



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA C.P.A.

Tesis de Grado previo a la obtención
del título de Ingeniería en Contabilidad
y Auditoría C.P.A.

TEMA:

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA
DE VENTAS Y COBRANZAS EN LA EMPRESA DOUBLE
COIN, CANTÓN QUEVEDO PERIODO 2012.”**

AUTOR:

DELIA MONSERRATE OCHOA MOLINA

DIRECTOR:

DRA. AÍDA MARIBEL PALMA LEÓN MSc.

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **DELIA MONSERRATE OCHOA MOLINA**, 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.

DELIA MONSERRATE OCHOA MOLINA

092589573-2

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, Dra. .Aida Maribel Palma León. MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Sra. Delia Monserrate Ochoa Molina, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), realizó la tesis de grado **“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA DE VENTAS Y COBRANZAS EN LA EMPRESA DOUBLE COIN, CANTÓN QUEVEDO PERIODO 2012.”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN. MSC.
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado al Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

APROBADO POR:

ING. JANET FRANCO CEDEÑO.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

ING. ENRIQUE INTRIAGO ZAMORA MSC.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. SUSANA CHANG RIZO MSC.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO-LOS RÍOS-ECUADOR

2015

DEDICATORIA

El presente trabajo de Investigación sin duda alguna se lo dedico a Dios porque ha estado conmigo siempre dándome salud y fortaleza para poder seguir adelante.

A mis padres por el apoyo incondicional que han mantenido hacia mí, durante todo este largo trayecto de mi vida, los cuales han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento ya que gracias a sus consejos y sus palabras sabias de aliento he salido adelante, gracias por toda la fe, enseñanzas, esfuerzo, comprensión y amor que han depositado en mí en cada uno de los retos que se me presentaban y espero nunca defraudarlos.

Asimismo dedico este trabajo a mis tíos, hermanos y amigos que en estos momentos se encuentran conmigo, dando todo su apoyo sin recibir nada a cambio.

De manera muy especial a mi esposo el motivo y la razón que me ha llevado a seguir superándome día a día, para alcanzar mis más apreciados ideales de superación, él fue quien en los momentos más difíciles me dio su amor, apoyo y comprensión para poder superar, quiero dejarles la enseñanza que cuando se quiere alcanzar algo en la vida, no hay tiempo ni obstáculo que lo impida para poderlo llevar a cabo con mucha paciencia y perseverancia.

AGRADECIMIENTO

El primer lugar se lo otorgo a Dios por haberme prestado vida y salud; segundo lugar a mis padres quienes a lo largo de toda mi vida me han apoyado y motivado para salir adelante tanto en lo personal como en mi formación académica

Me complace de sobremanera a través de este trabajo exteriorizar mi sincero agradecimiento a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, prestigiosa universidad la cual abrió sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

También quiero agradecer a distinguidos docentes quienes que con su profesionalismo y ética puesto de manifiesto en las aulas donde a cada uno de los que acudimos con sus conocimientos que nos servirán para ser útiles a la sociedad.

A mi directora de tesis Dra. Aida Palma, quien con su experiencia como docente, ha sido la guía idónea, durante el proceso que ha llevado el realizar esta tesis, me ha brindado el tiempo necesario, como la información para que este anhelo llegue a ser felizmente culminada con éxito.

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/ Title	T	“El control Interno y su relación con el Sistema de Ventas y Cobranzas en la empresa Double Coin, cantón Quevedo periodo 2012.”
2	Creador/ Creator	C	Delia Monserrate Ochoa Molina
3	Materia/ Subject	M	Control Interno
4	Descripción/Description	D	La Presente Investigación se realizó en el cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, el objetivo principal del trabajo consistió en realizar una evaluación a los sistemas de venta y cobranza en la Importadora Double Coin y conocer su rentabilidad periodo 2012.
5	Editor/Publisher	E	Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
6	Colaborador/Contributor	C	Dra. Aida Maribel Palma León. MSc.
7	Fecha/Date	F	/05/2015
8	Tipo/Type	T	Proyecto de investigación.
9	Formato/Format	F	Microsoft Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	I	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	F	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	L	Español
13	Relación/Relation	R	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	C	Sistema de ventas y cobranzas
15	Derechos/Rights	D	Ninguno
16	Audiencia/Audience	A	Investigadores

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS	iii
MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
Resumen Ejecutivo.....	xvi
Abstract	xvii
CAPITULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1.INTRODUCCIÓN.....	2
1.2.Problema de la Investigación.....	4
1.2.1.Planteamiento del problema	4
1.2.1.1.Diagnóstico	5
1.2.1.2.Pronóstico.....	5
1.2.1.4.Formulación del problema	6
1.2.2.Sistematización del problema	6
1.2.3.Delimitación del Objeto de la Investigación	7
1.3.Justificación	7
1.4.Objetivos.....	8
1.4.1.Objetivo General.....	8

1.5.Hipótesis	9
1.5.1. Hipótesis General	9
1.5.2. Hipótesis Específicas.....	9
1.6.Variables.....	10
1.6.1.Variables Independiente	10
1.6.2.Variables Dependiente	10
CAPITULO II MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	11
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	12
2.1.1. Teoría General del Control	12
2.1.1.1. Partes de un sistema de control	12
2.1.1.2. Elementos básicos de administración de riesgos	14
2.1.1.2.1. Técnicas para tratar los riesgos	14
2.1.1.2.2. Herramientas de administración de riesgos:.....	16
2.1.1.2.3. Objetivos de la administración de riesgos.....	16
2.1.1.3. Casos particulares de administración de riesgos.....	17
2.1.2. El modelo COSO	17
2.1.3. Salvaguarda de activos.....	19
2.1.4. Responsabilidades por el Control Interno	20
2.1.5. Componentes del COSO I	20
2.1.5.1. Ambiente de control	21
2.1.5.2. Evaluación de Riesgos	22
2.1.5.3. Actividades de Control.....	22
2.1.5.4. Información y comunicación	23
2.1.5.5. Monitoreo (Supervisión).....	24
2.1.6. Componentes del COSO II	24
2.1.6.1. Establecimientos de Objetivos.....	25
2.1.6.2. Identificación de Eventos.....	26

