgánica de

Régimen Municipal. Están obligados a obtener Patente y pagar el impuestos todos los comerciantes e industrias que operen en la circunscripción territorial de un determinado cantón, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económico en el mismo. Se deberá obtener dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en el que se inician esas actividades, o de los treinta días siguientes al día final del mes en que termina el año.

2.3.8 Requisitos legales para la conformación de un manual de control interno

(CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR (20/10/2008) R. O. No. 449). El artículo 8 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establece que "El Control Interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control; la organización; la idoneidad del personal; el cumplimiento de los objetivos institucionales; los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos institucionales y las medidas adoptadas para afrontarlos; el sistema de información; el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control" El artículo 4 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establece que "cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno".

De igual manera el artículo 6 expresa que "en el marco de las normas, reglamentos, disposiciones y más instrumentos indicados, cada institución del Estado, cuando considere necesario, dictará las normas, las políticas y los manuales específicos para el control de las operaciones a su cargo. La Contraloría General verificará la pertinencia y la correcta aplicación de las mismas". El artículo 8 de la antes mencionada ley, añade que "el control interno, será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado". El artículo 9 de la misma ley determina que "Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en:

- Administrativas o de apoyo,
- Financieras,
- Operativas; y,
- Ambientales”.

Las unidades administrativas, las autoridades de las unidades de auditoría interna y servidores, son corresponsables de la incorporación y funcionamiento del Control Interno en los sistemas implantados en la entidad según lo dispone la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en su artículo 77, numeral 1, literal a); numeral 2, literal a) y numeral 3, literales b) y c), respectivamente.

CAPITULO III
MARCO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.1 Localización y duración de la investigación

La presente investigación se realizará en la Comercial Peña de Ventanas, tiene su domicilio en la ciudad de Ventanas, la misma que es una entidad con fines de lucro este trabajo de investigación tendrá una duración de cuatro meses.

3.1.2 Materiales y equipos

Para la siguiente investigación se necesitarán los siguientes materiales que se detallan a continuación:

Descripción	Cantidades
Materiales	
Lapiceros	6
Cuadernos	5
Grapas	40
Hojas A4	800
Lápices	6
Libros	6
Resaltadores	2
Carpetas	6
Anillos	2
Internet (Horas)	80
Equipos	
Computadoras	1
Impresoras	1
Calculadoras	2
Flash memory	1

3.1.3 Métodos

3.1.3.1 Inductivo – Deductivo.

Será utilizado para realizar la problematización del objeto a investigarse, en este caso el planteamiento del problema, los objetivos, la justificación e hipótesis.

3.1.3.2 Lógico Histórico

Este método lo utilizaremos en la fundamentación conceptual, teórica y legal del trabajo investigativo a realizarse.

3.1.3.3 Hipotético-Deductivo

Este método actuará indirectamente en la recopilación de información, es decir que si otros no funcionan este procede en este caso como intermedio.

3.1.4 Fuentes

Para la realización del trabajo y en la dirección a alcanzar los objetivos propuestos se utilizaran las siguientes fuentes.

3.1.4.1 Primarias

Está basada en la información a través del talento humano que labora dentro del comercial Peña, clientes y proveedores de la empresa.

3.1.4.2 Secundaria

Se recopilará información de la base de datos del Comercial Peña y otros como de libros, monografías, tesis, leyes vigentes, documentos oficiales, y criterio de profesionales entendidos en la materia.

3.1.5 Técnicas e instrumento de evaluación

3.1.5.1 Creación de firma de auditoría

Para la ejecución de la evaluación se creó una firma de auditoría temporal y es responsabilidad de la autora, con el siguiente logotipo:



3.1.5.2 Observación

Por medio de esta técnica se puede observar los documentos recopilados que servirá para la investigación.

3.1.5.3 Flujogramas

Con la utilización de los flujogramas se plasmará lo observado en la ejecución de las actividades dentro de la empresa.

3.1.5.4 Encuesta

A través de esta técnica se podrá obtener información de los usuarios internos y externos, y conocer a fondo los problemas que se presentan.

3.1.5.5 Entrevista

A través de esta técnica se podrá profundizar la auditoría para conocer las falencias administrativas, se entrevistará al gerente y talento humano administrativo.

3.1.5.6 Cuestionarios

Los cuestionarios son diseñados para facilitar la revisión y la evaluación del control interno, estos son contestados por el auditor en base a las evidencias obtenidas.

3.1.5.7 Gráficos

A través de esta técnica se podrán mostrar los resultados obtenidos en las encuestas realizadas.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del tema se aplicarán los siguientes métodos:

3.2.1 De Campo

La investigación a desarrollarse será de campo, con la aplicación de técnicas como la indagación la misma que es dirigida al talento humano con el que cuenta el comercial Peña.

3.2.2 Descriptiva

Al realizar la investigación se hará una descripción los procedimientos y actividades del Comercial Peña no limitándose a la simple recolección de datos sino que va a interpretarlos de manera racional.

3.2.3 Bibliográfica

Se considera a esta parte como la gama de textos donde se hace toda una investigación detallada afín de obtener criterios y comentarlos plasmándolos a través de la expresión escrita, a favor de comercial Peña. Por otra parte se puede manifestar que es una obligación el demostrar los nombres de cada uno de los textos y sus autores.

3.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Tipo de Diseño No Experimental

La investigación utilizó Diseño no Experimental, se basó en el análisis de procesos inmersos en el sistema de control interno de la empresa; no se efectuó un ensayo o experimento. Además, el levantamiento de datos fue transaccional, es decir se desarrolló en un tiempo único.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Para establecer el universo y muestra se obtuvo información de la población objeto de estudio como son los principales clientes y proveedores, y el talento humano de la empresa Comercial "Peña", en el cantón Ventanas, y se obtuvo 780 involucrados, que son 160 clientes, 600 proveedores y 20 colaboradores.

3.4.1.1 Talento Humano

CARGOS	POBLACIÓN
GERENTE	1
CONTADOR	1
AUXILIAR CONTABLE	1
AUXILIAR CONTABLE "TRIBUTACION"	1
CAJERA	1
SECRETARIA DE BASCULA	1
ANALISTA DE PRODUCTO / JEFE DE PATIO	1
CHOFER	1
CUADRILLA	12
TOTAL POBLACIÓN	20

Responsable: La autora

3.4.1.2 Clientes

160 clientes

3.4.1.3 Proveedores

600 agricultores, proveedores fijos

3.4.2 Muestra

3.4.2.1 Talento Humano

Para el talento humano no se utilizarán fórmulas por ser menor de 100 personas. Se encuestará los 20 colaboradores.

Se aplicará una entrevista con el gerente y talento humano administrativo y encuestas dirigidas al talento humano en general.

3.4.2.2 Clientes

Cálculo Muestra:

Z =Nivel de confianza

P =Probabilidad de que el evento ocurra

Q =Probabilidad de que el evento no ocurra

E = Error estimación

N =Población

n =Muestra

Tamaño de la muestra:

Datos:

$$Z = 1.96$$

$$p = 0.5$$

$$q = 0.5$$

$$N = 160$$

$$e = 0.05$$

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{N * e^2 + Z^2 * p * q}$$

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 160}{160 * 0.05^2 + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{3.8416 * 0.25 * 160}{160 * 0.0025 + 3.8416 * 0.25}$$

$$n = \frac{153.664}{0.40 + 0.9604}$$

$$n = \frac{153.664}{1.3604}$$

$$n = 112.96 \cong 113 \text{ clientes}$$

3.4.2.3 Proveedores

Cálculo Muestra:

Z = Nivel de confianza

P = Probabilidad de que el evento ocurra

Q = Probabilidad de que el evento no ocurra

E = Error estimación

N = Población

n = Muestra

Tamaño de la muestra:

Datos:

$$Z = 1.96$$

$$p = 0.5$$

$$q = 0.5$$

$$N = 600$$

$$e = 0.05$$

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{N * e^2 + Z^2 * p * q}$$

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 600}{600 * 0.05^2 + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{3.8416 * 0.25 * 600}{600 * 0.0025 + 3.8416 * 0.25}$$

$$n = \frac{576.24}{1.5 + 0.9604}$$

$$n = \frac{576.24}{2.4604}$$

$$n = 234.205 \cong 234 \text{ agricultores}$$

Así también se aplicará encuestas pertinentes a una muestra representativa de los clientes y proveedores de la empresa

3.5 PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS

3.5.1 Análisis de datos

Una vez obtenido la información necesaria del comercial Peña del Cantón Ventanas; se analizará sobre los procesos que se realizan en cada uno de áreas de trabajo que mantiene el comercial Peña se procederá a realizar un análisis de las variables, para lo cual se estableció la importancia de cada uno de ellas según su estructura del comercial; por lo tanto se determinarán, si existe el desconocimiento del control interno y dificultades.

Permitirá tener un mejor desenvolvimiento administrativo y contable,; se establecerá recomendaciones como posibles soluciones a las falencias del Control Interno en cada departamento organizacional, los cuales se detallan a continuación:

- ✓ Área compra y venta
- ✓ Área de crédito financiamiento de cosecha
- ✓ Área de capacitación Agrícola
- ✓ Área administrativa
- ✓ Área contable y financiera

Para el desarrollo del proyecto primeramente se investigara las fuentes para obtener información acerca del tema en estudio, además se aplicara métodos de investigación. Como la observación, análisis, inducción y deducción para un mejor tratamiento de información.

3.5.2 Con la observación

Se conocerá como se encuentra estructurada, en los procesos contables y administrativos a diario que lleva cada departamento, por medio del análisis para lograr establecer el control interno del Comercial Peña.

3.5.3 Para el levantamiento de información

Se desarrollará encuestas al talento humano del Comercial Peña desarrollando preguntas con el fin de conocer la aplicación del control interno y de determinar el nivel de segregación de las funciones del talento humano.

3.5.4 Revisión y análisis de la información y documentación

Para obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, comprender la actividad principal y tener los elementos necesarios para la evaluación de control interno y para la planificación del control.

3.5.5 Las encuestas como indicadores del Comercial Peña

Son indicadores que miden la situación actual del comercial y verifican el impacto que mantienen en los clientes, Los cambios sostenibles que se den

según el resultado de las encuestas ya sean a largo plazo en el comercial su medición se refleja en el grado de eficiencia y eficacia en el servicio que recibirán los cliente.

3.5.6 El nivel de confianza

Se medirá mediante la evaluación del sistema de control interno en base al Método Coso. Se aplicará la siguiente fórmula y tabla de referencia.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}}$$

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

3.5.7 En el Informe

Se dará a conocer cada uno de los problemas existentes en el Comercial Peña, para la toma de correctivos inmediatos.

CAPITULO IV
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

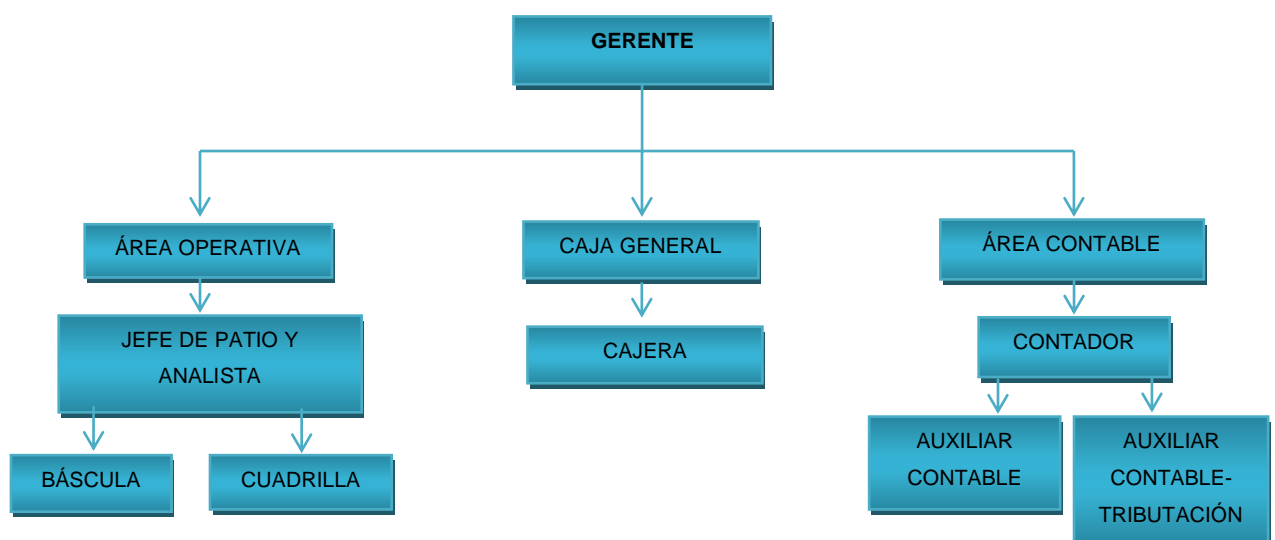
4.1.1 Conocimiento y comprensión de la empresa

4.1.1.1 Historia de la empresa

Comercial Peña inicia en el año 1998, como una empresa dedicada a la comercialización de productos agrícolas como son, maíz, soya y gandul, los hermanos Peña Arteaga, deciden crear esta empresa para comprar los productos a los agricultores del recinto Aguas Frías y sus recintos aledaños decidiendo ubicarla en el Km. 1 ½ vía Ventanas-Quevedo

La empresa administrada por la Sra. Greta Amparito Peña Arteaga, ofrece fuentes de empleo a 20 trabajadores y gracias a su gran habilidad comercial ha logrado impulsar las ventas en forma creciente, el dinamismo, la visión, la solidaridad y el gran liderazgo la llevan a convertirse en una de las mejores empresarias de la ciudad, y que a pesar de los dificultades que se presentan en su empresa mantiene un pensamiento positivo y tiene la confianza en sí misma para controlar su destino empresarial.

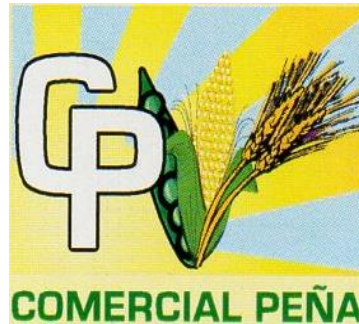
Organigrama actual



Fuente: Comercial “Peña”

Responsable: Autora

4.1.1.2 Logotipo



4.1.1.3 Organismos de Control

Servicio de Rentas Internas.

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Ministerio de Relaciones Laborales

Municipio de Ventanas

4.1.1.4 Datos en calidad de Contribuyente

Nombre Comercial: Comercial PEÑA

Nombres y Apellidos: Peña Arteaga Gretta Amparito

Registro Único de Contribuyentes: 1203242654001

Escritura de inscripción en el RUC: Marzo 27 del 2000

Tipo de Contribuyente: Especial, según resolución # 215 del 26 de Marzo del 2009

Domicilio Oficina Matriz: Ventanas S/N, junto a la Hacienda Loaiza.

Teléfonos: 052 973237

Actividades económicas:

Cultivo de Arroz

Cultivo de Maíz

Cultivo de Soya

Venta al por mayor y menor de Granos

Servicio de Secado de productos

Gerente General: Peña Arteaga Gretta Amparito

Principal producto que comercializa: Maíz

4.1.1.5 Carta de Compromiso

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#003	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 02/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 02/08/2013
CARTA DE COMPROMISO	

Ventanas, 02 de agosto 2013

Señora

Gretta Amparito Peña Arteaga
GERENTE COMERCIAL PEÑA

Estimada Señora:

Usted nos ha permitido evaluar el sistema de control interno de la empresa que usted dirige en el actual período, 2013.

Por medio de la presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento respecto a este compromiso.

Nuestra evaluación se efectuará con base al método COSO y aplicado técnicas de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

La evaluación está programada de la siguiente manera:

Inicio del Trabajo de campo de evaluación:	09 agosto del 2013
Terminación del Trabajo de campo de evaluación:	15 noviembre del 2013
Entrega del Informe de evaluación:	09 diciembre del 2013

Para formar nuestra opinión sobre la efectividad del sistema de control interno, efectuaremos pruebas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que si el control interno permite que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuentes, sean confiables y suficientes, si salvaguarda los recursos y permite la eficiencia de las operaciones.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#003	Página 02/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 02/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 02/08/2013
CARTA DE COMPROMISO	

Por la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una evaluación, así como las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, existe un riesgo inevitable de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna desviación importante.

Una vez concluida la evaluación se emitirá un informe de auditor independiente sobre los resultados de la evaluación del sistema de control interno de la empresa.

Cabe indicar que es responsabilidad de los administradores de la empresa la implementación del sistema de control interno adecuado, esto incluye el mantenimiento de registros contables, la selección y aplicación de políticas de contabilidad y la salvaguarda de los activos de la compañía.

Estamos seguros de contar con la ayuda total de su personal para obtener la información que se necesite para la ejecución de la evaluación.

Con referencia a los honorarios, esta evaluación no es remunerada; por formar parte de un requisito para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. para la autora.

Les agradeceremos firmar y devolver la copia adjunta a la presente carta como constancia de que están conformes del trabajo que se desea realizar y el alcance de nuestras pruebas.

Atentamente,

LUCCIOLA NOEMI ÁLVAREZ BUSTAMANTE

C.I. 1204912651

EGRESADA

Aceptado por: _____ Fecha: _____

4.1.1.6 FODA

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#004	Página 01/01
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 09/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 12/08/2013
F.O.D.A.	

Cuadro # 1. El F.O.D.A. se elaboró previa conversación con el gerente de la empresa, para conocer las particularidades de Comercial “Peña”

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Experiencia ✓ Reconocimiento en el ámbito local. ✓ Secadoras propias. ✓ Equipos agrícolas propios ✓ Proveedores fijos. ✓ Clientes fijos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Exportación de productos. ✓ Desarrollo de la empresa en el ámbito local y nacional. ✓ Proveedores de productos agrícolas conceden créditos.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ No existe una Manual de procedimientos y funciones. ✓ No utilizan presupuestos. ✓ No cuenta con transporte propio para la venta de productos. ✓ No cuenta con software contable. ✓ Sistema de control interno empírico. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nueva competencia. ✓ Regulaciones tributarias. ✓ Incertidumbre económica, y política del país. ✓ Desastres naturales.

Elaborado por: Lucciola Noemí Alvarez Bustamante

4.1.2 Planificación de Evaluación

4.1.2.1 Plan Global de Evaluación

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#005	Página 01/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 12/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 13/08/2013
PLAN GLOBAL DE EVALUACIÓN	

a. **OBJETIVO.-** Planificar las actividades y establecer la ejecución eficaz del desarrollo de la evaluación al control interno.

b. **ALCANCE.-** A todas las operaciones y actividades relacionadas con los procesos del Comercial Peña.

c. **REFERENCIAS.-**

- ✓ Informe COSO
- ✓ NAGAs

d. **RESPONSABILIDADES.-**

Gerente:

- ✓ Aprobar la solicitud de la evaluación, carta de compromiso y planificación.
- ✓ Socializar con el talento humano pertinente los resultados de la evaluación
- ✓ Aplicar en la empresa las recomendaciones detalladas en el informe de evaluación

Responsable de la evaluación, la autora:

- ✓ Presentar la carta de compromiso
- ✓ Planificar la evaluación
- ✓ Establecer actividades y ejecutar la evaluación
- ✓ Presentar el informe de auditor independiente como resultado de la evaluación

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#005	Página 02/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 12/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 13/08/2013
PLAN GLOBAL DE EVALUACIÓN	

Talento humano de la empresa:

- ✓ Gerente: Amparito Peña
- ✓ Contador: Carmen Zamora
- ✓ Auxiliar Contable: Karin Álvarez
- ✓ Auxiliar Contable (Tributación): Isabel Zamora
- ✓ Cajera: Jessica Rodríguez
- ✓ Báscula: Jesenia Rodríguez
- ✓ Jefe de Patio: Jorge Peña
- ✓ Chofer: Nahim Arechua
- ✓ Cuadrilla: 12 Personas.