2.1.6.3. Respuesta al Riesgo.....	26
2.2. Fundamentación Conceptual.....	27
2.2.1. Administración.....	27
2.2.2. Cartera vencida.....	27
2.2.3. Cobranza.....	27
2.2.4. Confiabilidad.....	28
2.2.5. Control Interno.....	28
2.2.6. Crédito.....	29
2.2.7. Documentación.....	29
2.2.8. Eficacia.....	29
2.2.9. Eficiencia.....	30
2.2.10. Evaluación/valoración.....	30
2.2.11. Indicadores Financieros.....	30
2.2.12. Limitaciones inherentes.....	31
2.2.13. Liquidez.....	31
2.2.14. Logro de Objetivos.....	31
2.2.15. Materialidad.....	32
2.2.16. Riesgo de control.....	32
2.2.17. Riesgo de detección.....	32
2.2.18. Riesgo inherente.....	32
2.2.19. Uniformidad.....	33
2.3. Fundamentación Legal.....	33
2.3.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.....	33
2.3.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	35
2.3.2.1. Definición de las norma.....	35
2.3.2.2. Normas personales.....	35
2.3.2.3. Normas relativas a la ejecución del trabajo.....	36

2.3.2.4. Normas relativas a la rendición de informes	36
2.3.3. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros ...	37
2.3.4. Modelo de políticas contables según la sección 8 de la NIIF	37
2.3.4.1. Bases de consolidación	37
2.3.4.2. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias	37
2.3.5. Reconocimiento de activos corrientes y no corrientes	38
2.3.6. Las políticas contables	38
2.3.7. Ingreso	39
2.3.8. Valor razonable	39
2.3.9. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	39
CAPITULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	42
3.1.MATERIALES Y MÉTODOS.....	43
3.1.1.Localización de la investigación.....	43
3.1.3.3.Fuentes.....	44
3.1.3.4.Observación.....	44
3.1.3.5.Rastreo	45
3.2.Tipo de Investigación.....	45
3.2.1.Descriptiva	45
3.2.2.Explicativa.....	45
3.3.1.Tipo de Diseño No Experimental	45
3.3.2.Método COSO II	45
3.3.3.Flujogramas	46
3.3.4.Cuestionario de Control Interno	46
3.3.5.Creación de firma auditoría.....	46
3.3.6.Análisis e interpretación de resultados	46
3.3.7.Logo de la firma auditora	47
3.4.Población y Muestra	47

3.4.1. Población.....	47
CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	49
4.RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	50
4.1.Carta de Confirmación.....	50
4.2.Contrato de Evaluación del Control Interno	52
4.3. Índice de Referencia.....	56
4.4. Índice de Marcas	567
4.5.Plan General de Evaluación de Control Interno.....	58
4.6.Aprobación y Desaprobación de la Hipótesis	166
CAPITULO V CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN	168
5.1.CONCLUSIONES	169
5.2.Recomendaciones	170
CAPITULO VI BIBLIOGRAFÍA	171
6.1.BIBLIOGRAFÍA.....	173
6.2.Linkografía.....	173
CAPITULO VII ANEXOS.....	174

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01 MATERIALES A UTILIZARSE EN LA EVALUCIÓN.....	44
CUADRO N° 02 DISTRIBUCIÓN DE LA POBLACIÓN	48
CUADRO N° 03 DISTRIBUCIÓN DE LA MUESTRA.....	49
CUADRO N° 04 DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO...	60
CUADRO N° 05 RECURSOS FINANCIEROS.....	61
CUADRO N° 06 SUMINISTROS	62
CUADRO N° 07 ANÁLISIS A LAS VENTAS Y COBRANZA.....	145
CUADRO N° 08 PLAZOS DE CUENTAS POR COBRAR	150
CUADRO N° 09 DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR	151
CUADRO N° 10 APROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN HIPÓTESIS	166

ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

PAPEL DE TRABAJO N° 01 VISITA A LAS INSTALACIONES	64
PAPEL DE TRABAJO N° 02 MATRIZ ANÁLISIS FODA	66
PAPEL DE TRABAJO N° 03 ESTRUCTURA JERARQUICA	70
PAPEL DE TRABAJO N° 04 FLUJOGRAMAS	73
PAPEL DE TRABAJO N° 05 NARRATIVAS.....	85
PAPEL DE TRABAJO N° 06 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO .	93
PAPEL DE TRABAJO N° 07 RIESGO DE AUDITORÍA.....	124
PAPEL DE TRABAJO N° 08 HOJAS DE HALLAZGOS.....	129
PAPEL DE TRABAJO N° 09 ANÁLISIS FINANCIERO.....	145
PAPEL DE TRABAJO N° 10 RATIO DE LIQUIDEZ	147
PAPEL DE TRABAJO N° 11 ANÁLISIS DE LA ANTIGÜEDAD	147
PAPEL DE TRABAJO N° 12 INFORME BORRADOR.....	153
PAPEL DE TRABAJO N° 13 INFORME FINAL	154

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 01 VENTAS AL CONTADO Y CRÉDITO.....	145
GRÁFICO N° 02 VENTAS 2012 EN PORCENTAJE	146
GRÁFICO N° 03 CUENTAS VENCIDA	149
GRÁFICO N° 04 CARTERA DE CRÉDITO EN PORCENTAJE	150

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 01 SOLICITUD DE ACEPTACIÓN	176
ANEXO N° 02 REGISTRO ÚNICO CONTRIBUYENTE RUC.....	177
ANEXO N° 03 FOTOS REALIZANDO EL TRABAJO INVESTIGATIVO	179
ANEXO N° 04 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	181
ANEXO N° 05 BALANCE GENERAL	182
ANEXO N° 06 PLAZOS PARA DECLARAR SOCIEDADES.....	185
ANEXO N° 07 ENTREVISTA AL GERENTE	186
ANEXO N° 08 FORMULARIO 101 SOCIEDADES	188

Resumen Ejecutivo

La relevancia del Control Interno es un aporte consecuente por parte de la Gerencia, debido a la significatividad de políticas a inducir en la empresa, se pretende ejecutar una evaluación de control interno con el fin de estudiar el resultado de las operaciones en relación a las ventas y cobranzas en la Importadora Double Coin y de esta manera específica, determinar cómo repercute en su liquidez. Al ejecutar la presente investigación se plantea como Objetivo General: Evaluar la incidencia del control interno en el sistema de ventas y cobranza de la empresa Double Coin, periodo 2012 y como objetivos específicos Identificar el desempeño del talento humano en las operaciones de venta y cobranza; Aplicar herramientas de evaluación de Control Interno para establecer el nivel de cumplimiento; Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia en las operaciones de venta y cobranza; Emitir un informe en base a los hallazgos detectados, para una adecuada toma de decisiones. El marco teórico de la investigación estará integrado por los consiguientes: Fundamentación Teórica en base al Control interno, Fundamentación Conceptual, Fundamentación Legal que demuestra el trabajo sustentado de los resultados. El trabajo investigativo se ha elaborado mediante métodos que aportaron indiscutiblemente los pasos a seguir para su creación los cuales fueron: Fuentes, Observación, Rastreo, Método COSO II, Flujogramas, Narrativas, Creación de firma auditora, investigaciones descriptiva y explicativa, diseño no experimental, población y muestra, presupuesto así como el análisis e interpretación de los resultados. Además los resultados con respecto a la evaluación de control interno al área de venta y cobranza permitirá determinar los efectos encontrados y la ejecución integra del trabajo estarán reflejadas en el respectivo Informe con sus debidas conclusiones y esta a su vez estas permitirán dar las acertadas recomendaciones y solucionar los problemas que presenta la Importadora.

Abstract

The relevance of heart control is a consistent contribution by the management, due to the significance of strategies to induce in the business, is to perform an evaluation of internal control in order to study the results of operations in relation to sales and collections in the importing Double Coin and in this particular way, determine how it affects their liquidity. When you run this investigation is presented as General Objective: To evaluate the incidence of internal control system sales and collection company Double Coin, period 2012 and as specific objectives Identify the performance of human resources in sales operations and collection; Apply tools for assessing internal control to establish the level of compliance; Assess the level of efficiency and effectiveness in sales operations and collection; Issue a report based on the findings detected for proper decision making. The theoretical framework of the research will be composed of the subsequent: Theoretical Foundations based on the Heart Control, Conceptual Foundations, and Legal Foundations work demonstrating sustained results. This research work has been prepared by methods that undoubtedly contributed the steps for its creation which were: Sources, Monitoring, Tracking, COSO II Method, flowcharts, narratives, Creating auditing firm, descriptive and explanatory research, no experimental design population and sample budget and the analysis and interpretation of results. In addition the results of this research work regarding the assessment of internal control in the area of sales and collections will determine the effects found and implementation integrates the work will be reflected in the accompanying report with conclusions and to this in turn you are allowed to the sound recommendations and solve the problems of the Importer.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

El sistema de control interno a nivel mundial consiste en políticas y procedimientos debidamente diseñados, para proveer seguridad razonable a la administración en relación con la alta Gerencia y que esta va a efectuar sus objetivos y metas en un definitivo plazo; a estas políticas y procedimientos comúnmente se les denomina controles, y en síntesis esto vincula el control interno en la organización que los utiliza establemente.

En el Ecuador todo sistema de Control Interno que se utilice, requiere que su funcionamiento sea normalizado y de esta manera cumplir con los objetivos que pretende alcanzar el mismo si la jerarquía se lo propone. La regulación radica en medir el desempeño del sistema, para efectuar las correcciones necesarias que permitan el logro de las metas y objetivos planteados.

En la Provincia de los Ríos el control en las ventas y cobranzas persisten entre las actividades más complejas de cumplir, debido a que estas actividades siendo importantes determinan utilidad o liquidez para mantener la solvencia de la empresa, cualquiera que sea la característica de las operaciones, se establecen políticas y procedimientos tolerables para obtener un mejor resultado en las operaciones.

El valor de dichas ventas a crédito debe ser conveniente e implicar las decisiones y procesos precisos, para fijar la propiedad comercial a los clientes, después que se ponen a disposición para su venta; este medio se inicia con una petición por parte de un cliente y termina con la conversión de la adquisición en cuenta por cobrar y por último en la transformación de dinero efectivo una vez efectuado dicho pago si esta es al contado.

La Importadora Double Coin es una empresa que se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo, dedicada a la actividad de compra y ventas, distribuidor mayorista exclusivo de llantas radiales, venta de baterías, reencaches, llantas pequeñas en toda marca y medida. La empresa viene operando desde el 2000 y el Gerente de la empresa es el Sr. Juan Carlos Herrera Coello el mismo que

se ha esmerado en satisfacer la necesidad de la comunidad y brindar la eficiencia y eficacia del trabajo.