El talento humano detallado proporcionan a través de entrevistas y encuestas la información necesaria para la ejecución de la evaluación.

e. REGLAMENTACIÓN APLICABLE.-

- ✓ Informe COSO
- ✓ NAGAs

f. TIEMPO DE TRABAJO.-

Para la ejecución de la Evaluación al sistema de control interno de Comercial Peña se establece un tiempo estimado de cuatro meses calendario. Se detalla de la siguiente manera:

Inicio del Trabajo de evaluación:	09 agosto del 2013
Terminación del Trabajo de evaluación:	15 noviembre del 2013
Entrega del Informe de evaluación:	09 diciembre del 2013

La entrega del informe final tendrá como fecha límite 09 de diciembre del 2013.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#005	Página 02/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 12/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 13/08/2013
PLAN GLOBAL DE EVALUACIÓN	

g. HONORARIOS.-

La realización de la presente evaluación, está eximida de honorarios a favor de su autora, tiene como objetivo aportar al desarrollo de la empresa y cumplir con un requisito para la obtención del título Contadora Pública Autorizada C.P.A., en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

h. NORMAS GENERALES.-

Las normas generales con las que se realizará la evaluación son: Independencia, objetividad, permanencia, certificación, integridad, planeamiento, supervisión, oportunidad, y forma.

i. SELECCIÓN DE MUESTRA.-

Para el desarrollo de la evaluación, cabe indicar que su población es el talento humano de la empresa, los proveedores de productos agrícolas y los clientes en todas las operaciones relacionadas el sistema de control interno.

j. METODOLOGÍA.-

En la evaluación se empleará la siguiente metodología, en los tipos de investigación descriptivo, además se emplea los métodos de investigación: inductivo, deductivo, observación, flujogramas. Así también técnicas de investigación como cuestionarios, entrevistas, indagaciones y los procedimientos de auditoría como el rastreo, el examen físico, comparaciones y la inspección documental.

Comentario: La evaluadora planificó su trabajo de acuerdo a las particularidades de la empresa, y la metodología a aplicar.

4.1.2.2 Programa de Evaluación

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#006	Página 01/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 13/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha:15/08/2013
PROGRAMA DE EVALUACIÓN	

a. OBJETIVOS.-

Objetivo General:

Evaluar el control interno actual de Comercial “Peña” en el cantón Ventanas, Provincia de los Ríos, año 2013.

Objetivo Específicos:

Conocer y definir las actividades que desarrolla el Comercial “Peña”

Establecer el nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que desarrolla el Comercial “Peña”, basándose en el Informe COSO.

Elaborar el informe de auditor independiente como resultado de la evaluación al control interno en la empresa.

b. ALCANCE

Los procedimientos que se aplicarán serán entre otros los siguientes:

- ✓ Observación de actividades ejecutadas en la empresa
- ✓ Análisis de los procesos ejecutados, en cada área
- ✓ Flujogramas
- ✓ Entrevista
- ✓ Encuestas
- ✓ Aplicación de cuestionario de control interno
- ✓ El trabajo de campo se ejecutará del 09 agosto del 2013 al 15 de noviembre del 2013
- ✓ Emisión de informe de auditor independiente al 09 diciembre del 2013.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#006	Página 01/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 13/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 15/08/2013
PROGRAMA DE EVALUACIÓN	

c. ACLARACIONES PREVIAS

La evaluación de control interno se ejecutó en base al Informe COSO, evaluando mediante la aplicación de un cuestionario cada elemento del control interno en las áreas de la empresa, según lo establecido en las herramientas de evaluación.

Cuadro # 2. Se elaboró el programa de evaluación determinando el objetivo general y específicos, el alcance indicando los procedimientos a emplear, y las actividades específicas a realizar, se consideró las particularidades de la empresa

d. ACTIVIDADES

#	DESCRIPCIÓN	HP	HR	P.T.#	FECHA
PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN EN LA ETAPA PRELIMINAR					
01	Solicitar de ejecución de evaluación	08	08	001	01/08/2013
02	Recibir carta de aceptación de evaluación	16	08	002	02/08/2013
03	Elaborar y entregar carta de compromiso.	08	05	003	02/08/2013
04	Análisis FODA	16	15	004	09/08/2013
05	Elaborar Plan Global de evaluación.	16	14	005	12/08/2013
06	Determinar Programa de evaluación.	21	18	006	13/08/2013
PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN EN LA ETAPA INTERMEDIA					
07	Observación de las actividades en la empresa	24	20	007	16/08/2013
08	Flujograma proceso de compras	16	15	008	19/08/2013
09	Flujograma proceso de venta de productos	16	14	009	22/08/2013
10	Flujograma proceso de pago de nómina	16	10	010	23/08/2013
11	Flujograma proceso de registro en kardex	16	08	011	26/08/2013
12	Entrevista al gerente	08	06	012	28/08/2013
13	Entrevista al contador	08	10	013	30/08/2013
14	Entrevista al auxiliar contable	08	07	014	03/09/2013
15	Entrevista al auxiliar contable (tributación)	08	07	015	05/09/2013
16	Entrevista al cajero	08	08	016	09/09/2013
17	Entrevista al Jefe de Patio	08	06	017	11/09/2013

18	Cuestionario dirigido al Talento Humano	48	40	018	13/09/2013
19	Cuestionario dirigido al Proveedores	60	52	019	17/09/2013
20	Cuestionario dirigido al Clientes	60	48	020	18/09/2013
21	Resultados y Representación Gráfica de Encuesta dirigida al Talento Humano	12	08	021	20/09/2013
22	Resultados y Representación Gráfica de Encuesta dirigida a los Proveedores	12	08	022	27/09/2013
23	Resultados y Representación Gráfica de Encuesta dirigida a los Clientes	12	06	023	10/10/2013
24	Guía para Cuestionario de Evaluación al Control Interno	08	07	024	18/10/2013
25	Cuestionarios de Control Interno.	48	36	025	22/10/2013
26	Evaluación del Control Interno, Método COSO	10	08	026	04/11/2013
PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN EN LA ETAPA FINAL Y DE SEGUIMIENTO					
27	Informe de Evaluación	48	36	-	09/12/2013
28	Recomendaciones	48	36	-	09/12/2013
TOTAL		587	464		

Elaborado por: Lucciola Noemí Alvarez Bustamante

HP: Horas Presupuestadas

HR: Horas Reales

P.T. #: Papel de Trabajo número

e. TIEMPO DE TRABAJO

Inicio del Trabajo de evaluación: 09 agosto del 2013

Terminación del Trabajo de evaluación: 15 noviembre del 2013

Entrega del Informe de evaluación: 09 diciembre del 2013

4.1.3 Ejecución de Evaluación

4.1.3.1 Observación de las actividades en la empresa

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#007	Página 01/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 16/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 19/08/2013
OBSERVACIÓN DE LAS ACTIVIDADES EN LA EMPRESA	

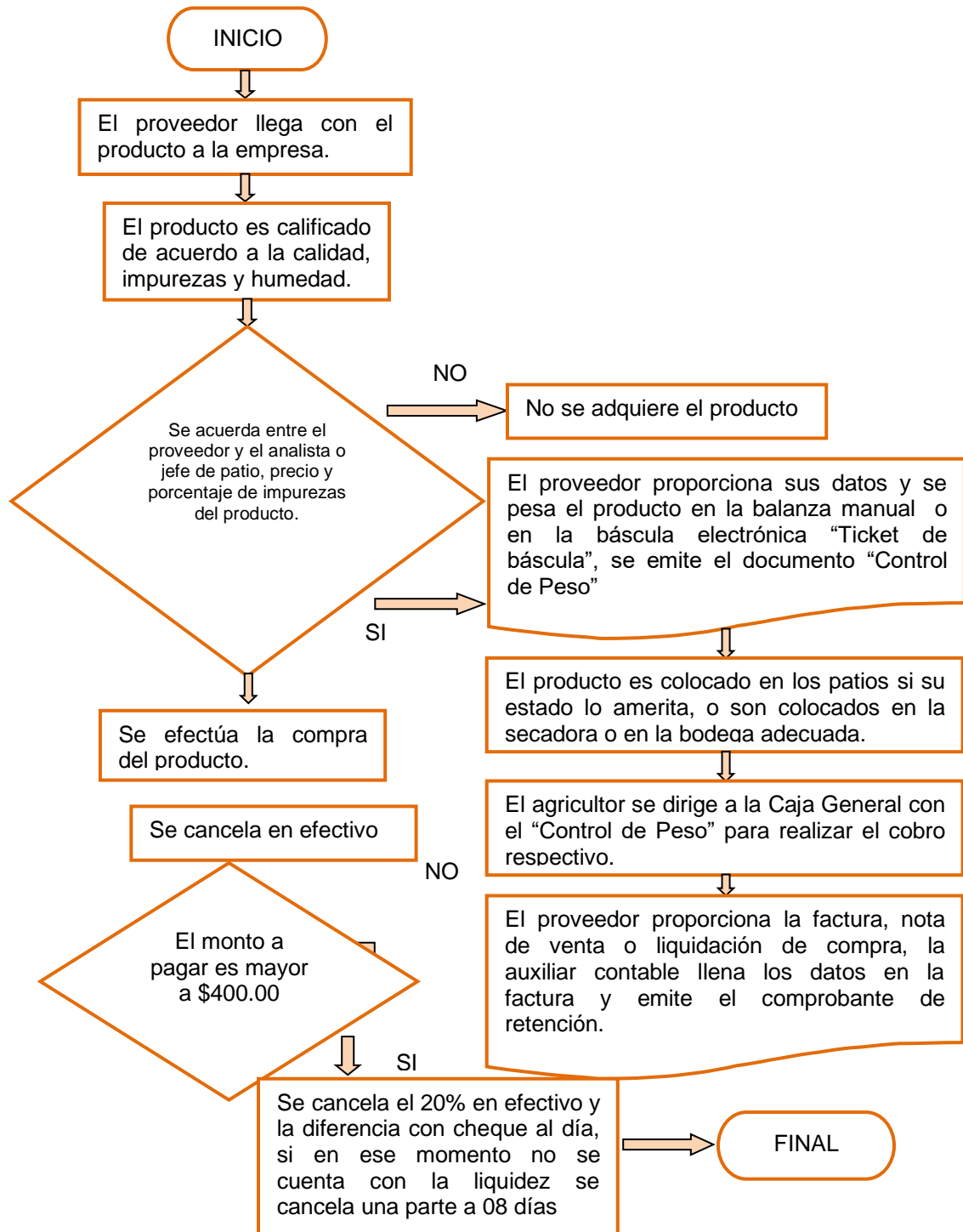
Para tener un conocimiento general de la empresa se hizo un recorrido por todos las instalaciones de la empresa, se observó el proceso de compras de productos, almacenamiento y secado, el departamento de caja general cuando los agricultores se acercaron a cobrar por las venta de sus productos, el ingreso en contabilidad, el archivo de los documentos, se observó el proceso de venta y facturación y el procedimiento contable que se efectúa. No se observó la toma física de inventarios.

A medida que se observó las actividades, se indagó al talento humano para tener una idea general de las actividades que cumplen y en lo posterior plasmar los procesos a través de flujogramas.

Comentario: En compañía de la gerente de la empresa, se recorrió las instalaciones y se reconoció las distintas áreas, se conversó con los jefes de cada área, la gerente solicitó su colaboración para que la evaluadora cumpla con éxito los objetivos del trabajo.

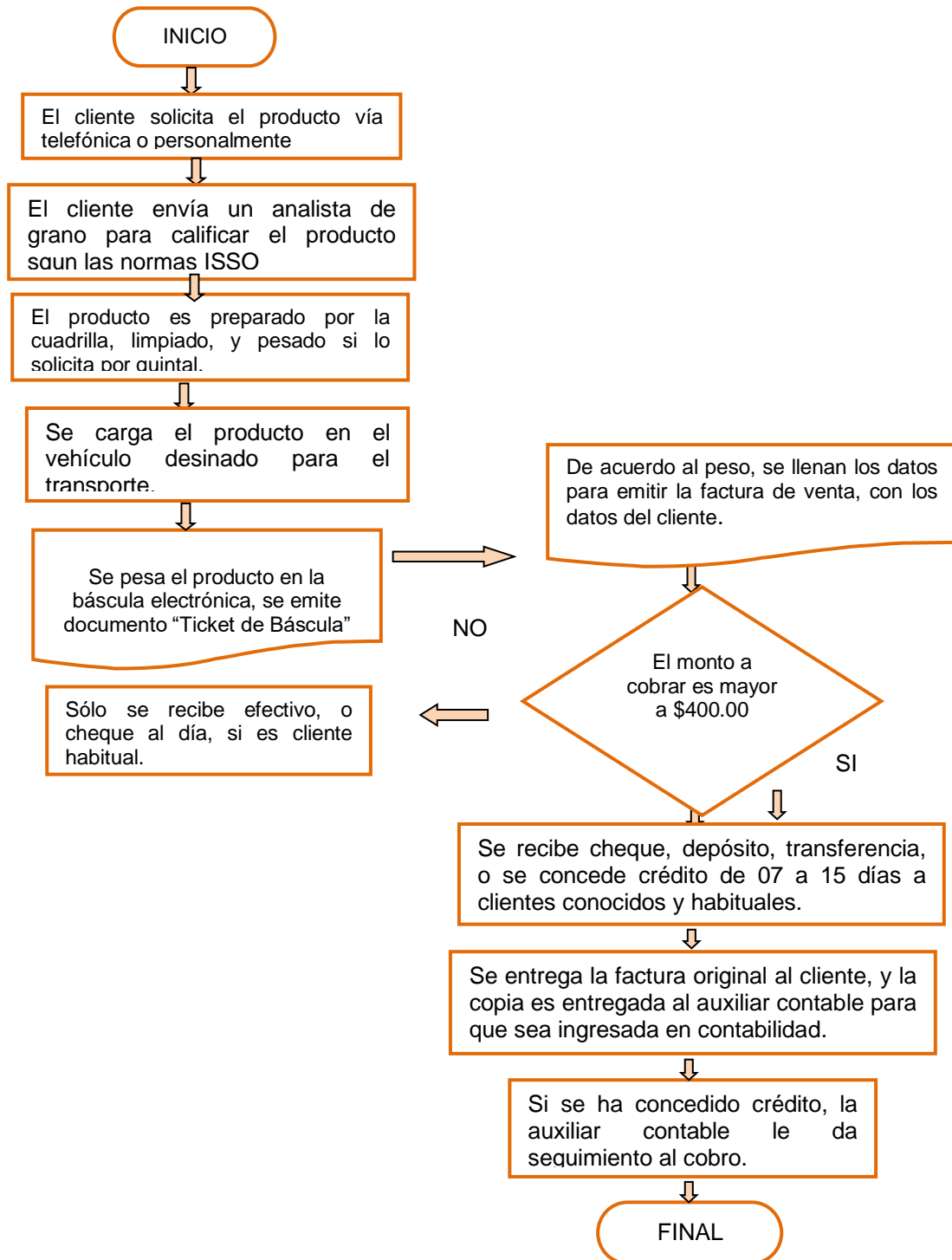
4.1.3.2 Flujoigramas de Procesos

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#008	Página 01/01
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 19/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 21/08/2013
FLUJOGRAMA PROCESO COMPRAS	



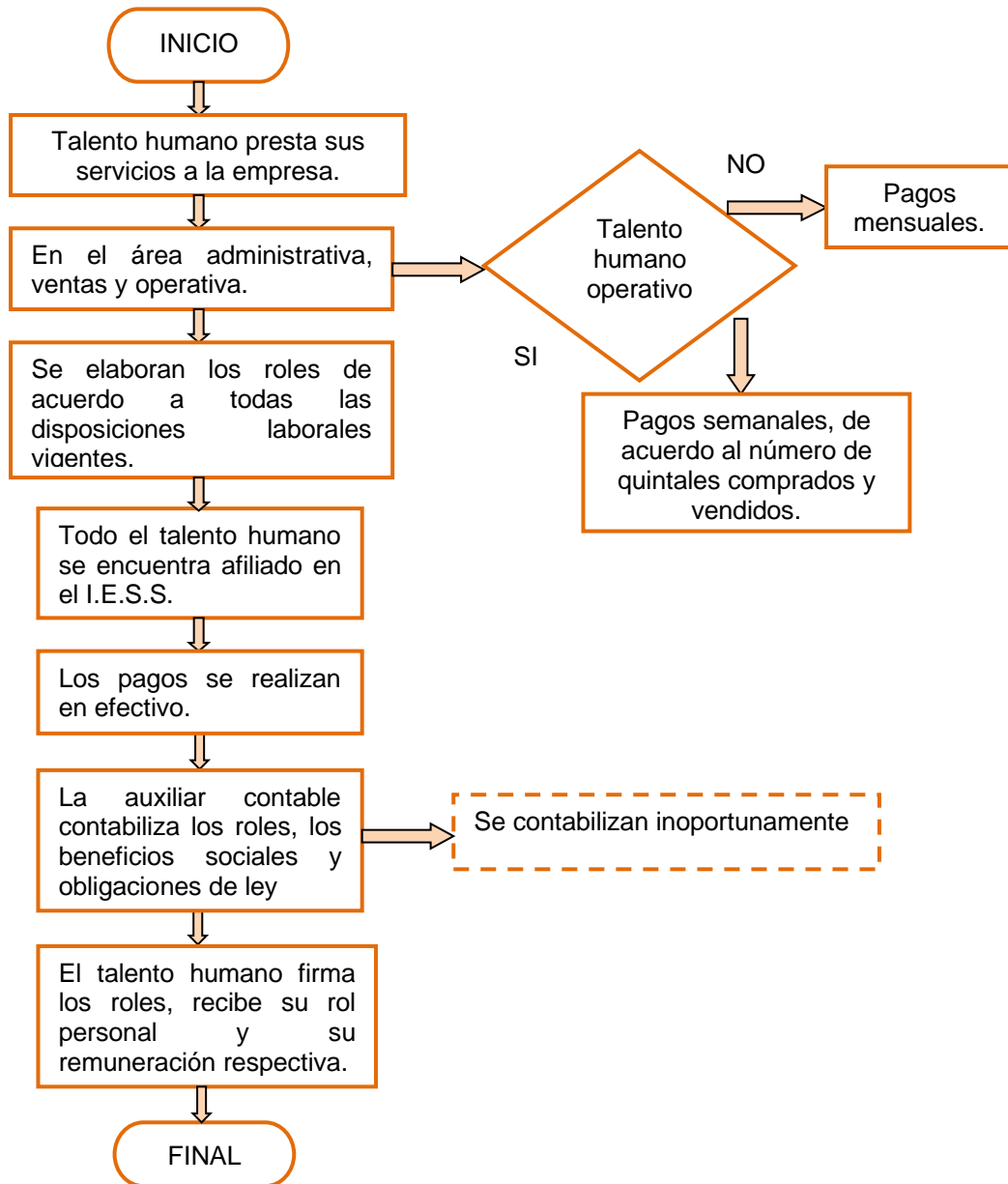
Comentario: Se observó el procedimiento de compras para realizar el levantamiento de datos, se indagó y se graficó mediante el flujoograma.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#009	Página 01/01
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 22/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 23/08/2013
FLUJOGRAMA PROCESO VENTAS	



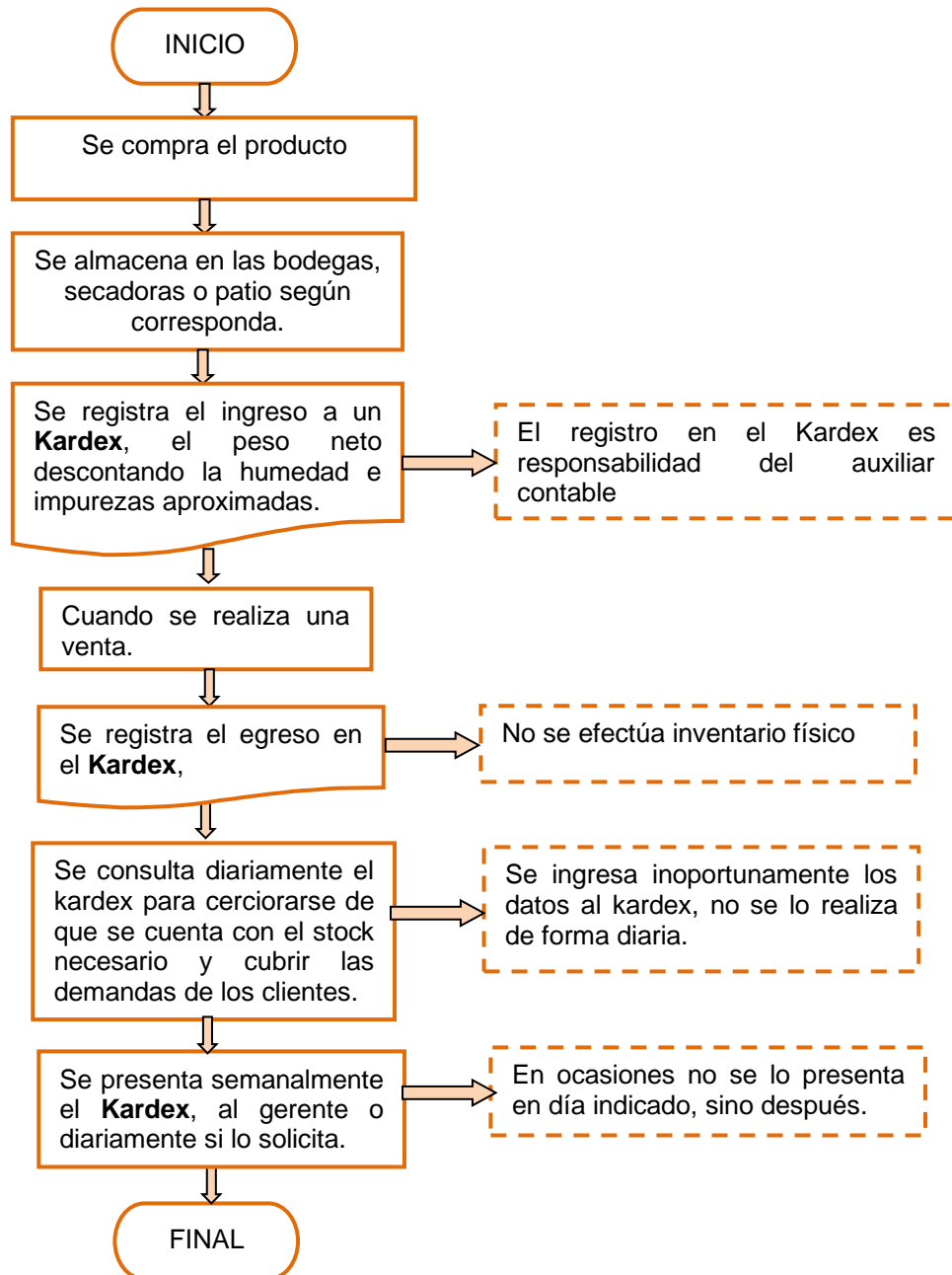
Comentario: Se observó el procedimiento de ventas para realizar el levantamiento de datos, se indagó y se graficó mediante el flujograma. El cliente envía un analista de grano para calificar el producto según las normas ISSO.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#010	Página 01/01
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 23/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 26/08/2013
FLUJOGRAMA PROCESO DE PAGO DE NÓMINA	



Comentario: Se observó el procedimiento de desempeño del talento humano, para graficarlo mediante el flujograma, se indagó el departamento de contabilidad y caja para conocer contabilizan y efectúan los pagos, se solicitó roles y planillas del IESS para constatar el personal afiliado, y las firmas de recibí conforme.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#011	Página 01/01
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 26/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 28/08/2013
FLUJOGRAMA PROCESO DE REGISTRO DE KARDEX	



Comentario: Se observó las actividades desempeñadas por el talento humano: jefe de patio / analista, secretaria de báscula, cuadrilla, se indagó a los implicados para reflejar mediante el flujograma el levantamiento de datos y graficar el procedimiento que cumplen, se constató que no se realiza inventario, cuando las bodegas quedan sin existencia se constata las merma o aumento en el peso de los productos, mediante el kardex que se registra ingresos y egresos.

4.1.3.3 Entrevistas al Talento Humano

COMERCIAL PEÑA		
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013		
P.T.#012		Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 28/08/2013		Revisado por: D.R.A. Fecha: 30/08/2013
ENTREVISTA CON EL GERENTE		
Entrevistado: Amparito Peña		
Área: Administrativa		
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS
01	¿Cuánto conoce usted sobre lo que es un Sistema de Control Interno?	Mucho: ____ Poco: X Nada: ____
02	¿La empresa cuenta con un manual de control interno, por escrito?	Sí: ____ No: X
03	¿De acuerdo a su criterio como considera el actual control que aplica la empresa?	Excelente: ____ Bueno: X Regular: ____
04	¿La empresa tiene determinado el organigrama estructural?	Sí: ____ No: X
05	¿El talento humano de la empresa tiene definidas sus funciones y responsabilidades con claridad?	Sí: X No: ____
06	¿Con qué frecuencia analiza los estados financieros de la empresa, para la toma de decisiones?	Diario: ____ Semanal: ____ Mensual: ____ Anual: X
07	¿A su criterio, son adecuadamente supervisadas las actividades que realiza el talento humano?	Sí: X No: ____
08	¿De acuerdo a su experiencia en el negocio, en qué área se han cometido actos ilícitos como el robo o utilización inapropiada de recursos de la empresa por parte del talento humano?	Compras: ____ Ventas: ____ Báscula: ____ Bodega: ____ Caja: ____ Contabilidad: ____ Ninguna: X Todas: ____
09	¿Considera importante que se efectúen evaluaciones frecuentes al control interno?	Sí: X No: ____
10	¿Han realizado con anterioridad auditorías o evaluaciones en la empresa?	Sí: ____ No: X

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#012	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 28/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 30/08/2013
ENTREVISTA CON EL GERENTE	

#	PREGUNTAS	RESPUESTAS
11	¿Se han aplicado las recomendaciones establecidas en auditorias anteriores?	Sí: ____ No: ____ Sí, pero no todas: ____ N/A: X
12	No se cuenta con un programa contable que se adapte a las necesidades específicas de la empresa, ¿por qué?	No es necesario: ____ Costo excesivo: ____ Desconocimiento: X
13	¿Con que frecuencia realizan inventario físico de los productos?	Diario: ____ Semanal: ____ Mensual: ____ Semestral: ____ Anual: X De improviso: ____
14	¿Se realizan arquezos improvisados de caja?	Sí: ____ No: X
15	¿Con qué frecuencia se capacita al talento humano de la empresa?	Mensualmente: ____ Trimestralmente: ____ Semestralmente: ____ Anualmente: ____ Nunca: X

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para la entrevista con la gerente de la empresa, se solicitó una cita al gerente previa comunicación verbal, con un día de anticipación, fue aceptada, la entrevista al gerente duró aproximadamente 20 minutos, el gerente contestó las preguntas y emitió comentarios en algunas ocasiones.

Observación: Se puede determinar que la gerente tiene visión general buena del control interno que aplica en la empresa, y considera que la supervisión al talento humano es apropiada.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#013	Página 01/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 30/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 02/09/2013
ENTREVISTA AL CONTADOR	



Entrevistado: C.P.A. Carmen Zamora			
Área: Contable			
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
01	¿Cuánto conoce usted sobre lo que es un Sistema de Control Interno?	Mucho: <input checked="" type="checkbox"/> Poco: ____ Nada: ____	
02	¿De acuerdo a su criterio como considera el actual control que aplica la empresa?	Excelente: <input checked="" type="checkbox"/> Bueno: ____ Regular: ____	
03	¿Cuántos años de experiencia tiene en las funciones que desempeña?	1 a 2 años: ____ 2 a 4 años: ____ 4 o más años: <input checked="" type="checkbox"/>	
04	¿Considera indispensable la adquisición de un software que integral aplicado a todas la áreas de la empresa?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: ____	Llevar en Excel la contabilidad
05	¿Con qué frecuencia se emiten los estados financieros a la gerencia?	Diario: ____ Semanal: ____ Mensual: ____ Anual: <input checked="" type="checkbox"/> Otros: ____	Un año es inoportuno para toma de decisiones correctivas



COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#013	Página 02/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 30/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 02/09/2013
ENTREVISTA AL CONTADOR	

#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
06	¿La empresa se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias con el SRI?	Sí: X No: ____	Se revisó en el sitio web del SRI.
07	¿La empresa se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones con el IESS?	Sí: X No: ____	Se solicitó certificado al IESS
08	¿Con que frecuencia la empresa cancela oportunamente los impuestos al SRI?	Siempre: X Frecuentemente: ____ Casualmente: ____ Nunca: ____	Se revisó comprobantes de pago
09	¿Con que frecuencia la empresa cancelan oportunamente las obligaciones al IESS?	Siempre: X Frecuentemente: ____ Casualmente: ____ Nunca: ____	Se revisó comprobantes de pago
10	¿La empresa se encuentra al día en el pago de los beneficios y obligaciones de ley a sus colaboradores?	Sí: X No: ____	Se encuestó a colaboradores
11	¿La contabilidad que se lleva en la empresa está de acuerdo a las PCGAs, NEAs, NICs?	Sí: X No: ____	Se solicitó EF'S, plan de cuentas debe ser reestructurado.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#013	Página 03/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 30/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 02/09/2013
ENTREVISTA AL CONTADOR	



#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
12	¿Los comprobantes de ventas que soportan costos y gastos en la empresa están debidamente llenados y cumplen con los requisitos del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Se revisó una muestra improvisada de facturas.
13	¿Se emiten comprobantes de egreso cuando se realizan pagos?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Se verificó algunos comprobantes.
14	¿Los comprobantes de egreso están debidamente firmados?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Se verificó firmas.
15	¿Las facturas canceladas tiene están selladas con una leyenda que diga "Cancelado"?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Se constató.
16	¿Se cancelan con cheque o con utilización del sistema financiero los pagos mayores a 5000.00 dólares?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Se solicitó facturas y copias de cheque
17	El número de personas que laboran en el área contable es:	Excesivo: <input type="checkbox"/> Adecuado: <input checked="" type="checkbox"/> Insuficiente: <input type="checkbox"/>	
18	¿Las personas que laboran en el área contable cumplen eficientemente con sus funciones?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	No se ingresa al día la información

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para la entrevista con el contador de la empresa, fue improvisada, la entrevista al contador duró aproximadamente 45 minutos.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#014	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 03/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 04/09/2013
ENTREVISTA AL AUXILIAR CONTABLE	



Entrevistado: Karin Álvarez			
Área: Contable			
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
01	¿Recibe todos los beneficios sociales y obligaciones de ley en calidad de empleado?	Sí: X No: ____	Se solicitó roles de pagos.
02	¿Se realizan las conciliaciones bancarias mensualmente?	Sí: X No: ____	Se solicitó conciliación
03	¿Se revisan periódicamente las conciliaciones bancarias?	Sí: X No: ____	No están firmadas por la contadora
04	¿Los cheques son numerados consecutivamente, y aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso, son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?	Sí: X No: ____	Se pidió al azar un número de cheque anulado
05	¿Se llevan archivos adecuados de toda la documentación contable que maneja la empresa?	Sí: X No: ____	Algunos mal archivados
06	¿Se llevan para cada cuenta bancaria, separada, un módulo de bancos, en los que se pueda observar cada uno de los movimientos que la afectan debidamente identificados?	Sí: X No: ____	En archivos de Excel independientes
07	¿Está prohibida la emisión de cheque en blanco, a caja o al portador?	Sí: X No: ____	Se revisó cheques cobrados

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#014	Página 02/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 03/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 04/09/2013
ENTREVISTA AL AUXILIAR CONTABLE	



#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
08	¿Se mantienen al día los registros auxiliares de cuentas por cobrar o por pagar?	Sí: X No: ____	Se solicitó al azar el saldo de un cliente y de un proveedor, coincidieron
09	¿Se mantienen al día los registros auxiliares de cuentas por cobrar o por pagar?	Sí: X No: ____	Se solicitó un auxiliar y se comparó el saldo
10	¿Se incluyen como gastos, solo aquellos incurridos por la empresa, de manera que no estén cargando gastos de tipo personal?	Sí: X No: ____	
11	¿Las funciones que realiza son estrictamente del área contable?	Sí: X No: ____	

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para la entrevista con el auxiliar contable de la empresa, fue improvisada, la entrevista al auxiliar contable duró aproximadamente 15 minutos.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#015	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 05/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 06/09/2013
ENTREVISTA AL AUXILIAR CONTABLE (TRIBUTACIÓN)	



Entrevistado: Isabel Zamora			
Área: Contable			
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
01	¿Recibe todos los beneficios sociales y obligaciones de ley en calidad de empleado?	Sí: X No: ___	Se solicitó roles de pagos
02	¿Cuenta la empresa con asesores tributarios?	Sí: ___ No: X	Sólo el contador
03	¿Cuenta la empresa con asesores laborales?	Sí: ___ No: X	Sólo el contador
04	El personal responsable de efectuar y revisar las declaraciones de: impuesto a la renta, retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado, y otros impuestos, ¿se mantiene adecuadamente informado y actualizado en cuanto a las disposiciones legales emitidas?	Sí: X No: ___	Pero independientemente, la empresa no brinda capacitaciones
05	¿Se cumplen con las fechas de declaraciones según el noveno dígito del RUC?	Sí: X No: ___	Se constató fecha de declaraciones
06	¿Se está aplicando la retención en la fuente, en base a las disposiciones legales vigentes?	Sí: X No: ___	Se solicitó facturas y retenciones

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#015	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 05/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 06/09/2013
ENTREVISTA AL AUXILIAR CONTABLE (TRIBUTACIÓN)	



#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
07	¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo de 5 días como lo estipula la ley?	Sí: X No: ___	Se encuestó a proveedores
08	¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales con los registros contables?	Sí: X No: ___	Se observó procedimiento
09	¿Presenta la empresa la información mensual relativa al Anexo Transaccional en las fechas requeridas?	Sí: X No: ___	Se solicitó talón resumen de ATS
10	¿Los datos incluidos en la ficha técnica del ATS son conciliados con los valores declarados en las declaraciones mensuales formulario 103 y 104?	Sí: X No: ___	Se comparó Talón resumen ATS con formularios
11	¿La determinación del anticipo de impuesto a la renta de la empresa se basa en las disposiciones legales aplicables a la misma?	Sí: X No: ___	Se constató el cálculo
12	¿Se elabora la conciliación tributaria desglosando claramente los conceptos relacionados con gastos no deducibles, ingresos exentos y otras deducciones especiales?	Sí: X No: ___	No se encontraron auxiliar detallados
13	¿Se mantiene un archivo de los auxiliares de cada declaración que se realiza cada mes?	Sí: X No: ___	Algunos archivos incompletos

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para la entrevista con el auxiliar contable (tributación) de la empresa, fue improvisada, la entrevista al auxiliar contable (tributación) duró aproximadamente 20 minutos.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#016	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 09/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 10/09/2013
ENTREVISTA AL CAJERO	



Entrevistado: Jessica Rodríguez			
Área: Caja General			
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
01	¿Recibe todos los beneficios sociales y obligaciones de ley en calidad de empleado?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Se solicitó roles de pagos
02	¿Recibe capacitación frecuente para las funciones que desempeña?	Sí: <input type="checkbox"/> No: <input checked="" type="checkbox"/>	No, en ninguna área
03	¿Se cuenta con un fondo de Caja Chica?	Sí: <input type="checkbox"/> No: <input checked="" type="checkbox"/>	Todo se maneja con caja general
04	¿Están adecuadamente preparados los informes de los cortes de caja diariamente?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Cuaderno en forma manuscrita
05	¿Los valores y el informe del arqueo o corte de caja, son entregados al final del día a su jefe inmediato?	Sí: <input type="checkbox"/> No: <input checked="" type="checkbox"/>	No, se dejan en la caja con llave
06	¿Está establecida una cantidad máxima autorizada como saldo de caja?	Sí: <input type="checkbox"/> No: <input checked="" type="checkbox"/>	
07	¿Lleva un archivo de los arqueos realizados cada día?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Se archivan los cuadernos



COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#016	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 09/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 10/09/2013
ENTREVISTA AL CAJERO	

#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
08	¿Por el pago de algún gasto, es autorizado por el directivo correspondiente para ello?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Autoriza el gerente
09	¿Se respeta el Horario de atención de la caja?	Sí: <input type="checkbox"/> No: <input checked="" type="checkbox"/>	No se respeta el receso de medio día
10	¿Sólo tiene acceso al área de caja cualquier persona propia al departamento?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	Sólo la cajera
11	¿Está a la vista del público el horario de atención de caja?	Sí: <input type="checkbox"/> No: <input checked="" type="checkbox"/>	
12	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como gastos?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	En un archivador
13	¿Está establecida una cantidad máxima autorizada como saldo de caja?	Sí: <input type="checkbox"/> No: <input checked="" type="checkbox"/>	

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para la entrevista con el Cajero de la empresa, fue improvisada, la entrevista al cajero duró aproximadamente 20 minutos.



COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#017	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 11/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 12/09/2013
ENTREVISTA AL JEFE DE PATIO	

Entrevistado: Jorge Peña			
Área: Operativa			
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
01	¿Recibe todos los beneficios sociales y obligaciones de ley en calidad de empleado?	Sí: X No: ___	Se solicitó roles de pagos
02	¿Recibe capacitación frecuente para las funciones que desempeña?	Sí: ___ No: X	
03	¿Elabora informes diarios de las existencias de producto por cada bodega y/o secadora en el Comercial "Peña"?	Sí: ___ No: X	
04	¿Sus funciones son adecuadamente supervisadas por su jefe inmediato superior?	Sí: X No: ___	No frecuentemente
05	¿Considera necesaria la contratación de guardias de seguridad en la empresa?	Sí: X No: ___	Para que ayuden a controlar
06	¿Las funciones que desempeñan sus subalternos son cumplidas oportuna y eficazmente?	Sí: X No: ___	
07	¿A su criterio se debe incrementar el número de personal que labora en el área operativa de la empresa?	Sí: X No: ___	Sólo para época de cosecha



COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#017	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 11/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 12/09/2013
ENTREVISTA AL JEFE DE PATIO	

#	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
08	¿Las sugerencias que usted hace a la empresa para la toma de correctivos son tomadas en cuenta por su jefe?	Sí: <input checked="" type="checkbox"/> No: <input type="checkbox"/>	En ocasiones sí y en otras no
09	¿Se llevan a cabo reuniones con las diferentes áreas de la empresa para coordinar actividades y toma de decisiones?	Sí: <input type="checkbox"/> No: <input checked="" type="checkbox"/>	Sólo con la gerente
10	¿Se realiza toma física de inventarios con frecuencia?	Sí: <input type="checkbox"/> No: <input checked="" type="checkbox"/>	No, nunca; a veces se hace una estimación de la existencia por la capacidad en bodegas y secadoras, para comparar con el kardex

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para la entrevista con el Jefe de Patio de la empresa, fue improvisada, la entrevista al Jefe de Patio duró aproximadamente 20 minutos.

4.1.3.4 Cuestionario dirigido al Talento Humano

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#018	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 13/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 16/09/2013
CUESTIONARIO DIRIGIDO AL TALENTO HUMANO	

Estimados colaboradores, solicitamos su valioso aporte en la respuesta al siguiente cuestionario, con el objetivo de evaluar el control interno de la empresa Comercial Peña. Señale la opción de acuerdo a su criterio:

#	PREGUNTAS	RESPUESTAS
01	¿Cuánto conoce usted sobre es un Sistema de Control Interno?	Mucho: ____ Poco: ____ Nada: ____
02	¿La empresa cuenta con un manual de control interno, por escrito?	Sí: ____ No: ____
03	¿De acuerdo a su criterio como considera el actual control que aplica la empresa?	Excelente: ____ Bueno: ____ Regular: ____
04	¿Conoce con exactitud las funciones y responsabilidades que debe cumplir?	Sí: ____ No: ____
05	¿Son adecuadamente supervisadas las actividades desempeña usted en la empresa?	Sí: ____ No: ____
06	¿Recibe frecuentemente capacitaciones concernientes a las funciones que desempeña dentro de la empresa?	Sí: ____ No: ____
07	¿Cómo considera al ambiente de trabajo (clima organizacional)?	Excelente: ____ Bueno: ____ Regular: ____
08	¿El trabajo en su área es bien organizado?	Si: ____ No: ____

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#018	Página 02/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 13/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 16/09/2013
CUESTIONARIO DIRIGIDO AL TALENTO HUMANO	

#	PREGUNTAS	RESPUESTAS
09	El número de colaboradores es:	Excesivo: ____ Apropiado: ____ Insuficiente: ____
10	¿Se otorgan premios e incentivos por aumentos de productividad debidos al desempeño o sugerencias del talento humano?	Sí: ____ No: ____
11	¿Sus condiciones salariales son buenas?	Sí: ____ No: ____
12	¿Cómo califica la comunicación interna dentro de la empresa?	Excelente: ____ Buena: ____ Regular: ____
13	¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus subalternos?	Sí: ____ No: ____
14	¿Cómo califica la su relación con los compañeros de trabajo?	Muy satisfactoria: ____ Satisfactoria: ____ Insatisfactoria: ____
15	¿Las condiciones de su trabajo son seguras?	Si: ____ No: ____

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para el cuestionario dirigido al talento humano de la empresa.

4.1.3.5 Cuestionario dirigido a Proveedores

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#019	Página 01/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 17/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 18/09/2013
CUESTIONARIO DIRIGIDO A PROVEEDORES	

Estimados proveedores, solicitamos su valioso aporte en la respuesta al siguiente cuestionario, con el objetivo de evaluar el control interno de la empresa Comercial Peña. Señale la opción de acuerdo a su criterio:

#	PREGUNTAS	RESPUESTAS
01	¿Hace cuánto tiempo es proveedor de Comercial "Peña"?	01 años: ____ 02 años: ____ Más de 02 años: ____
02	¿Le han solicitado sus datos personales y/o empresariales para registrarlos en una base de datos?	Sí: ____ No: ____
03	¿Cuándo vende su producto a la empresa, recibe una calificación justa y peso exacto?	Excelente: ____ Bueno: ____ Regular: ____
04	¿En Comercial Peña le han concedido crédito de insumos y semillas?	Sí: ____ No: ____
05	¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por cobrar o por pagar a la empresa?	Sí: ____ No: ____
06	¿Cómo califica la Puntualidad en los pagos?	Excelente: ____ Buena: ____ Regular: ____
07	¿Al momento que usted entrega el producto, inmediatamente emite el comprobante de venta respectivo?	Si: ____ No: ____
08	El comprobante de venta que usted emite a la empresa es:	Factura: ____ Nota de Venta: ____ Liquidación de Compras y servicios: ____

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#019	Página 02/02
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 17/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 18/09/2013
CUESTIONARIO DIRIGIDO A PROVEEDORES	

#	PREGUNTAS	RESPUESTAS
09	El comprobante de retención lo recibe dentro del plazo de 05 días después de emitido el comprobante de venta	Si: _____ No: _____ N/A: _____

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para el cuestionario dirigido los proveedores de la empresa.

4.1.3.6 Cuestionario dirigido a Clientes

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#020	Página 01/01
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 18/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 19/09/2013
CUESTIONARIO DIRIGIDO A CLIENTES	

Estimados clientes, solicitamos su valioso aporte en la respuesta al siguiente cuestionario, con el objetivo de evaluar el control interno de la empresa Comercial Peña. Señale la opción de acuerdo a su criterio:

#	PREGUNTAS	RESPUESTAS
01	¿Hace cuánto tiempo es cliente de Comercial "Peña"?	01 años: ____ 02 años: ____ Más de 02 años: ____
02	¿Le han solicitado su información empresarial para registrarlo en una base de datos?	Sí: ____ No: ____
03	¿La empresa Comercial Peña, le conceden crédito en la venta de sus productos?	Sí: ____ No: ____
04	¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por pagar a la empresa?	Si: ____ No: ____
05	¿Cómo considera el proceso de venta del producto en Comercial "Peña"?	Organizado: ____ Un poco organizado: ____ Nada organizado: ____
06	¿Le emiten la factura de venta en el momento que el producto es entregado?	Excelente: ____ Bueno: ____ Regular: ____

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para el cuestionario dirigido los clientes de la empresa.

4.1.3.7 Resultados de Encuestas

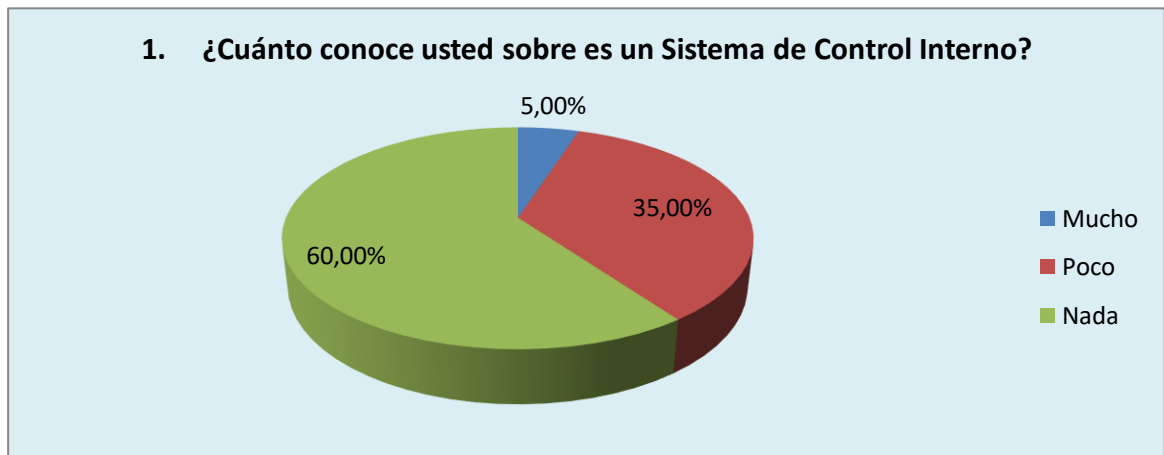
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 01/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 01: ¿Cuánto conoce usted sobre es un Sistema de Control Interno?

Mucho	1	5,00%
Poco	7	35,00%
Nada	12	60,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 01: ¿Cuánto conoce usted sobre es un Sistema de Control Interno?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

EL 60% del talento humano que labora en la empresa, no conoce nada sobre lo que es un control interno.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 02/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 02: ¿La empresa cuenta con un manual de control interno, por escrito?

Sí	0	0,00%
No	20	100,00%
TOTAL	20	100,00%

Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña

Gráfico N° 02: ¿La empresa cuenta con un manual de control interno, por escrito?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña

Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

EL 100% del talento humano que labora en la empresa, corrobora que no existe un manual de control interno por escrito.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 03/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

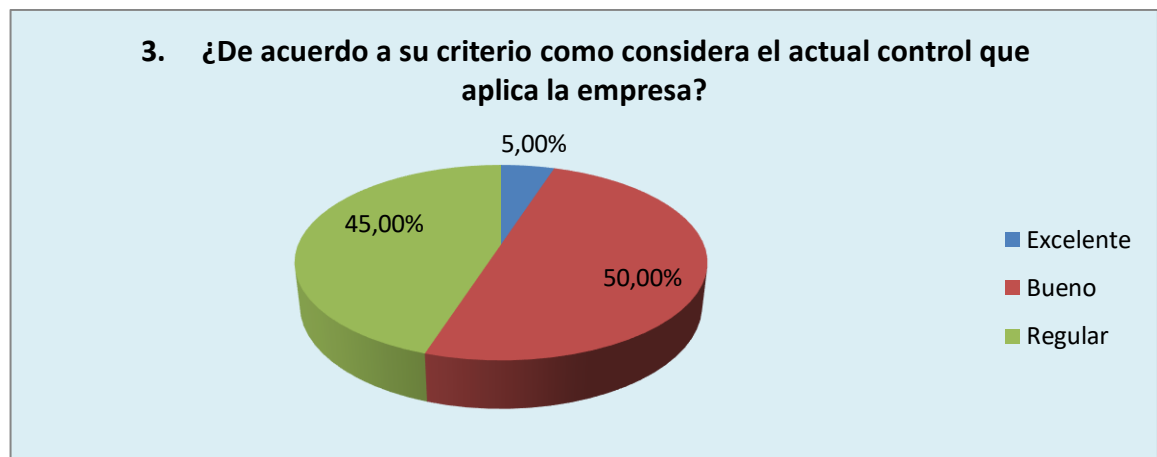
Cuadro N° 03: ¿De acuerdo a su criterio como considera el actual control que aplica la empresa?

Excelente	1	5,00%
Bueno	10	50,00%
Regular	9	45,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña

Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 03: ¿De acuerdo a su criterio como considera el actual control que aplica la empresa?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña

Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

EL 50% del talento humano que labora en la empresa, considera que el actual control interno que aplica la empresa es bueno y el 45% los considera regular.

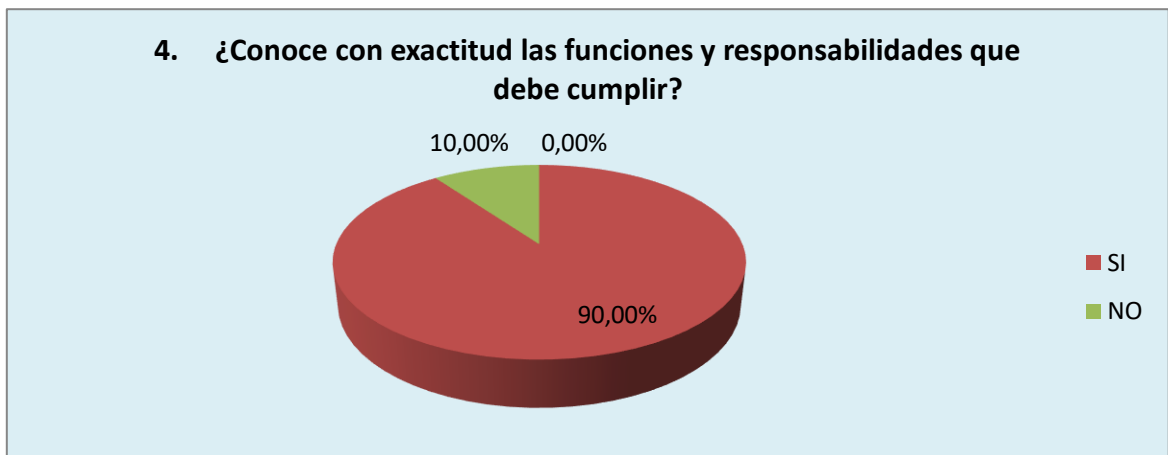
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 04/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 04: ¿Conoce con exactitud las funciones y responsabilidades que debe cumplir?

SI	18	90,00%
NO	2	10,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 04: ¿Conoce con exactitud las funciones y responsabilidades que debe cumplir?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

EL 90% del talento humano que labora en la empresa, conoce con exactitud las funciones y responsabilidad que debe cumplir, el 10% las desconoce de cierta forma.

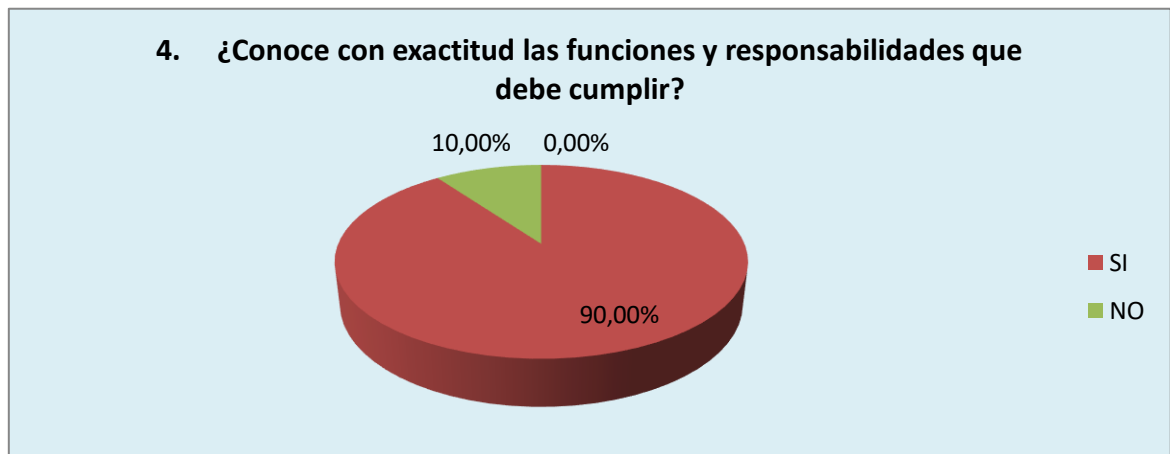
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 05/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 05: ¿Son adecuadamente supervisadas las actividades desempeña usted en la empresa?

Sí	5	25,00%
No	15	75,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 05: ¿Son adecuadamente supervisadas las actividades desempeña usted en la empresa?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 75% del talento humano que labora en la empresa, considera que sus actividades no son adecuadamente supervisadas.

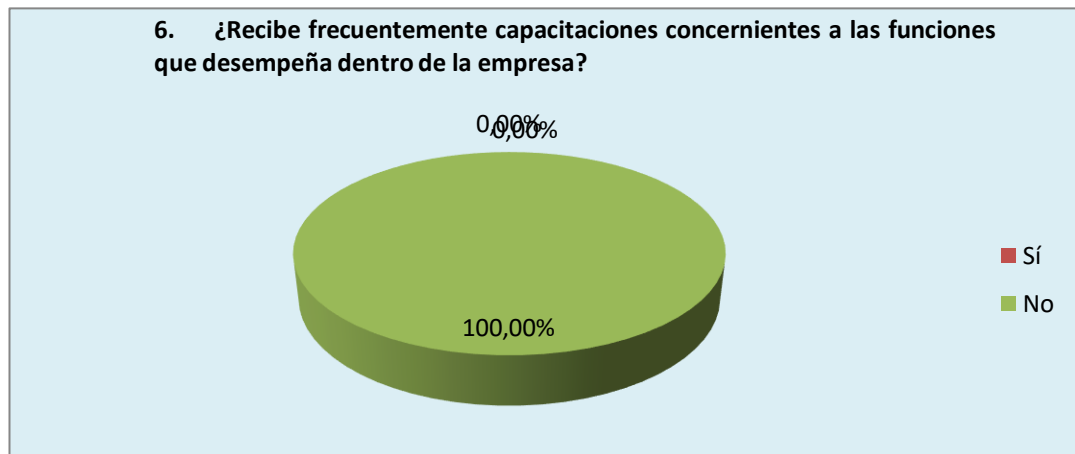
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 06/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 06: ¿Recibe frecuentemente capacitaciones concernientes a las funciones que desempeña dentro de la empresa?

Sí	0	0,00%
No	20	100,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 06: ¿Recibe frecuentemente capacitaciones concernientes a las funciones que desempeña dentro de la empresa?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El talento humano que labora en la empresa, no recibe capacitaciones, de acuerdo a las funciones que desempeña.

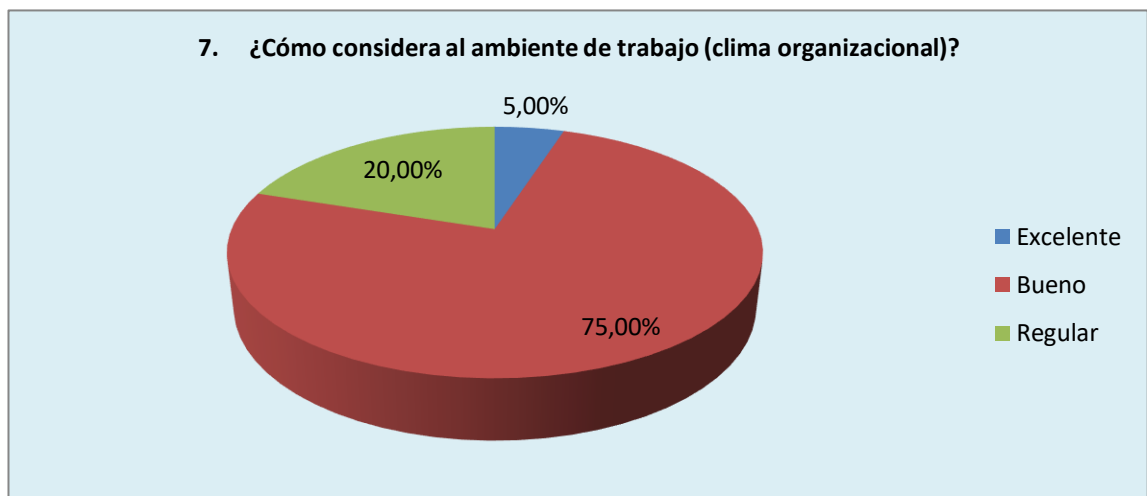
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 07/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 07: ¿Cómo considera al ambiente de trabajo (clima organizacional)?