Comúnmente de los clientes de una empresa, se hallan aquellos clientes que pagan con puntualidad sus obligaciones; sobre los cuales se les otorgan facilidades, así como se les otorga prorrogas luego del vencimiento pactado inicialmente para saldar deudas; asimismo existen los clientes que no efectúan los pagos y a los que pese a que se les requiera el pago no lo formalizan, siendo forzoso acudir a los juzgados competente tratándose de una actividad lícita que realiza la Importadora Double Coin, para poder recuperar el monto de dicha deuda.

La administración junto a la gerencia son las encargadas de controlar las actividades diarias de la empresa; si el importe de la inversión en clientes no guarda la correspondida proporción, podría crear una deficiencia y toda deficiencia produce un desperdicio en materia de dinero iliquidez y este produce una reducción en las utilidades; sobre una planeación administrativa y cuentas por cobrar.

El presente proyecto de investigación comprende una serie de componentes, entre los cuales tenemos:

Capítulo I.- Muestra la introducción, el problema de investigación, justificación, objetivos, hipótesis junto con sus variables investigativas.

Capítulo II.- Trata la fundamentación teórica, conceptual y legal de la investigación.

Capítulo III.- Presenta la metodología de investigación, en donde se señalan los tipos de investigación, diseño de investigación, procedimientos para la investigación, recolección de información y procesamiento y análisis de resultados.

Capítulo IV.- Expone los resultados y la discusión de los mismos, guardando estrecha relación con las hipótesis planteadas.

Capítulo V.- Expresa las conclusiones y recomendaciones generales de la investigación.

Capítulo VI.- Enuncia la bibliografía utilizada para el desarrollo de esta investigación.

Capítulo VII.- Revela los documentos que componen los anexos de esta investigación.

1.2. Problema de la Investigación

1.2.1. Planteamiento del problema

Contextualización Macro

A nivel mundial, tanto como en Ecuador el control interno es la herramienta primordial para direccionar eficazmente las operaciones de la empresa, pues es entonces que el presente tema está vinculado con las cuentas por cobrar por la gran importancia que obtienen en las empresas, ya que la mayor parte de las ventas que efectúan las empresas comerciales en la actualidad son realizadas a crédito y en muchos casos respaldadas por facturas haciendo constar esto como evidencia válida , las cuales están registradas desde el punto de vista contable, dentro de las cuentas por cobrar y no como ventas al contado.

Contextualización Meso

En la Provincia de los Ríos, estas empresas han sido afectadas por las fluctuaciones económicas que se han creado a lo largo de las dos últimas décadas, dado a los altos índices de inflación y los cambios de políticas económicas; todo esto afecta los costos operacionales e interviene en los pagos y la cancelación pertinente de las cuentas por cobrar, igualmente esta situación repercute en la capacidad de pago.

Contextualización Micro

La empresa Double Coin, solicita un estudio del sistema de ventas y cobranzas, ya que se ha familiarizado imprescindible en todas las organizaciones en realizar

este tipo de estudios, puesto que la situación económica del país, no ha sido propicia en los últimos tiempos; este estudio se puede constituir como un instrumento de análisis financiero para la correcta toma de decisiones y en base a ello conocer las políticas y procedimientos que la alta gerencia propicia a los departamentos.

1.2.1.1. Diagnóstico

Con el actual trabajo se pretende ejecutar una evaluación de control interno a los procesos de venta y cobranza de la importadora “Double Coin” para que el Gerente de la misma, pueda tomar decisiones acertadas.

Uno de los problemas que se identifica en la empresa es la ausencia de evaluación en el cumplimiento de las ventas y cobranzas que ejecuta el talento humano, otros de los factores es la poca importancia de aplicar herramientas de control interno en su conjunto, los departamentos ventas y cobranza establecen relación por lo que hasta el momento la carencia del mismo contrarrestan el proceso operativo de la empresa y el resultado de sus operaciones presentan un nivel bajo de eficiencia y eficacia; en si la situación contable y administrativa de la empresa es la ineficiencia en el cobro de las cuentas lo cual afecta la solvencia de la misma por ausencia de liquidez, una vez efectuada la evaluación se pretende que las recomendaciones efectuadas sean un aporte significativo para una adecuada toma de decisiones.

1.2.1.2. Pronóstico

Conocer el desempeño del talento humano de la organización, así como establecer herramientas de control interno para fijar los riesgos de la cartera vencida y fijar las dificultades económicas que se vive; sin embargo hay períodos en que la mayoría del dinero no está disponible, porque posee muchas cuentas por cobrar debido a la imperante necesidad que tiene esta empresa para poder cubrir sus deudas a corto plazo, se buscara mejorar el proceso operativo permitiendo alcanzar un nivel de eficiencia y eficacia estable y frente a esto cumplir con sus obligaciones con terceros.

1.2.1.3. Control del pronóstico

La circunstancia anteriormente expuesta, exige a la dirección administrativa estudiar el proceso operativo de los departamentos de venta y cobranza e incluido uno de los aspectos más importantes de la empresa como lo es el talento humano ya que de ellos depende el logro de los objetivos a nivel colectivo, hasta la alta gerencia en realizar presión sobre los clientes, para que les cancelen la deuda contraída de lo que es cartera vencida; ya que de no aplicarse un sistema adecuado de cobranzas esto podría afectar a la rentabilidad de la empresa y sobre todo una de las más perjudiciales causas administrativa, quedarse sin liquidez.