Excelente	1	5,00%
Bueno	15	75,00%
Regular	4	20,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 07: ¿Cómo considera al ambiente de trabajo (clima organizacional)?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 75% del talento humano que labora en la empresa, califica como Bueno el ambiente de trabajo en la empresa, seguido por un 20% que lo considera regular.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 08/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 08: ¿El trabajo en su área es bien organizado?

Sí	12	60,00%
No	8	40,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 08: ¿El trabajo en su área es bien organizado?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 60% del talento humano que labora en la empresa, considera que el trabajo en su área respectiva está bien organizado.

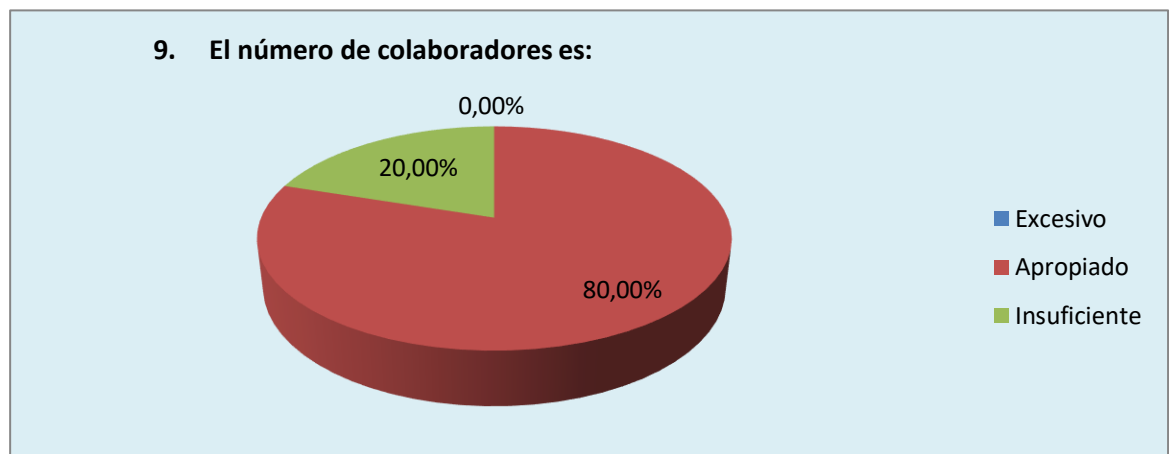
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 09/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 09: El número de colaboradores es:

Excesivo	0	0,00%
Apropiado	16	80,00%
Insuficiente	4	20,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 09: El número de colaboradores es:



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 80% del talento humano que labora en la empresa, considera que el número de colaboradores es el apropiado y el 20% considera que se debería realizar un incremento de personal.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 10/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 10: ¿Se otorgan premios e incentivos por aumentos de productividad debidos al desempeño o sugerencias del talento humano?

Sí	0	0,00%
No	20	100,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña

Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 10: ¿Se otorgan premios e incentivos por aumentos de productividad debidos al desempeño o sugerencias del talento humano?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña

Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

Se concluyó que la empresa no otorga premios e incentivos por sugerencias valiosas aportadas por el talento humano.

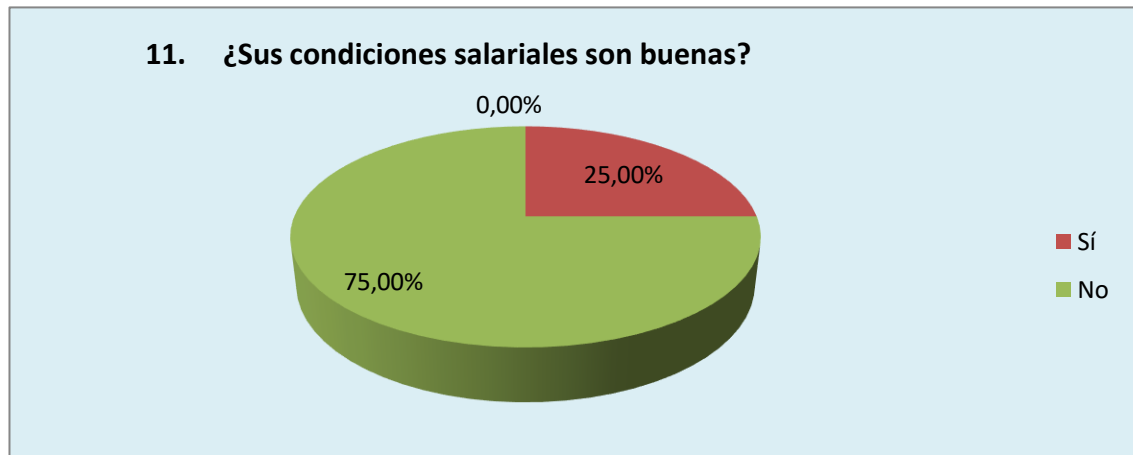
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 11/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 11: ¿Sus condiciones salariales son buenas?

Sí	5	25,00%
No	15	75,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 11: ¿Sus condiciones salariales son buenas?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 25% del talento humano está conforme con su salario, el 75% considera justo un aumento de sueldo.

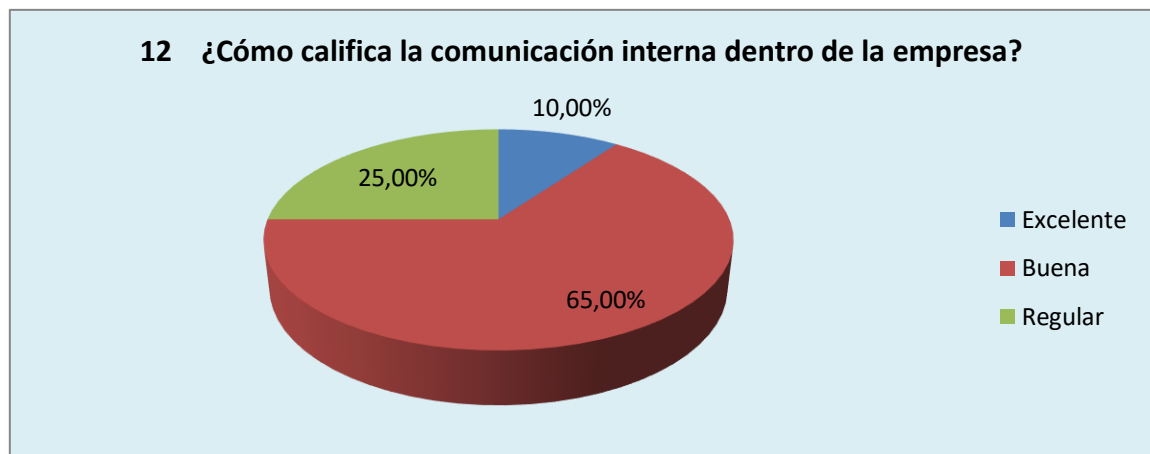
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 12/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 12: ¿Cómo califica la comunicación interna dentro de la empresa?

Excelente	2	10,00%
Buena	13	65,00%
Regular	5	25,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 12: ¿Cómo califica la comunicación interna dentro de la empresa?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 65% del talento humano considera buena la comunicación interna en la empresa y el 25% la considera que existe mucho por mejorar en este aspecto.

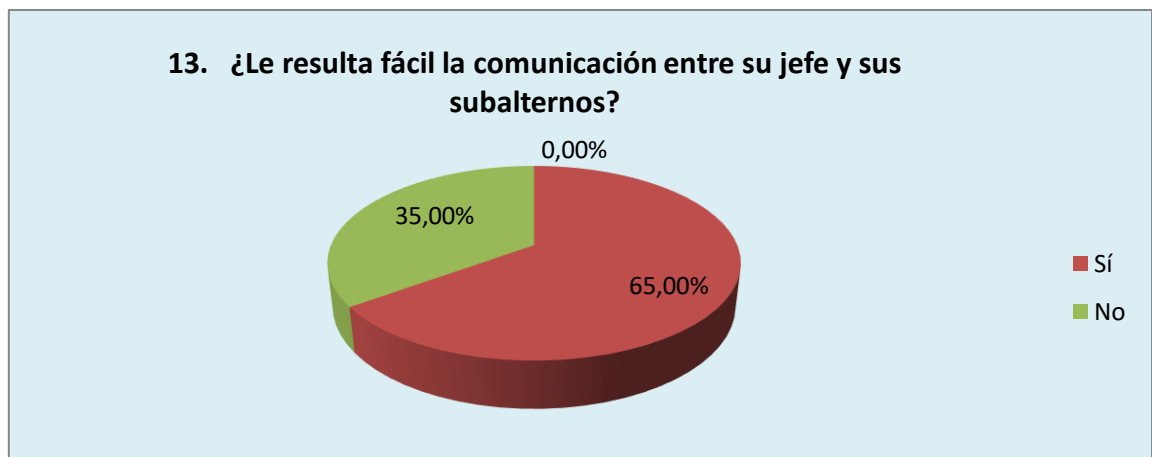
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 13/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 13: ¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus subalternos?

Sí	13	65,00%
No	7	35,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 13: ¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus subalternos?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 65% del talento humano le resulta fácil la comunicación entre sus jefes y sus subalternos, mientras que al 35% no le resulta fácil.

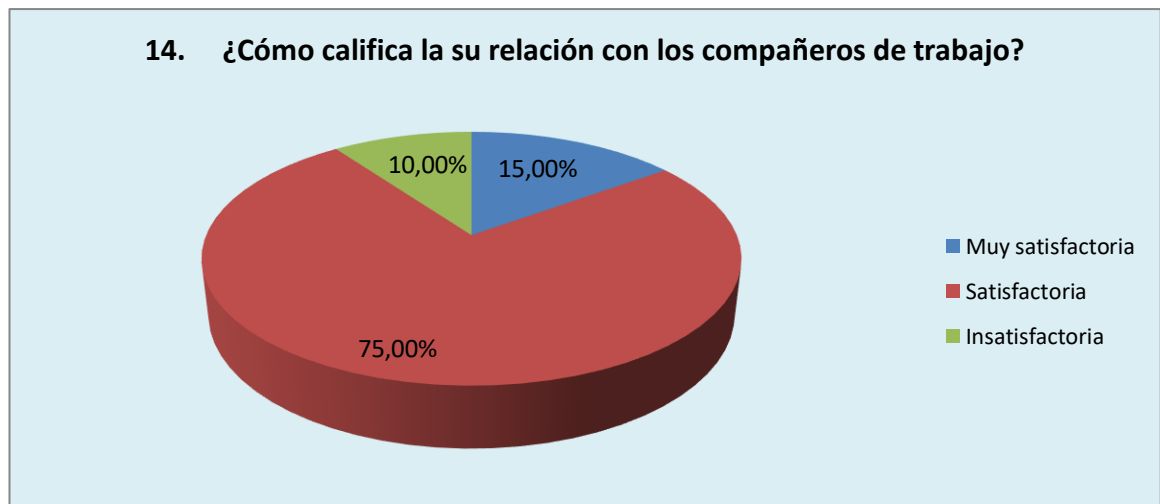
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 14/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 14: ¿Cómo califica la su relación con los compañeros de trabajo?

Muy satisfactoria	3	15,00%
Satisfactoria	15	75,00%
Insatisfactoria	2	10,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 14: ¿Cómo califica la su relación con los compañeros de trabajo?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 75% del talento humano considera satisfactoria la relación entre sus compañeros, el 15% Muy satisfactoria, mientras que un 10% tiene una relación insatisfactoria con sus compañeros de trabajo.

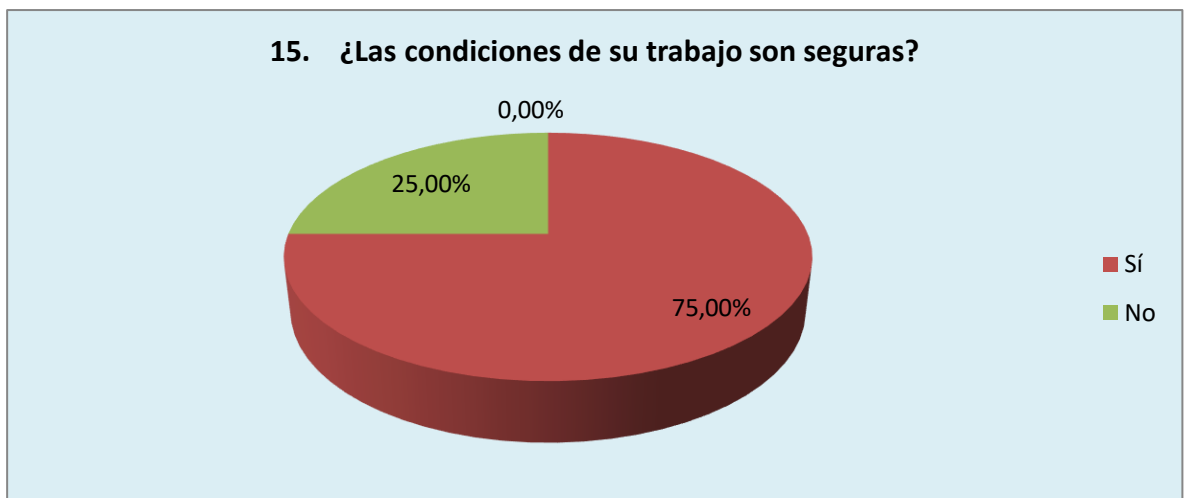
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#021	Página 15/15
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 20/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 25/09/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO	

Cuadro N° 15: ¿Las condiciones de su trabajo son seguras?

Sí	15	75,00%
No	5	25,00%
TOTAL	20	100,00%

Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 15: ¿Las condiciones de su trabajo son seguras?



Fuente: Encuesta al Talento Humano de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 75% del talento humano considera seguras las condiciones de su trabajo, mientras que el 25% las considera inseguras.

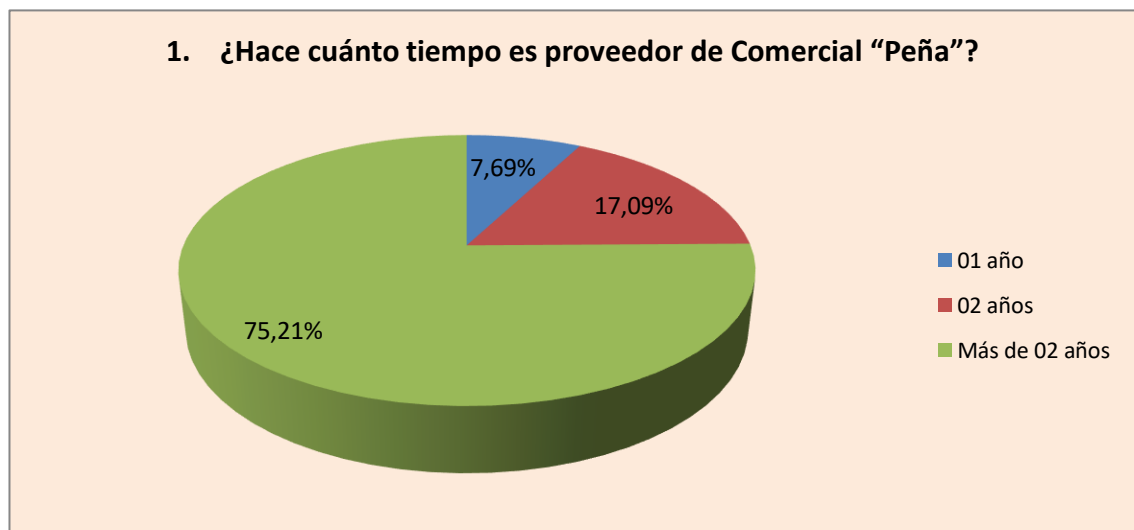
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#022	Página 01/09
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 27/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 08/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A PROVEEDORES	

Cuadro N° 16: ¿Hace cuánto tiempo es proveedor de Comercial “Peña”?

01 año	18	7,69%
02 años	40	17,09%
Más de 02 años	176	75,21%
TOTAL	234	100,00%

Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 16: ¿Hace cuánto tiempo es proveedor de Comercial “Peña”?



Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 75.21% de los proveedores tienen más de 02 años ofertando sus productos a Comercial Peña, el 17.09% 2 años y el 7.69% tienen 1 año.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#022	Página 02/09
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 27/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 08/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A PROVEEDORES	

Cuadro N° 17: ¿Le han solicitado sus datos personales y/o empresariales para registrarlos en una base de datos?

Si	234	100,00%
No	0	0,00%
TOTAL	234	100,00%

Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 17: ¿Le han solicitado sus datos personales y/o empresariales para registrarlos en una base de datos?



Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

Todos los proveedores encuestados afirmaron que en la empresa le han solicitados sus datos personales/ empresariales en la empresa.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#022	Página 03/09
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 27/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 08/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A PROVEEDORES	

Cuadro N° 18: ¿Cuándo vende su producto a la empresa, recibe una calificación justa y peso exacto?

Si	234	100,00%
No	0	0,00%
TOTAL	234	100,00%

Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 18: ¿Cuándo vende su producto a la empresa, recibe una calificación justa y peso exacto?



Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

Los proveedores están satisfechos con la calificación justa peso exacto que reciben en la venta de sus productos a Comercial Peña.

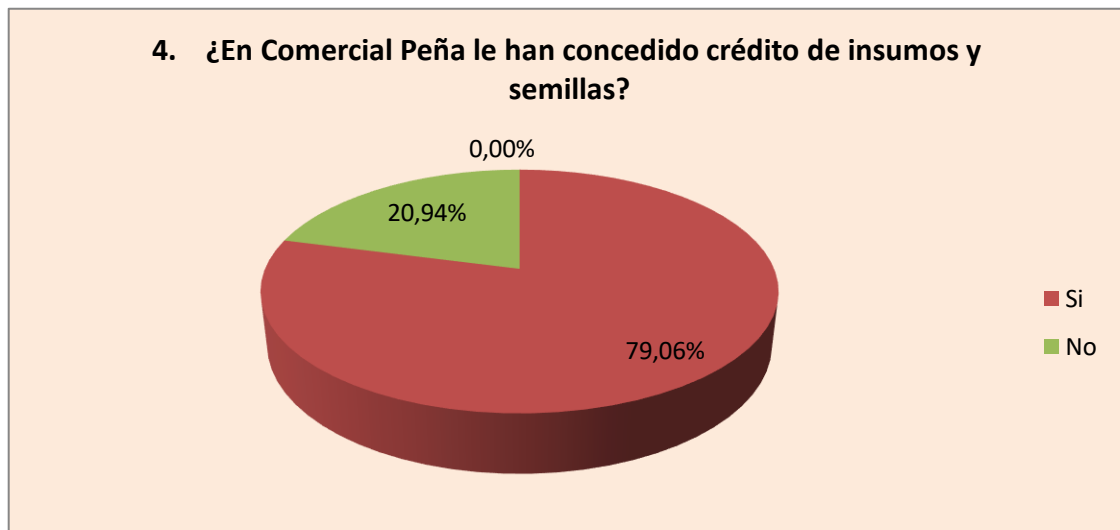
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#022	Página 04/09
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 27/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 08/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A PROVEEDORES	

Cuadro N° 19: ¿En Comercial Peña le han concedido crédito de insumos y semillas?