1.2.1.4. Formulación del problema

Debido a esta investigación se pretende identificar los riesgos del negocio e así evitar iliquidez o liquidación de la organización, para enfrentar esta anomalía, deben aplicar políticas y procedimiento de cobranzas acertadas y de esta manera asegurar la solvencia integra en la empresa; así como identificar de paso el comportamiento del talento humano, por ello surge la siguiente interrogante de la investigación:

¿Cómo incide el control interno en el sistema de ventas y cobranzas de la empresa Double Coin, cantón Quevedo, período 2012?

1.2.2. Sistematización del problema

El presente trabajo investigativo referente a los controles internos y su incidencia en el sistema de ventas y cobranzas de la empresa Double Coin, adquiere datos relativos en cuanto al manejo de los procedimientos administrativos y financieros, aplicados en esta organización.

Este proyecto de investigación comprende todos los elementos importantes de la empresa, tales como: sistema contable y financiero, controles internos y aspectos involucrados con el personal de la misma, lo cual lleva a plantear las siguientes Subpreguntas de investigación:

- ✓ ¿De qué manera se identifica el desempeño del talento humano en el área de venta y cobranza?
- ✓ ¿Las herramientas de control interno permiten establecer el nivel de cumplimiento en la empresa?
- ✓ ¿Cómo se evalúa la eficiencia y eficacia de las operaciones de ventas y cobranzas?
- ✓ ¿La presentación de un informe ayudara a la Gerencia a tomar decisiones acertadas?

1.2.3. Delimitación del Objeto de la Investigación

Campo: Control Interno

Área: Evaluación al Sistema de Venta y Cobranza

Aspectos: Presentación del cumplimiento operacional en la empresa

Tiempo: El problema va hacer estudiado en el año 2012

Espacial: El presente estudio se realizara en la empresa Importadora Double Coin, de la ciudad de Quevedo, Provincia de Los Ríos.

1.3. Justificación

El presente trabajo de investigación se argumenta por la necesidad de conocer el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguren la regulación de un sistema de control interno; está fundamentada en las nuevas disposiciones que exigen a la administración de la empresa ser flexible, adaptándose a los cambios y retos que plantean los nuevos escenarios en el ámbito nacional, pero primordialmente en el entorno mundial.

Las empresas comerciales tienen un pilar fundamental para el desarrollo económico, tomando como referencia los procesos administrativos, entre ellos se puede nombrar, el personal competente y responsable que cuenta la

organización, ya que en su mayoría son profesionales de tercer y cuarto nivel, que cumplen a cabalidad con sus actividades diarias.

Se considera que la empresa podrá contrarrestar las debilidades que estas presenta y consecutivamente, reestructurar el actual sistema de cobranzas, de tal manera que se pueda normalizar la liquidez del departamento de cobranza y la solvencia integra de la empresa, con el fin de ofrecerle a la clientela soluciones viables, que consientan a mejorar la problemática que muestra en la actualidad, debido a la deficiencia de políticas por parte de la gerencia y procesos de control interno como la evaluación de desempeño al talento humano, ausencia de aplicación de herramientas de control interno en la misma permitirá visualizar la mejor forma de lograr los objetivos establecidos por la empresa a inicios de sus operaciones.

Además es de suma importancia que la Importadora cuente con un optimo sistema de cobranzas, para poder obtener mayor liquidez y le permita el requerimiento adecuado de sus actividades, la empresa Double Coin tiende alcanzar de esta forma, los objetivos propuesto por la gerencia de la misma; Asimismo conocer la eficiencia, eficacia y efectividad de los procedimientos empleados y controles internos que logren obtener una administración adecuada.

Por lo expuesto estas consideraciones le permiten a los directivos de la empresa, tomar las decisiones apropiadas para cumplir con la excelencia que implican el proceso económico de la organización estudiada.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Evaluar la incidencia del control interno en el sistema de venta y cobranza de la empresa Double Coin, periodo 2012.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ✓ Identificar el desempeño del talento humano en las operaciones de venta y cobranza.
- ✓ Aplicar herramientas de evaluación de control interno para establecer el nivel de cumplimiento.
- ✓ Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia en las operaciones de ventas y cobranza.
- ✓ Emitir un informe en base a los hallazgos detectados, para una adecuada toma de decisiones.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis General

La Evaluación de control interno incide en el sistema de venta y cobranza de la empresa Double Coin, periodo 2012.

1.5.2. Hipótesis Específicas

- ✓ El desempeño del talento humano en el área de venta y cobranza presentan deficiencia en sus actividades.
- ✓ Las herramientas de control interno aplicada en la empresa permiten establecer el nivel de cumplimiento de las operaciones.
- ✓ El nivel de organización de las ventas y cobranza demuestran irregularidades.
- ✓ Presentar un informe en base a los hallazgos encontrados, permite a la Gerencia tomar decisiones adecuadas.

1.6. Variables

1.6.1. Variables Independiente

- ✓ Evaluación de control interno
- ✓ Desempeño del Talento Humano
- ✓ Herramientas de control interno
- ✓ Organización de las ventas y cobranza
- ✓ Presentación de un informe

1.6.2. Variables Dependiente

- ✓ Sistema de venta y cobranza
- ✓ Bajo nivel en sus actividades
- ✓ Cumplimiento de las operaciones
- ✓ Irregularidades
- ✓ Decisiones adecuadas

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Teoría General del Control

Mantilla (2009) menciona : “La teoría general del control está elaborada para sistemas que ya están en operación, los cuales necesitan regular dicha operación a fin de continuar satisfaciendo las expectativas y moviéndose en dirección de los objetivos propuesto” (pág. 65).