Si	185	79,06%
No	49	20,94%
TOTAL	234	100,00%

Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 19: ¿En Comercial Peña le han concedido crédito de insumos y semillas?



Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 79.06% de los proveedores han recibido crédito de Comercial Peña en insumos y semillas, mientras que un 20.94% no han accedido.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#022	Página 05/09
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 27/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 08/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A PROVEEDORES	

Cuadro N° 20: ¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por cobrar o por pagar a la empresa?

Si	230	98,29%
No	4	1,71%
TOTAL	234	100,00%

Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 20: ¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por cobrar o por pagar a la empresa?



Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 1.71% de los proveedores han tenido alguna vez algún desacuerdo en sus saldos por cobrar o pagar, que después se han resuelto, el 98.29% nunca ha tenido algún contratiempo en este aspecto.

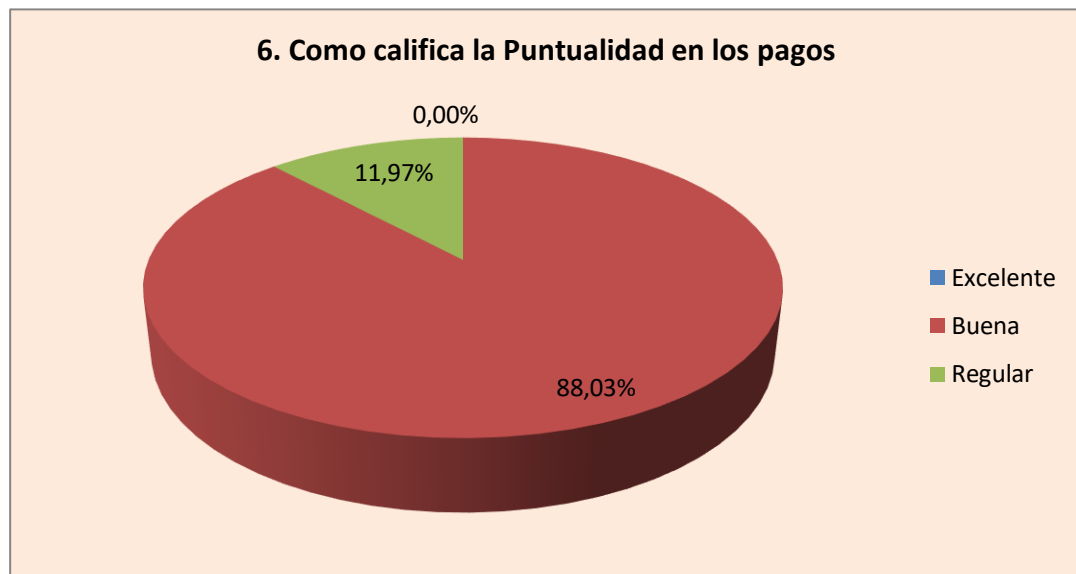
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#022	Página 06/09
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 27/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 08/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A PROVEEDORES	

Cuadro N° 21: Como califica la Puntualidad en los pagos

Excelente	0	0,00%
Buena	206	88,03%
Regular	28	11,97%
TOTAL	234	100,00%

Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 21: Como califica la Puntualidad en los pagos



Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 88.03% de los proveedores considera buenas la puntualidad en los pagos y un 11.79% por razones diversas no le han cumplido puntualmente en los pagos.

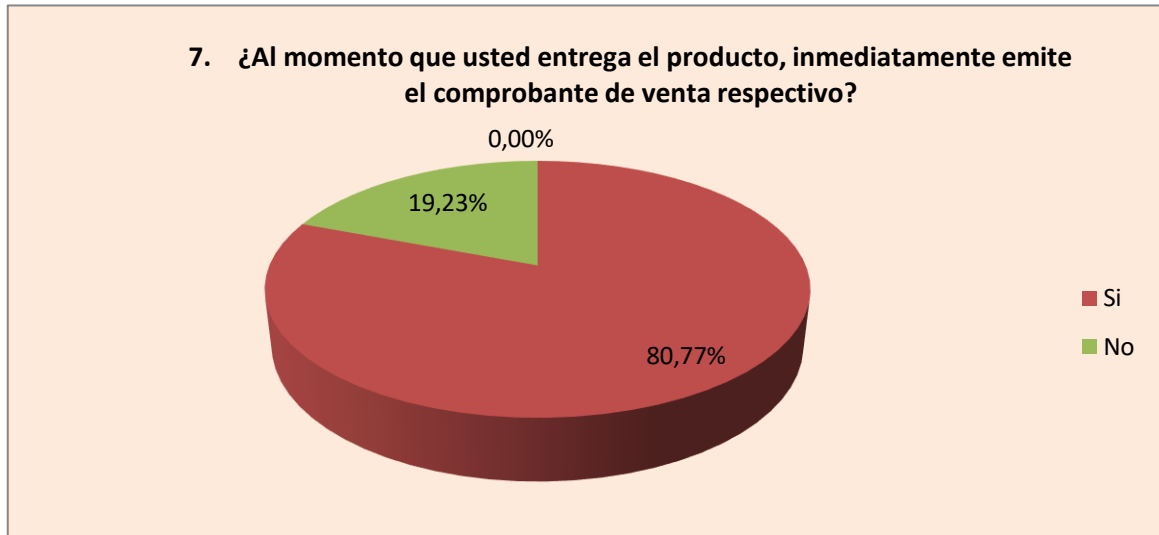
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#022	Página 07/09
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 27/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 08/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A PROVEEDORES	

Cuadro N° 22: ¿Al momento que usted entrega el producto, inmediatamente emite el comprobante de venta respectivo?

Si	189	80,77%
No	45	19,23%
TOTAL	234	100,00%

Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 22: ¿Al momento que usted entrega el producto, inmediatamente emite el comprobante de venta respectivo?



Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 80.77% de los proveedores entrega inmediatamente el comprobante de venta a la empresa y el 19.23% lo lleva en los días posteriores.

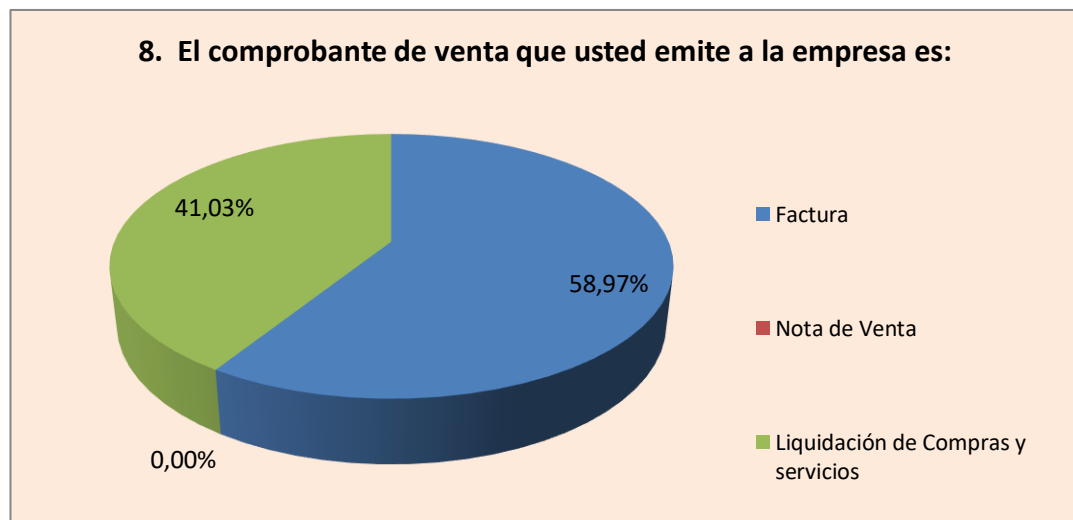
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#022	Página 08/09
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 27/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 08/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A PROVEEDORES	

Cuadro N° 23: El comprobante de venta que usted emite a la empresa es:

Factura	138	58,97%
Nota de Venta	0	0,00%
Liquidación de Compras y servicios	96	41,03%
TOTAL	234	100,00%

Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 23: El comprobante de venta que usted emite a la empresa es:



Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 58.97% de los proveedores entrega facturas y al 41.03% le realizan liquidaciones de compras y servicios, la empresa no recibe Notas de Venta.

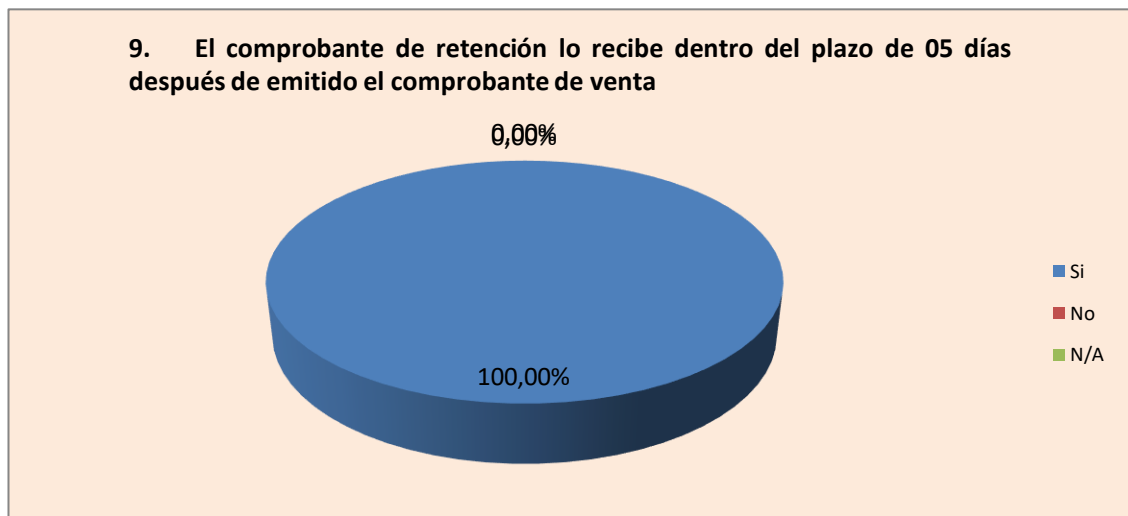
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#022	Página 09/09
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 27/09/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 08/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A PROVEEDORES	

Cuadro N° 24: El comprobante de retención lo recibe dentro del plazo de 05 días después de emitido el comprobante de venta

Si	234	100,00%
No	0	0,00%
N/A	0	0,00%
TOTAL	234	100,00%

Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 24: El comprobante de retención lo recibe dentro del plazo de 05 días después de emitido el comprobante de venta



Fuente: Encuesta a Proveedores de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

Los proveedores confirmaron que reciben su comprobante de retención de parte de la empresa en el plazo indicado por la administración tributaria.

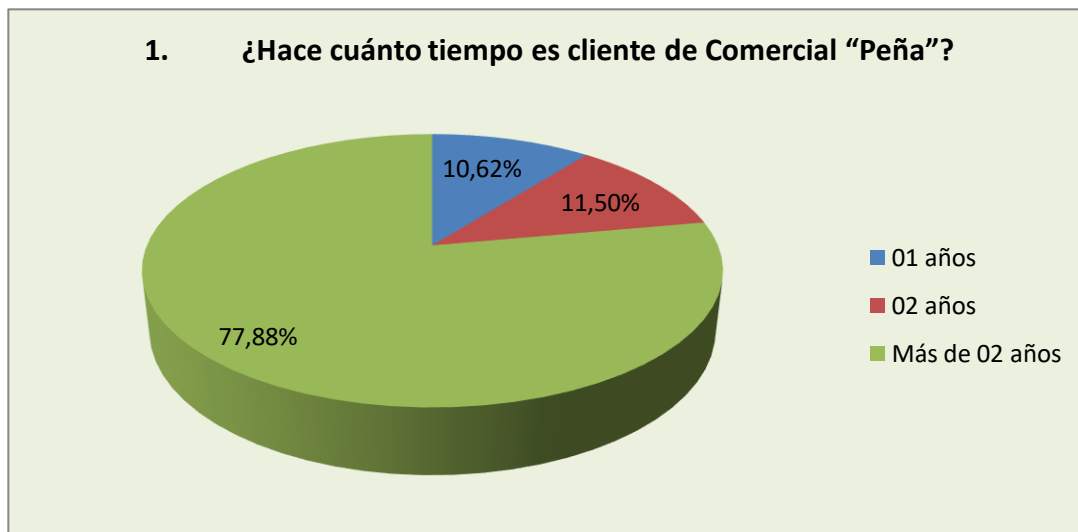
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#023	Página 01/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 10/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 17/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A CLIENTES	

Cuadro N° 25: ¿Hace cuánto tiempo es cliente de Comercial “Peña”?

01 años	12	10,62%
02 años	13	11,50%
Más de 02 años	88	77,88%
TOTAL	113	100,00%

Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 25: ¿Hace cuánto tiempo es cliente de Comercial “Peña”?



Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

La mayor parte de los clientes, con un 77.88% tienen una antigüedad de más de 2 años en la empresa.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#023	Página 02/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 10/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 17/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A CLIENTES	

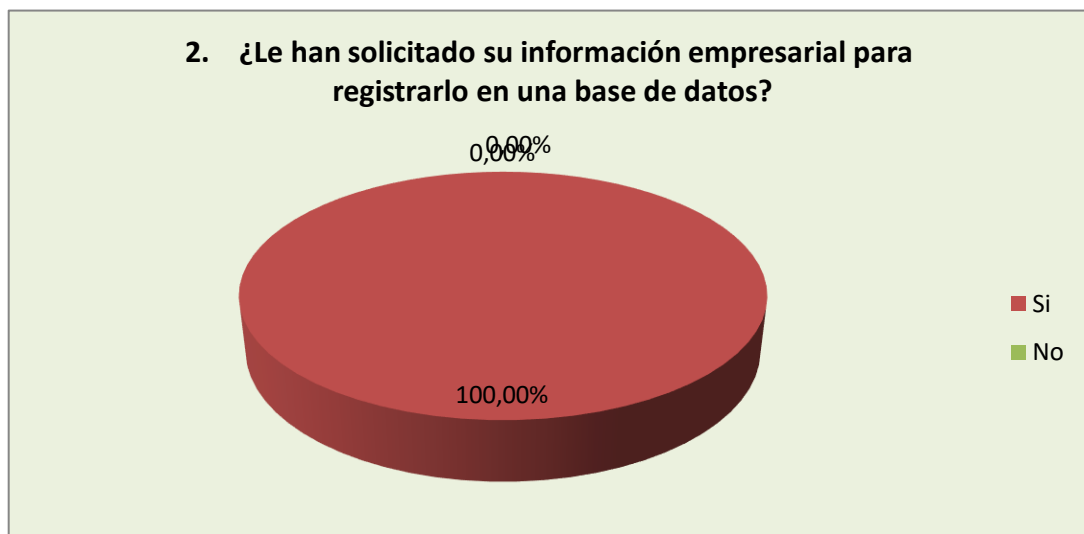
Cuadro N° 26: ¿Le han solicitado su información empresarial para registrarlo en una base de datos?

Si	113	100,00%
No	0	0,00%
TOTAL	113	100,00%

Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña

Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 26: ¿Le han solicitado su información empresarial para registrarlo en una base de datos?



Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña

Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

En la empresa a todos los clientes les solicitan sus datos, para tenerlos en la base de datos interna.

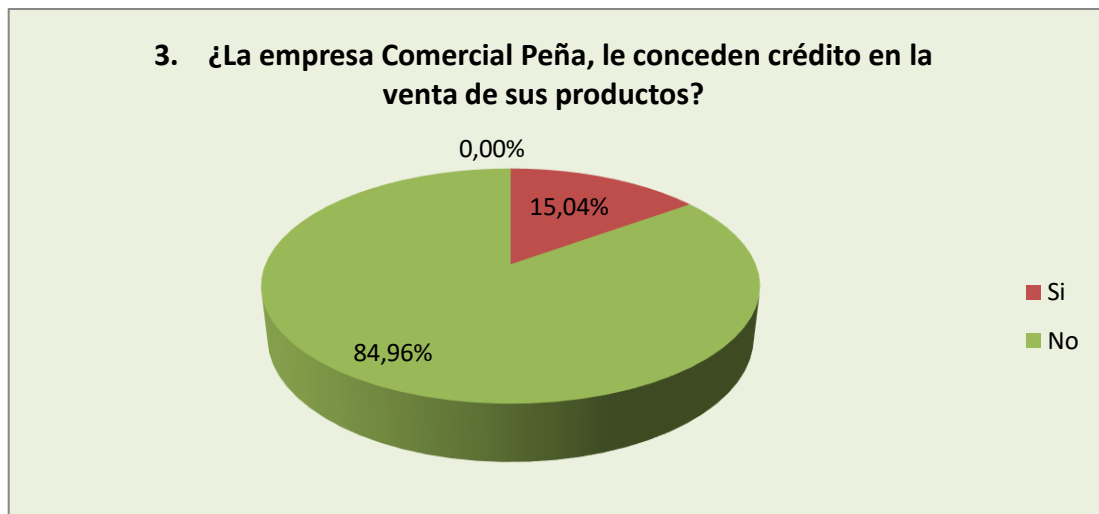
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#023	Página 03/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 10/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 17/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A CLIENTES	

Cuadro N° 27: ¿La empresa Comercial Peña, le conceden crédito en la venta de sus productos?

Si	17	15,04%
No	96	84,96%
TOTAL	113	100,00%

Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 27: ¿La empresa Comercial Peña, le conceden crédito en la venta de sus productos?



Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

En la empresa concede crédito a sus clientes más conocidos, corresponde a un 84.96%.

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#023	Página 04/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 10/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 17/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A CLIENTES	

Cuadro N° 28: ¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por pagar a la empresa?

Si	2	1,77%
No	111	98,23%
TOTAL	113	100,00%

Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 28: ¿Ha tenido algún desacuerdo en los saldos de valores por pagar a la empresa?



Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 1.77% de los clientes ha tenidos alguna vez un desacuerdo en sus saldos, pero solucionado, y el 98.23% nunca ha tenido desacuerdos.