Mantilla (2009) expresa: Hace parte de la más amplia revolución generada por la Teoría General de Sistemas, el mejor instrumento conceptual y de análisis moderno. Inicialmente se desarrolló para sistemas cibernéticos, posteriormente se amplió a la Ingeniería de Control y en la actualidad se aplica como Teoría General del Control en todos los sistemas, sean estos vigentes o no, abstractos o concretos, abiertos o cerrados, con alto o bajo grado de organización, ha tenido dos grandes evoluciones: convencional y moderna (pág.65).

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) manifiesta: “Control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad” (pág. 7).

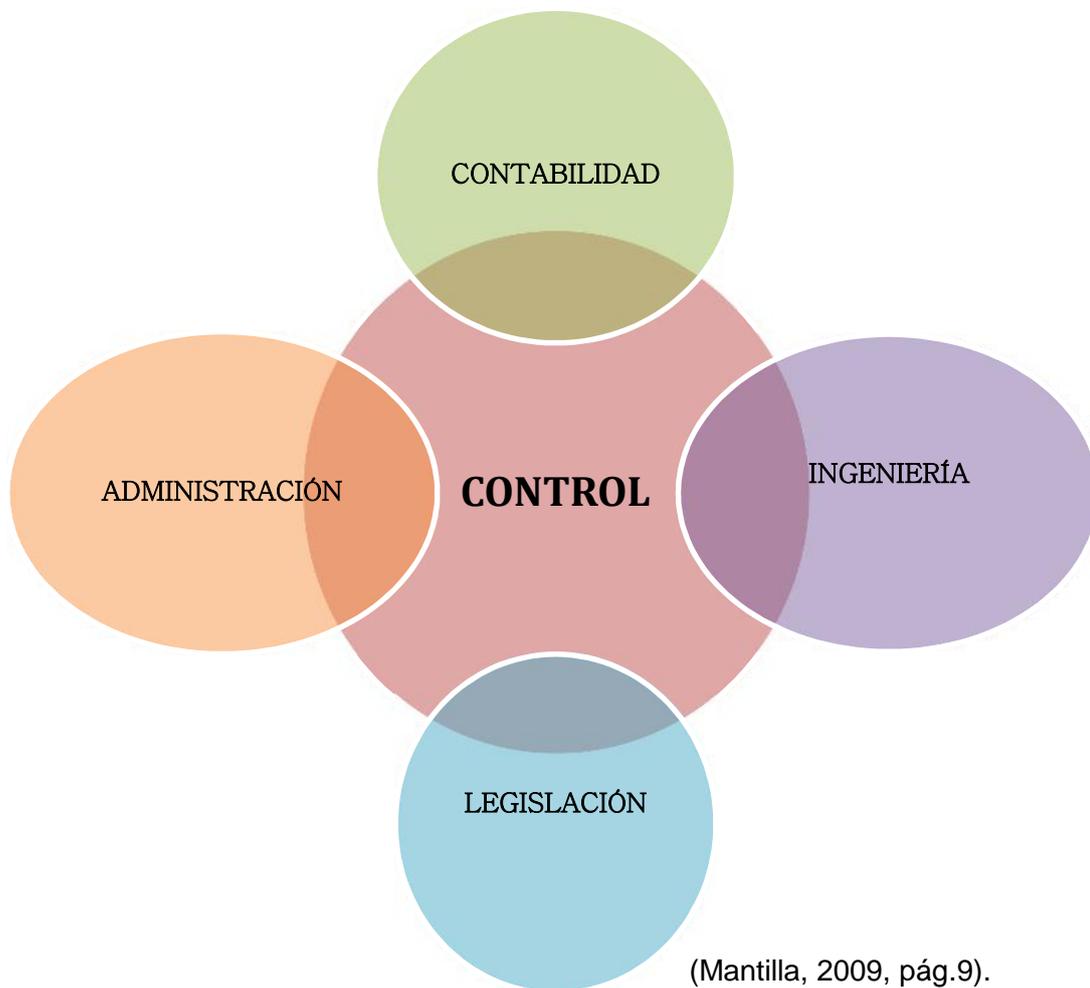
2.1.1.1. Partes de un sistema de control

Mantilla (2009) pronuncia:

- ✓ Medición de resultados y comparación con objetivos, planes y estándares pre-establecidos;
- ✓ Comunicación (informes) de los resultados del proceso de medición, a los administradores apropiados;
- ✓ Análisis de las desviaciones con respecto a objetivos, planes, políticas y estándares, para determinar las causas fundamentales;
- ✓ Consideración de cursos de acción alternativos, que pueden seguirse para corregir las deficiencias indicadas y para aprender de los éxitos;

- ✓ Selección e implementación de la alternativa más favorable; y,
- ✓ Seguimiento, para establecer la efectividad de la acción correctiva y una retroalimentación de información al proceso de planificación para mejorar los ciclos futuros de planificación y control (pág. 75).