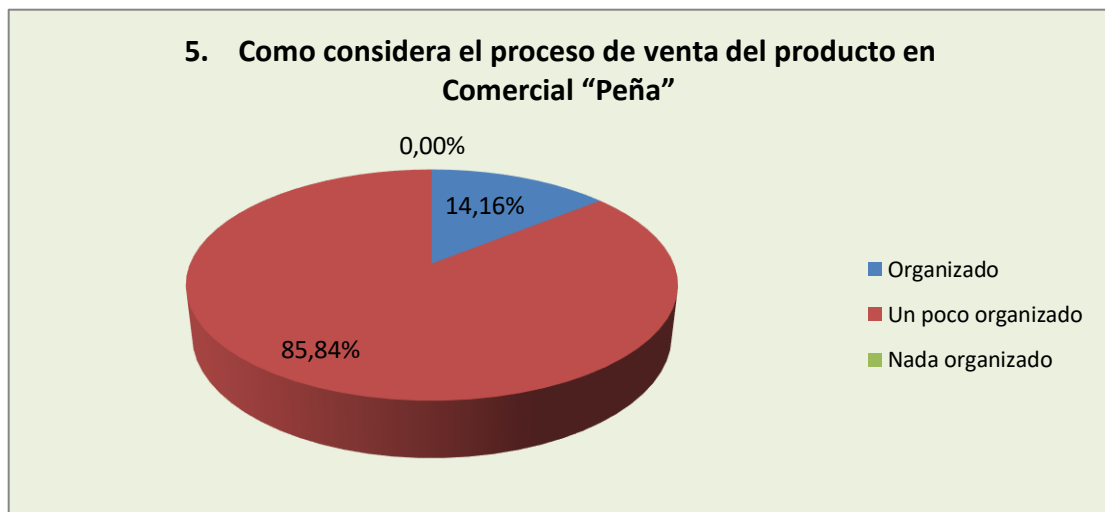
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#023	Página 05/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 10/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 17/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A CLIENTES	

Cuadro N° 29: ¿Cómo considera el proceso de venta del producto en Comercial “Peña”?

Organizado	16	14,16%
Un poco organizado	97	85,84%
Nada organizado	0	0,00%
TOTAL	113	100,00%

Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 29: ¿Cómo considera el proceso de venta del producto en Comercial “Peña”?



Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

El 85.84% de los clientes está de acuerdo que el proceso de ventas dentro de la empresa necesita más organización.

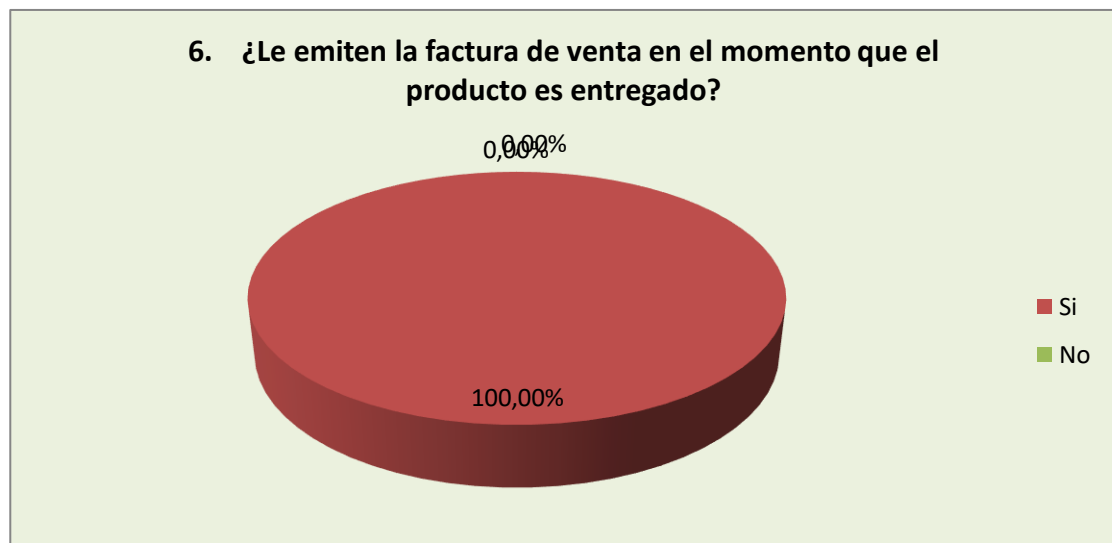
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#023	Página 06/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 10/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 17/10/2013
RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A CLIENTES	

Cuadro N° 30: ¿Le emiten la factura de venta en el momento que el producto es entregado?

Si	113	100,00%
No	0	0,00%
TOTAL	113	100,00%

Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Gráfico N° 30: ¿Le emiten la factura de venta en el momento que el producto es entregado?



Fuente: Encuesta a Clientes de Comercial Peña
Elaborado por: Lucciola Noemi Alvarez Bustamante

Comentario:

Todos los clientes encuestados confirman que la empresa emite oportunamente la factura cuando efectúa una venta.

4.1.3.8 Cuestionario de Control Interno

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#024	Página 01/01
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 18/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 21/10/2013
GUÍA PARA CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO	

Las preguntas que componen en el siguiente cuestionario se encuentran organizadas de acuerdo a los componentes del Control interno definidas por la estructura conceptual del Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Comisión, órgano generador del enfoque de control interno COSO. Con la aplicación del cuestionario, permitirá conocer tanto las debilidades, amenazas que se presentan en la organización que no han sido detectadas, así mismo se estará al tanto de los controles aplicados internamente en la organización para prevenir, revelar, controlar y corregir irregularidades que se presenten en el entorno de la empresa, que incidan negativamente para que la sociedad logre cumplir sus objetivos propuestos.

Las opciones de respuestas establecidas son, SI, NO y N/A, a los cuales se dará contestación marcando con una (X) dentro del cuadro.

- SI, para afirmaciones de existencias del control examinado.
- NO, para dar contestación de preguntas que sus controles sean débiles o no existan.
- N/A, utilizado para dar respuesta a preguntas que no se relación con las actividades que se ejecutan dentro del área evaluada.

Dentro del cuestionario de evaluación, también encontramos las columnas de:

- “POND.” = Ponderación, cada pregunta está valorada con 01
- “CALIF.” = Calificación, la establece la evaluadora de acuerdo a su criterio profesional y a lo obtenido por la empresa en base al control examinado.
- “Observaciones”, que es utilizada por el evaluador para registrar detalles importantes de la evaluación, relacionadas a lo consultado.



COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#025	Página 01/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 22/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 31/10/2013
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO	

#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
1.- AMBIENTE DE CONTROL							
01	¿Existe en la empresa establecidos estándares de comportamiento, valores éticos y de moral?		X		1	0	
02	¿Se socializa periódicamente los valores, formas de comportamiento y ética que debe ser aplicado por el personal que labora para la empresa?	X			1	0.5	Sí, rara vez en una conversación con la gerente
03	¿El personal de la empresa está preparado para afrontar situaciones de conflictos de intereses?		X		1	0	No han recibido charlas
04	¿El trato ético es equitativo desde la gerencia hasta auxiliares de cada área de la empresa?	X			1	1	
05	¿En caso de una falta a la conducta ética de la empresa por parte de su talento humano, se toma acciones correctivas?	X			1	0.7	El gerente, toma las medida del caso
06	¿Para la aplicación de nuevos controles, la dirección de la empresa socializa con todo el personal, utilizando folletos u otro material que se entregue a cada colaborador con las nuevas disposiciones de control?		X		1	0	No se han aplicado nuevos controles
07	¿Se controla frecuentemente las actividades ejecutadas por el talento humano?	X			1	0.6	No adecuadamente



COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#025	Página 02/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 22/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 31/10/2013
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO	

#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
08	¿Previa contratación de personal, se solicita evidencias que garanticen el cumplimiento de requisitos y habilidades necesarias para la el desempeño adecuado de sus funciones?		X		1	0	
09	¿El personal del área contable se reúne periódicamente con su jefe inmediato para tratar temáticas referentes al control y medición del cumplimiento de metas?		X		1	0	
10	¿El área contable de la empresa, controla todos los movimientos económicos de la organización?	X			1	0.70	No oportunamente
11	¿La aplicación contable de los principios de contabilidad es reflejada en los informes financieros?	X			1	1	
12	¿Las funciones del área contable con realizadas en conjunto y se refleja en los resultados reportados?	X			1	1	
13	¿El personal del área contable, reporta su gestión en cada reunión de la directiva?		X		1	0	
14	¿Los directores se reúnen frecuentemente?	X			1	1	El gerente
15	¿Se delega responsabilidades en la organización, a fin de dar cumplimiento efectivo a las labores?	X			1	1	



COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#025	Página 03/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 22/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 31/10/2013
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO	

#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
16	¿Previo contratación de personal se examinadas sus hojas de vida?	X			1	0.7	Sí, no en todos los casos.
17	¿Las remuneraciones que serán percibidas por los trabajadores, son claramente detalladas las posibilidades de asensos y cambios de sueldos, al inicio de la gestión?		X		1	0	
2.- VALORACIÓN DE RIESGOS							
18	¿La dirección general de la empresa, ha establecido objetivos globales para la empresa?	X			1	0.5	Verbalmente
19	¿La empresa cuenta con un plan estratégico, relacionado con sus objetivos?		X		1	0	
20	¿Los planes y presupuestos se reflejan las situaciones actuales de la empresa?		X		1	0	No se elaboran
21	¿La empresa ha establecido objetivos que deben cumplirse en cada departamento de la empresa?	X			1	0.5	Verbalmente
22	¿Las actividades que ejecutan el personal de la empresa, son acordes a los objetivos del área que laboran?	X			1	1	
23	¿Los jefes de cada área participan en el establecimiento de los objetivos de la empresa?	X			1	0.7	Parcialmente
24	¿Existen mecanismos para identificar, reaccionar ante cambios rutinarios como efecto de riesgos?		X		1	0	



COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#025	Página 05/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 22/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 31/10/2013
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO	

#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
25	¿Las responsabilidades de control son transferidas entre empleados, previa autorización?	X			1	1	
26	¿El personal de la empresa está de acuerdo con las reglas y políticas que rigen en la organización?	X			1	0.8	Sí, con excepciones.
27	¿Existen procedimientos alternativos para dar cumplimiento a las actividades de la empresa?		X		1	0	
3.- ACTIVIDADES DE CONTROL							
28	¿Existen manuales de procedimientos establecidos en la empresa?		X		1	0	Verbalmente
29	¿Se han asignado formalmente a los responsables de la custodia de los inventarios de productos, activos consumibles y los activos fijos?		X		1	0	No, se efectúa inventario físico.
30	¿Se han determinado parámetros para medir la merma en el proceso de secado de los productos agrícolas?	X			1	0.8	Promedio de incremento del 1% en quintales.
31	¿Se supervisa frecuentemente que las obligaciones laborales y tributarias sean canceladas dentro de los plazos establecidos?		X		1	0	El contador es el encargado, no es supervisado.
32	¿Se han asignado formalmente a los responsables de la custodia de los inventarios de productos y activos fijos?		X		1	0	

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#025	Página 05/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 22/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 31/10/2013
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO	



#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
33	¿El talento humano de la empresa conoce sus deberes, obligaciones y responsabilidades que debe cumplir en sus actividades?	X			1	0.5	De manera verbal
34	¿Existen líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos?		X		1	0	Encuesta determinó dificultades
35	¿Existen sistemas de comunicación confiables y seguros (internet, radio, memos, teléfono móvil)?	X			1	1	Teléfono, internet
36	¿Los directores departamentales organizan con frecuencia reuniones, y supervisiones al personal de su área?		X		1	0	Sólo el gerente
37	¿Cada empleado de la empresa conoce el límite de sus obligaciones a fin de evitar afecte las de otro trabajador?		X		1	0	Existen obligaciones duplicadas
38	¿Existe un área destinada para que los empleados comuniquen sus problemas e inquietudes?		X		1	0	No existe área de Talento Humano
39	¿Se permite que los empleados realicen sugerencias para mejorar la calidad y productividad de la empresa?		X		1	0	No se ha realizado reuniones con este fin
40	¿La dirección de la empresa reconoce con incentivos las buenas sugerencias de sus empleados?		X		1	0	

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#025	Página 06/06
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 22/10/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 31/10/2013
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO	



#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
41	¿La empresa investiga y toma acciones necesarias sobre las acciones reportadas por el talento humano?	X			1	0.5	Toma acciones, no investiga a fondo.
42	¿Los errores detectados, son corregidos en forma inmediata por directivos de la empresa?	X			1	0.6	Pero no totalmente
43	¿La dirección de la empresa está al tanto de las quejas y comunicaciones que se dan en la organización?	X			1	0.5	Sí, pero no de todas
5.- MONITOREO							
44	¿La empresa cuenta con controles que detecten problemas internos y externos?		X		1	0	
45	¿Las sugerencias de los empleados son conocidos por la Gerencia?	X			1	0.8	Sí, pero no todas.
46	¿Los reglamentos interno que rigen la labor de la empresa, se encuentran en un lugar estratégico a disposición de todo el personal de la organización?			X	1	0	No existe reglamento interno.
47	¿La empresa cuenta con un buzón de sugerencias?		X		1	0	De ningún tipo
48	¿Se supervisa la información que soporta los reportes financieros presentados en la empresa?		X		1	0	Solo se analizan los EF's
49	¿Se compara la toma de inventario físico de la empresa con los registros contables?			X	1	0	No realizan inventario físico
50	¿La empresa cuenta con seguros de custodia de sus inventarios?		X		1	0	
	TOTAL				51		

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#026	Página 01/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 04/11/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 11/11/2013
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, MÉTODO COSO	

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RIESGO
Ambiente de control	17	8.20	48.24% M
Evaluación de riesgos	10	4.50	45.00% M
Actividades de control	05	0.80	16.00% B
Información y comunicación	11	3.10	28.18% B
Supervisión	07	0.80	11.43 % B
TOTALES	50	17.40	34.80% B

1. Evaluación de los Componentes del Sistema de Control

a) Ambiente de Control

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{8.20 * 100}{17} = \frac{820}{17} = 48.24 \% \text{ MODERADO}$$

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% 2AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

b) Evaluación de Riesgos

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{4.5 * 100}{10} = \frac{450}{10} = 45.00 \% \text{ MODERADO}$$

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#026	Página 02/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 04/11/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 11/11/2013
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, MÉTODO COSO	

c) Actividades de Control

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{0.8 * 100}{5} = \frac{80}{5} = 16.00 \% \text{ BAJO}$$

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

d) Información y Comunicación

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{3.10 * 100}{11} = \frac{310}{11} = 28.18 \% \text{ BAJO}$$

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

e) Supervisión

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{0.8 * 100}{7} = \frac{80}{7} = 11.43 \% \text{ BAJO}$$

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#026	Página 03/03
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 04/11/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 11/11/2013
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, MÉTODO COSO	

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

2. Evaluación del Riesgo de Control

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{17.40 * 100}{50} = \frac{1740}{50} = 34.80 \% \text{ BAJO}$$

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

Analizando cada uno de los componentes del Sistema de control interno, se obtiene que el Componente Ambiente de Control (48.24%) y Evaluación de Riesgos (45.00%) tienen un Nivel de Confianza Moderado, mientras que las Actividades de Control (16.00%), Información y Comunicación (28.18%), y Supervisión (11.43%) obtuvieron un riesgo Bajo, aplicando la fórmula de Nivel de Confianza.

Se obtiene un Nivel de Confianza del Sistema de Control Interno de Comercial "Peña" de 34.80%, de acuerdo a la tabla es un nivel de confianza BAJO, con un nivel de riesgo alto del 65.20%

Comentario: La evaluadora de acuerdo a su criterio profesional escogió las preguntas pertinentes para el cuestionario de control interno de cada componente del sistema de control interno de acuerdo al Informe COSO, a cada pregunta se dio una ponderación de 01, y la calificación la determinó la evaluadora de acuerdo a lo que cumple la empresa, en base a los observado, indagaciones, flujogramas, entrevistas, encuestas.

4.1.4 Comunicación de Resultados de Evaluación

4.1.4.1 Informe de Evaluación



INFORME DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL COMERCIAL “PEÑA”, BAJO EL
ENFOQUE COSO, AÑO 2013

FIRMA DE AUDITORÍA: A & B AUDITORES INDEPENDIENTES

RESPONSABLE: EGDA. LUCCIOLA NOEMI ÁLVAREZ BUSTAMANTE

PERÍODO EVALUADO: 2013

TIPO DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

FECHA DE TRABAJO DE EVALUACIÓN: DESDE EL 09 AGOSTO DEL 2013
AL 09 DE DICIEMBRE DEL 2013

LUGAR: VENTANAS – LOS RÍOS – ECUADOR



INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE DE LA EVALUACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO, BAJO EL ENFOQUE COSO

Ventanas, 09 de diciembre del 2013

A la Gerente General de Comercial “Peña”
Ciudad

Hemos examinado la efectividad de los controles internos de la empresa Comercial “Peña” El objetivo de dichos controles es contribuir a que se registren fielmente bajo principios legales y disposiciones internas de la compañía que le son de aplicación a los eventos suscitados en la organización, y a su vez proporcionar una seguridad razonable en relación a la prevención y detección de errores que pudieran tener un impacto negativo en los procesos de la empresa. Dichos controles son establecidos en base a criterios de los Directivos de la empresa, correspondiendo a la administración la responsabilidad de estructurar y mantener una estructura adecuada del control interno sobre sus controles establecidos para cada área de la empresa y mantenerlos efectivos.

Nuestra responsabilidad se limita a expresar una opinión sobre su efectividad, basándonos en los resultados de la aplicación de la evaluación a cada componente del control interno bajo el modelo Coso. Realizamos nuestro trabajo acorde a las herramientas de evaluación para el control interno, que incluyen; la comprensión de los controles internos sobre las actividades ejecutadas en la empresa, aplicación de cuestionarios de control interno evaluación en forma independiente de la efectividad operativa del ambiente de control, valoración de riesgos de que existen debilidades importantes y evaluar la efectividad del control interno con base en el riesgo valorado, las actividades de control, información y comunicación y el monitoreo. Consideramos que nuestro examen ofrece una base razonable para nuestra opinión.

El control interno sobre la organización, es un proceso diseñado para proveer seguridad razonable en relación con la confiabilidad de la información procesada para uso interno y externo, de acuerdo con las políticas internas de la empresa. El control interno de la empresa incluye políticas establecidas en forma verbal y sus procedimientos que se relacionan con el mantenimiento de

registros adecuados, seguridad razonable de sus eventos que permitan controlar la empresa en su conjunto logrando salvaguardar todos sus recursos. De acuerdo a resultados de la evaluación del control interno se ha detectado falencias relevantes entre las cuales se enumeran:

- La empresa no cuenta con manuales de conducta, políticas y de procedimientos físicos establecidos para uso de sus trabajadores
- No organizan eventos de capacitación y entrenamiento al personal operativo de la empresa.
- Controles internos establecidos de la empresa, no socializados con el personal
- No se evalúa en forma periódica el cumplimiento de las metas de las áreas de la empresa, así como tampoco no se aplica evaluaciones de desempeño al personal
- La supervisión de los directores de áreas, no supervisan con frecuencias la gestión del departamento en su conjunto
- No se crea como obligación a los empleados de la empresa, la generación de reportes mensuales de sus actividades.
- La empresa ingresa la información contable en el programa Excel, es inoportuno el ingreso.
- La empresa no dispone de un buzón de sugerencias y quejas para sus usuarios
- La empresa ingresa la información contable en el programa Excel, es inoportuno el ingreso.
- No se supervisa adecuadamente las actividades en la empresa.
- No se efectúa inventario físico de los productos, ni de los activos fijos de la empresa

En nuestra opinión, la empresa Comercial “Peña”, excepto por lo expresado en el párrafo anterior, el control interno de la organización mantuvo estructura del



control interno con un Nivel de Confianza de 34.80%, Bajo en la evaluación integral, realizada en base a lo establecido por las herramientas de evaluación del modelo de control interno Coso.