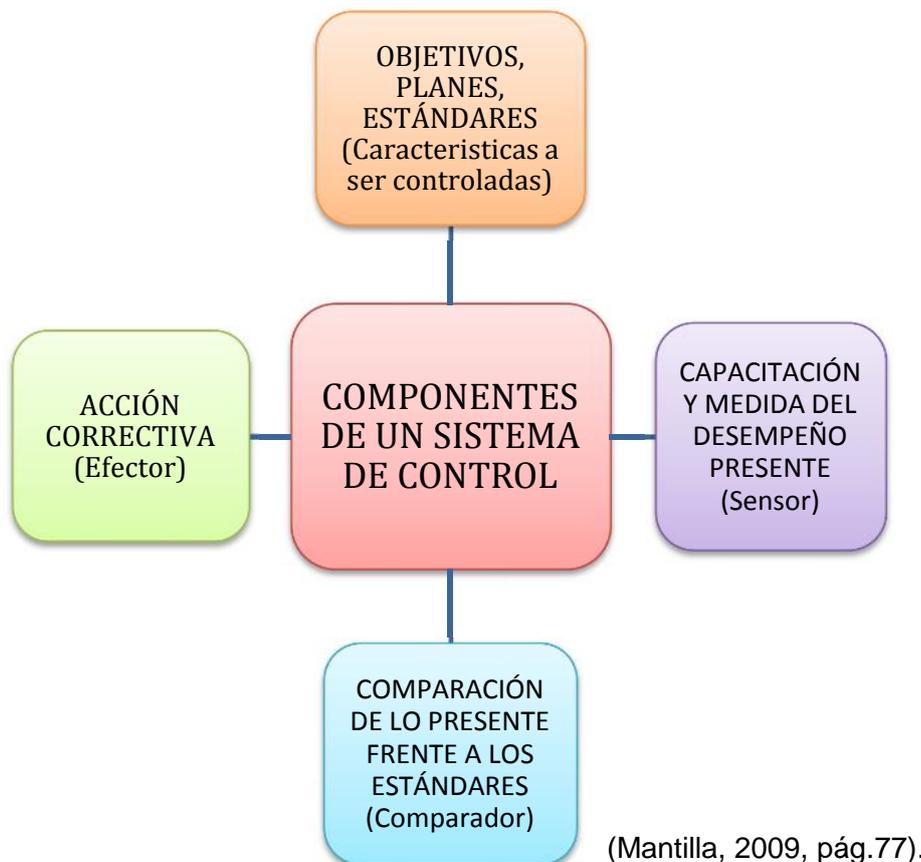
Figura 1. Control



2.1.1.2. Elementos básicos de administración de riesgos

Mantilla (2009) expresa: “Es abundancia el conjunto de elementos que componen la administración de riesgos. Se presentan a continuación lo más importantes, quedan muchos por fuera y la descripción que se hace es solamente informativa “(pág. 76).

Figura 2. Componentes de un sistema de control



2.1.1.2.1. Técnicas para tratar los riesgos:

Mantilla (2009) indica:

- a) **Evitar los riesgos.** Se evita el riesgo cuando el individuo o la organización renuncia a aceptarlo aún por un instante. No se admite la exposición. Se logra simplemente no participando en la acción que da origen al riesgo. Es una técnica negativa, más que positiva y por ello muchas veces no es una técnica

satisfactoria. Si el evitar los riesgos se usa extensivamente, el negocio sería privado de muchas oportunidades de utilidades y probablemente no sería capaz de lograr sus objetivos.

b) Reducir (minimizar) los riesgos. Puede hacerse de dos maneras: (1) mediante la prevención y el control de las pérdidas, a través de programas de seguridad y medidas de prevención tales como atención médica, departamento de incendios, guardas nocturnos, alarmas; y (2) en el agregado, mediante el uso de la ley de los grandes números: mediante la combinación de una gran cantidad de unidades de exposición, se pueden hacer estimados razonablemente exactos sobre las pérdidas futuras de un grupo, y ello es la base de los estimados de las compañías de seguros.

c) Asumir o Retener los riesgos. Es quizás el método más común para tratar los riesgos.

Puede ser: (1) consiente (ocurre cuando el riesgo es percibido y no se le transfiere o reduce) o, (2) inconsciente (cuando no se le reconoce pero se le asume inconscientemente).

También puede ser: (1) voluntario (se caracteriza por el reconocimiento de que existe el riesgo y se hace un acuerdo tácito para asumir las pérdidas); o (2) involuntario (se retiene inconscientemente el riesgo y cuando no puede ser evitado, transferido o reducido) Asumir el riesgo no solo es una manera legítima sino que es la mejor manera de tratar los riesgos.

d) Transferir los riesgos. Se puede transferir el riesgo de un individuo a otro que está más dispuesto a soportar el riesgo. Se puede usar para tratar los riesgos tanto especulativos como puros. Ejemplos de ello son las coberturas y los seguros.

e) Compartir los riesgos. Es un tipo especial de transferencia de riesgos. Cuando se comparten los riesgos, se transfiere la posibilidad de pérdida de un individuo al grupo. Sin embargo, también es una forma de asumirlo. Para

los individuos, la forma más conocida de compartir los riesgos es la corporación (sociedades) (pág. 260,261).

2.1.1.2.2. Herramientas de administración de riesgos:

Mantilla (2009) explica:

- ✓ **Control de riesgos.** Es el conjunto de técnicas diseñadas para minimizar, al menor costo posible, aquellos riesgos a los cuales la organización está expuesta. Incluye los métodos para evitar los riesgos y los diferentes enfoques para reducir el riesgo mediante la prevención de las pérdidas y los esfuerzos de control. La sofisticación de los esfuerzos de control de riesgos pueden variar ampliamente; mientras el establecimiento mercantil puede simplemente usar extintores ubicados estratégicamente como técnicas de reducción de riesgos, la corporación gigante tiene un sistema elaborado de prevención de incendios (incluye bomberos).

- ✓ **Financiación de riesgos.** En contraste con el control de riesgos, se centra en garantizar la disponibilidad de fondos para cubrir las pérdidas que ocurran. Fundamentalmente, la financiación de riesgos toma la forma de retención o transferencia. Por definición, todos los riesgos que no se pueden evitar o reducir, se transfieren o retienen. Las formas de financiación de riesgos también pueden variar considerablemente: asignaciones presupuestales, acuerdos contractuales, subcontratación, pólizas de seguros (pág. 261,262).