Srta. Lucciola Álvarez Bustamante

4.1.4.2 Recomendaciones

Ventanas, 09 de diciembre del 2013

A la Señora
Amparito Peña
GERENTE GENERAL DE COMERCIAL PEÑA
Ventanas

De conformidad a lo aceptado en la Carta de compromiso con fecha agosto 06 del 2013, P.T. #003., se procedió a efectuar el conocimiento y evaluación del control interno de la empresa Comercial Peña, que es dirigida por su Gerente General.

I. RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo general de la evaluación al sistema de control interno de la empresa, fue analizarlo y posteriormente evaluarlo a fin de proporcionar a la gerencia una opinión profesional sobre la situación actual del control interno de la organización.

Los objetivos específicos del examen correspondieron a evaluar el control interno de la empresa bajo lo establecido por el cada componente del método Coso.

Los resultados evidenciados respecto a los cinco componentes del modelo de control interno Coso, permiten afirmar fortalezas de la empresa e evidenciar sus debilidades; en general se verificó que dentro del componente ambiente de control la asignación de autoridad y responsabilidad, sus políticas y prácticas de recursos presentan falencias, así mismo las actividades de evaluaciones separadas y los reportes de deficiencias contempladas bajo la evaluación del componente monitoreo.

Por lo cual el desempeño de las actividades fue afectado significativamente y en consecuencia no dar cumplimiento con los controles internos establecidos

en la empresa. Estos hechos inciden en el precautelar de la gestión de control interno de la empresa.

Tras verificar dichas deficiencias, la evaluación identificó las causas por las cuales se habrían originado y con el propósito de corregir estas debilidades, se formulan recomendaciones que permitan corregirlas y contribuir al desempeño de la empresa.

II. INFORMACIÓN RELATIVA AL ÁREA EXAMINADA

La empresa Comercial “Peña”, cuenta con poco talento humano en la empresa que se distribuyen según lo establecido en su estructura jerárquica, para cada una de sus áreas; sus administradores son familiares, lo cual debita controles en la organización.

III. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Analizar y evaluar del control interno en la empresa Comercial “Peña”

IV. ALCANCE

Los procedimientos aplicados han sido entre otros los siguientes:

- ✓ Observación de actividades ejecutadas en la empresa
- ✓ Análisis de los procesos ejecutados, en cada área
- ✓ Levantamiento de ejecución de actividades mediante flujogramas
- ✓ Entrevistas al Talento Humano
- ✓ Encuestas al Talento Humano
- ✓ Encuestas a Clientes
- ✓ Encuestas a Proveedores
- ✓ Aplicación de cuestionario de control interno
- ✓ Verificación de actividades, con respuesta positiva en cuestionario
- ✓ El trabajo de campo se ejecutó del 09 agosto del 2013 al 15 de noviembre del 2013

V. ACLARACIONES PREVIAS



La evaluación de control interno se ejecutó en base al modelo coso, evaluando mediante la aplicación de un cuestionario cada elemento del control interno en las áreas de la empresa, según lo establecido en las herramientas de evaluación, del enfoque Coso.

VI. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES



OBSERVACIONES	NIVEL DE RIESGO	RECOMENDACIONES	PLAN DE ACCIÓN DE LA GERENCIA
<p><u>AMBIENTE DE CONTROL</u></p> <p>En el factor asignación de autoridad y responsabilidad, se detecta que para los empleados no existe, manuales de procedimientos para cada área, así como normas de control que les exija realizar reportes que demuestren su trabajo realizado</p> <p>Las políticas y prácticas del talento humanos son debilitados en su cumplimiento, ya que los directivos no organizan capacitaciones constantes para el personal, ni evalúan su desempeño del personal.</p>	<p>MODERADO</p>	<p>Se recomienda a los directivos de la empresa, consideren la factibilidad de ejecutar manuales de procedimientos de cada área, a fin de que cada actividad sea detallada su proceso, y las personas que ejecuten logren cumplir a cabalidad los procesos señalados y no se produzcan errores involuntarios en la ejecución, inclusive para que el nuevo personal tenga una</p>	<p>La Gerente General de la empresa, dará apertura a estudiantes universitarios, para que realicen proyectos de investigación de fin de carrera, creando este tipo de temas contribuyendo con los egresados y beneficiando a la empresa.</p>



		base por escrito de cómo realizar sus funciones, y el procesos de adaptación contemple menos errores.	
<p><u>VALORACIÓN DE RIESGOS</u></p> <p>Los directivos de cada área de la empresa, no se han preocupado de evaluar el cumplimiento de objetivos, sus fortalezas y debilidades de la empresa en forma periódica. Cabe señalar también que en ocasiones se emplea al personal en funciones de otra área.</p>	MODERADO	Se sugiere que se evalúe el desempeño y cumplimiento de las metas cada mes, internamente en cada área, realizado por el responsable del área, con la finalidad de mejorar en el siguiente mes, y no detectar una disminución de falencias al término del periodo	Se responsabiliza el jefe de cada área de valorar y ejecutar la evaluación del desempeño y cumplimiento.



<p><u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u></p> <p>Los controles de la empresa no son supervisados adecuadamente por cada jefe de área, no existe un documento físico que lo respalde, se imparte disposiciones por parte de Gerencia en forma verbal en reuniones con directivos.</p>	<p>ALTO</p>	<p>Con la finalidad de mejorar el control de la organización, se sugiere se establezcan formatos por área, como check list, y otros pertinentes, para controlar las actividades de la empresa, y mejorar el desempeño.</p> <p>No se efectúa inventario inventario físico de los productos.</p>	<p>Compromiso de la Gerente General, para autorizar el levantamiento de información y crear formatos, esquema de actas que permitan mejorar el control de las actividades de los empleados.</p> <p>El gerente designará responsables para que se realice con una periodicidad prudente la toma física de inventarios.</p>
---	-------------	--	---



<p>La empresa lleva la contabilidad en Excel, el procesamiento digital de datos ha permitido desarrollar software específicos en los más variados campos del saber humano (ingenierías, medicina, investigación). La Contabilidad necesita desarrollar software específico, el Excel es genérico.</p>		<p>Adquirir un software contable que integre todas las áreas de la empresa.</p>	<p>El gerente también se comprometerá a solicitar proformas de sistemas contables integrales, se hará una reunión con los jefes de cada área para adquirir el sistema que más se adapta a las necesidades de la empresa, se empleará el sistema a partir de enero del 2014.</p>
<p><u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u> Dentro de la evaluación al proceso de</p>		<p>Se recomienda que en cada reunión, y disposiciones que se ejecuten en la empresa, se</p>	<p>Responsabilidad del Gerente aprobar y delegar talento humano</p>

<p>información, considerando que las comunicaciones son de forma verbal, es relevante considerar que las informaciones de decisiones tomadas no se ejecutan en planes de capacitación para el personal, siendo esto fundamental la comunicación para que se entienda y trabaje en un mismo sentido para beneficio de la empresa.</p>	<p>ALTO</p>	<p>realice una acta o memorándum con el fin de ser socializarlo con el personal que correspondan en la empresa, así se mejore la comunicación interna de la empresa</p> <p>Además que se cree un buzón de quejas y sugerencias para clientes, proveedores y talento humano.</p>	<p>que elabore las actas o memorándums en las reuniones, otro que las socialice.</p> <p>Crear un buzón a la vista del público de quejas y sugerencias.</p>
<p><u>MONITOREO</u></p> <p>Se ha detectado que no se evidencia los resultados de los procesos de evaluaciones</p>		<p>Se sugiere seguir el funcionamiento de las actividades de la empresas interna y externamente;</p>	<p>Crear esquemas que permitan cubrir en su totalidad con la socialización de eventos</p>



<p>que se ejecutan en separada a las actividades de la empresa, lo cual no permite analizar los niveles de cumplimiento o mejorar la deficiencias encontradas. Respecto a los reportes de deficiencias, no se ha establecido lugares y medidas estratégicas para recibir sugerencias de agentes externos de la empresa, y las deficiencias reportadas por el personal operativo de la empresa no son consideradas en su totalidad para su análisis.</p>	<p>ALTO</p>	<p>designar responsabilidades a un trabajador que se encargue de monitorear todos los aspectos que perjudiquen a la empresa, y aquellos nuevos controles implantados</p>	<p>importantes o cambios en la legislación del país; así también se designará una persona responsable de dar seguimiento a las sugerencias y deficiencias que se detecten que afecten a la empresa</p>
---	-------------	--	--

En general, de acuerdo con las observaciones formuladas, se concluye que la empresa a nivel global su control interno se encuentra en nivel de confianza Bajo, y se debe mejorar ya que, en la evaluación de los dos primeros componentes se encuentra con un riesgo moderado, mientras que en los tres últimos encontramos un riesgo Alto, para lo cual la administración debe reformar y establecer físicamente políticas que permitan mantenerse en un nivel de riesgo bajo, indicativo que demuestra que el cumplimiento de lo dispuesto se lleva acorde a lo estipulado y a su vez minimiza los errores logrando mejorar la optimización de sus recursos tanto financieros como humanos. Las falencias detectadas en la evaluación, se debe en su mayor parte por la no existencia de controles estipulados en documentos físicos para capacitar y ser utilizados por todos los miembros de la organización; se determina que la empresa no logra cubrir a cabalidad con sus metas planteadas ya que las falencias en los controles internos de la misma influyen en forma significativa.

4.2 DISCUSIÓN

La presente investigación se planteó como objetivo general Evaluar el actual control interno que aplica la empresa Comercial “Peña”, para cumplirlo se determinó específicamente conocer las actividades que se llevan a cabo en la empresa, evaluar en base al Informe COSO el control interno y como resultado emitir un informe de auditor independiente para la toma de correctivos necesarios, con el fin de salvaguardar los recursos de la empresa.

Al referirse al Control Interno (**Estupiñan, 2006, p.19**), nos comenta “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos que los registros contables son fidedignos y que la actitud de la entidad se desarrolla eficazmente según la directrices marcadas de la administración”.

El (**Informe Coso**) nos ilustra “El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas, medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control eficaz. Los componentes son los siguientes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión”. ¿Qué puede hacer el control Interno? Es la interrogante que nos despeja (**Mantilla, 2005, p.7**), “El control interno puede ayudar a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias. En suma puede ayudar a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino”.

Tratando el tema de la función de controlar (**Estupiñan, 2006, p.38**), nos dice “La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo

anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación”.

(Estupiñán, 2006, p.17), relata de la siguiente manera al control Interno en el ambiente empresarial “El entorno económico, político social genera en los sistemas de control interno las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no puede ser responsabilidad aislada de la administración, el contador, o la auditoria”

Una vez ejecutada la evaluación se emitirá el informe con el que se busca principalmente ayudar con toma de decisiones oportunas y acertadas, de los directivos de la empresa Comercial “Peña”.

El análisis y evaluación del Sistema de Control interno de la empresa, determinó las deficiencias del mismo en cuanto a su alcance y aplicación en las actividades diarias.

En base a las falencias del control interno, se emite el informe y se propone alternativas de control, para que sean adoptadas por los directivos y socializadas con el talento humano.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- ✓ Los procedimientos y funciones que debe desempeñar el talento humano no están definidas por escrito, se designa las funciones de manera verbal.
- ✓ Al evaluar el control interno que aplica la empresa Comercial “Peña” basándose en el Método COSO, se determinó un Nivel de Confianza de control interno 34.80% de acuerdo a la tabla es Bajo.
- ✓ Se elaboró el informe de auditor independiente como resultado de la evaluación al control interno en la empresa, con las recomendaciones pertinentes de acuerdo a las falencias detectadas.

5.2 RECOMENDACIONES

- ✓ Definir y socializar con el talento humano las actividades de la empresa, para el cumplimiento a cabalidad de las funciones.
- ✓ Utilizar procedimientos que ayuden incrementar la eficacia y eficiencia en actividades en la empresa.
- ✓ Emplear el informe de auditor independiente para la toma de medidas acertadas en la empresa.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1 BIBLIOGRAFÍA

- ✓ ALDAVE Y MENIZ. 2006. *Auditoría y control gubernamental*. Lima. Editora Gráfica Bernilla. Edición Mc Graw Hill.
- ✓ ÁLVAREZ. *Auditoría Gubernamental*, CPC Juan Francisco, Instituto de Investigación El Pacífico E.I.R.L. Edición, 2007
- ✓ CEPEDA. *Auditoría y Control Interno*. Bogotá. Editorial Mc Graw Hill. Compañía Editorial Continental, S.A. México, 2006. Pág. 102
- ✓ COOPERS H., Y LYBRAND K, *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*, Madrid – España, 2007
- ✓ ESTUPIÑAN, Rodrigo. *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II*, Bogotá- Colombia, Segunda Edición, 2006. 449p. ISBN: 958-648-415-7.
- ✓ Ley Organica de la Contaloria General del Estado
- ✓ MANTILLA, Samuel Alberto. *Auditoria de Control Interno*. Segunda Edición edición, Bogotá – Colombia, 2009
- ✓ MANTILLA, Samuel. *Control Interno Informe Coso*. Madero, Yolanda (Autoedición). Gutierrez, Adriana (Coordinación Editorial). Bogotá- Colombia: Ecoe Ediciones, 2005. 345p. ISBN: 958-648-346-0.
- ✓ RODRÍGUEZ, Charry. *Gerencia del sistema de control interno gestión y disciplinario*. 3ª Ed. Bogotá: Editorial ABC, 2006.
- ✓ SANCHEZ, Gabriel. *Auditoria de Estados Financieros* .López, María (Editora), Gutierrez, Miguel (Editor de desarrollo), Hernández, José (Supervisor de producción). 2da ed. México: Pearson Educación, 2006. 269 p. ISBN: 970-26-0786-8.

- ✓ SENLLE, Andrés. *Evaluar la gestión y calidad: herramientas para la gestión de calidad y recursos humanos*. España, Gestión 2000, 1ª edición, 2000.

6.2 LINKOGRAFÍA

- ✓ [Internet]. [ref. 19 de noviembre del 2013].
Disponibles en: [http://www.sri.gov.ec/normas generales&impuestos](http://www.sri.gov.ec/normas%20generales&impuestos)
- ✓ [Internet]. [ref. 19 de noviembre del 2013].
Disponibles en: <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>
- ✓ [Internet]. [ref. 21 de noviembre del 2013].
Disponibles en: <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>
- ✓ [Internet]. [ref. 21 de noviembre del 2013].
Disponibles en: <http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno2.shtml>

CAPÍTULO VI
ANEXOS

Anexo# 01: Matriz de Operacionalización de la Hipótesis.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS							
Pregunta del Problema de investigación	Subpreguntas del Problema de investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente
¿Es necesaria una evaluación del control interno para la toma de correctivos en los procedimientos que salvaguardan los recursos de Comercial Peña?	¿Están claramente definidas las actividades que desarrolla el Comercial Peña?	Evaluar el control interno actual de Comercial "Peña" en el cantón Ventanas, Provincia de los Ríos, año 2013.	Conocer y definir las actividades que desarrolla el Comercial "Peña"	La evaluación al actual control interno de Comercial "Peña" permitirá conocer sus falencias.	Las actividades que desarrolla el Comercial Peña, están claramente definidas.	Actividades	Toda organización es un conjunto de procesos y etapas en que la una depende de la otra, por ende cualquier inconsistencia puede afectar el producto final.
	¿Es adecuado el nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que desarrolla el Comercial Peña?		Establecer el nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que desarrolla el Comercial "Peña", basándose en el Informe COSO.		El nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que desarrolla el Comercial Peña, es apropiado.	Método de Informe COSO	Es una herramienta utilizada por la Auditoría interna para evaluar el control interno de la empresa.
	¿Es significativo el informe de la evaluación del control interno en la toma de decisiones de la empresa?		Elaborar el informe de auditor independiente como resultado de la evaluación al control interno en la empresa.		El informe de auditor independiente en la evaluación al control interno ayudará en la toma de decisiones acertadas en el Comercial Peña.	Informe de auditor independiente	El informe presentado a los directivos de una empresa, sirve al usuario para tomar decisiones basadas en los resultados de la evaluación.

Anexo# 02: Solicitud de Evaluación

COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#001	Página 01/01
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 01/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 01/08/2013
SOLICITUD DE EVALUACIÓN	

Ventanas, 01 de agosto del 2013

Señora

Amparito Peña

GERENTE GENERAL DE COMERCIAL PEÑA

Ciudad.-

En su despacho:

Yo, LUCCIOLA NOEMI ÁLVAREZ BUSTAMANTE, portadora da la cédula de ciudadanía N°.120491265-1 en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Unidad de Estudios a Distancia, de la manera más comedida solicito a usted la autorización para ejecutar en la empresa que usted acertadamente dirige el Proyecto de Investigación titulado “CONTROL INTERNO DEL COMERCIAL PEÑA DEL CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2013”.

Segura que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Lucciola Noemí Álvarez Bustamante
EGRESADA

Anexo# 03: Carta de Autorización

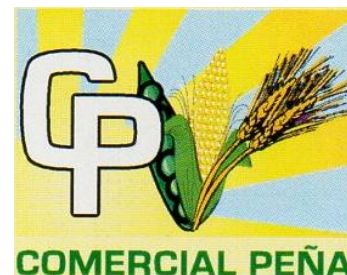
COMERCIAL PEÑA	
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO, PERÍODO 2013	
P.T.#002	Página 01/01
Elaborado por: L.N.A.B. Fecha: 02/08/2013	Revisado por: D.R.A. Fecha: 02/08/2013
CARTA DE AUTORIZACION	

Ventanas, 02 de agosto del 2013

Egresada

Lucciola Noemí Álvarez Bustamante

Ciudad.-



Yo, Gretta Amparito Peña Artega con C.I. 120324265-4, Gerente de COMERCIAL PEÑA en respuesta a su solicitud tengo a bien comunicarle que le autorizo realizar el Proyecto de Investigación en la empresa que dirijo, contará con todo el apoyo del personal quienes estarán prestos para suministrarle la información que solicite.

Esperando que nuestra participación le sea de gran ayuda para culminar de la mejor manera el proyecto mencionado, me suscribo deseando éxitos en su carrera profesional.

Atentamente,

Gretta Amparito Peña Artega

GERENTE GENERAL



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1203242654001
APELLIDOS Y NOMBRES: PEÑA ARTEAGA GRETTA AMPARITO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 18/04/2001
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
CULTIVO DE ARROZ
CULTIVO DE MAIZ
CULTIVO DE SOYA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Número: S/N Referencia: JUNTO A LA HACIENDA LOAIZA
Carretero: VIA A QUEVEDO Kilómetro: DOS Telefono Domicilio: 052972772

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 16/02/2012
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

SERVICIO DE SECADO DE GRANOS
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GRANOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Número: S/N Referencia: JUNTO A LA HACIENDA LOAIZA
Carretero: VIA PANAMERICANA - QUEVEDO Kilómetro: 2 Telefono Trabajo: 052973237

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 27/03/2000
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 16/02/2012
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CULTIVO DE ARROZ
CULTIVO DE MAIZ
CULTIVO DE SOYA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Barrio: RECINTO AGUAS FRIAS Calle: EN LA INTERSECCION DE LA
Intersección: MEDELLIN Referencia: JUNTO A LA FINCA AYALA Telefono Domicilio: 942527345

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MLCY140198 Lugar de emisión: BABAHOYO/AV. ENRIQUE Fecha y hora: 01/08/2012 14:30:25