2.1.1.2.3. Objetivos de la administración de riesgos:

Mantilla (2009) pronuncia: No existe un objetivo único. Los que se consideran más comunes son:

- 1) Garantizar lo adecuado de los recursos posteriores a las pérdidas
- 2) Minimizar el costo de tratar con el riesgo puro
- 3) Proteger a los empleados de la firma de lesiones y muerte

4) Eliminar las preocupaciones (pág. 261).

2.1.1.3. Casos particulares de administración de riesgos:

Riesgos financieros (Mercado, Crédito, Liquidez)

Mantilla (2009) expresa **riesgos de mercado**: “Debido a variaciones de los precios/tipos negociados en los mercados financieros. Se subdividen en riesgos de tasa de interés, de tasa de cambio, de renta variable, de mercancías (commodities), de volatilidad, de correlación” (pág. 273).

Mantilla (2009) expresa **riesgos de crédito**: “Debido al incumplimiento de contratos, básicamente por insolvencia; incluyen los riesgos de liquidez, debidos a dificultades para financiar con un costo ‘normal’ los negocios y su crecimiento” (pág. 273).

Mantilla (2009) expresa: Los **riesgos operacionales**: debidos a caídas en el volumen del negocio o de sus márgenes (riesgos de negocio), a causa de errores humanos o de los medios de procesamiento, producción o gestión (riesgos operativos), o por la incapacidad legal para ejercer los derechos que se consideraban como propios, o si se deriva del propio incumplimiento de la ley o de la regulación riesgos legales (pág.273).

2.1.2. El modelo COSO

Fonseca (2011) menciona que: El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto a logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones;
- ✓ Confiabilidad de la información financiera; y,
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág. 10).

Fonseca (2011) COSO, asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización, no obstante, la obligación principal recae en el

director ejecutivo y en la junta de directores. En el segundo escalón se ubican los gerentes, quienes al realizar sus tareas deben asegurarse que las políticas y los procedimientos de control interno aprobados, están siendo cumplidos por las personas con efectividad y eficiencia, y, finalmente, el tercer escalón conformado por el resto del personal que participa en la aplicación de los controles. Por ello, las actividades gerenciales relativas al diseño e implementación del sistema de control interno, deberían desarrollarse dentro de los límites fijados por la junta de directores y el director ejecutivo. Estos límites podrían estar dados por la cantidad de personas asignadas para determinadas actividades, y por los costos que implica su ejecución. Conforme lo expresaron los creadores del COSO, el control, interno debería ser capaz de proporcionar un nivel de seguridad razonable, más no absoluto, respecto a que los objetivos sobre operaciones, información, y cumplimiento se están logrando, sin perjuicio de asumir el riesgo más apropiado, en el contexto del sector de la industria donde opera la organización (pág. 12).

Fonseca (2011) establece: Los objetivos de control se presentan en tres rangos: efectividad y eficiencia en las operaciones; confiabilidad de la información financiera; y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Sus principales características se describen a continuación:

- ✓ **Efectividad y eficiencia en las operaciones.** Este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir, tal como fueron planeadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tiene relación, por ejemplo, con: activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización.
- ✓ **Confiabilidad de la información financiera.** Este objetivo se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información financiera es válida y confiable. Una información es válida, si se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales, en tanto que una información es confiable cuando brinda confianza a quienes la usan.

- ✓ **Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.** Este objetivo se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables (pág. 15).

Hansen (2012) expone: Hay diferencias de opinión en torno al significado de los objetivos de Control Interno, para muchos la designación control interno son los pasos que sigue una compañía para prevenir el fraude, tanto la malversación de activos como los informes financieros fraudulentos, otros admiten su importancia en la prevención del fraude, pero creen que contribuye además a garantizar el control de operaciones (productividad) y otros procesos (pág. 11).

2.1.3. Salvaguarda de activos

Fonseca (2011) Pronuncia: El control interno sobre la salvaguarda de activos contra la adquisición, utilización o enajenación no autorizada, constituye un proceso diseñado por la junta de directores, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable respecto a la prevención o detección oportuna de la adquisición, utilización o enajenación no autorizada de los activos de la entidad que pudiera afectar materialmente a los estados financieros (pág. 12).

Fonseca (2011) Estos controles podrían ser preventivos o detectivos, no obstante, siempre estarán referidos a:

- ✓ Custodia, registro y depósito de dinero;
- ✓ Inspección y conteo de entrada y salida de inventarios, con base a autorizaciones previas (órdenes de compra, contratos u otros documentos);
- ✓ Controles de entrada y salida de inventarios del almacén;
- ✓ Inspección física y conteo de los bienes de activo fijo;
- ✓ Límites para el acceso de personal no autorizado a sellos y máquinas de firmas en tesorería;

- ✓ Protección contra accidentes orientados a la destrucción de activos y registros, alarma de intrusos , firewall, y procedimientos para recuperación de información perdida; y,
- ✓ Restricciones para el acceso a programas y archivos de datos (pág. 13).

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) enuncia: La comprensión de que implementar un sistema de control es costoso, y por ello, cada actividad de control que se establezca en la entidad debe evaluarse sobre la base de cuánto cuesta implantarla y cuál es el beneficio que se obtendrá de ella en el corto plazo. No es posible establecer controles que proporcionen una protección absoluta del fraude y del desperdicio. Es más aconsejable establecer controles que garanticen una seguridad razonable por su costo y realizar un monitoreo, evaluando la eficacia de estos controles para poder identificar, oportunamente, cuando dejan de ser necesarios (pág. 8).

2.1.4. Responsabilidades por el Control Interno

Fonseca (2011) establece: “La responsabilidad del control, interno debería ser de todos los miembros de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo, gerencia; y, los empleados. El COSO, proporciona una guía para fijar las responsabilidades de quienes tienen una participación clave en asegurar la efectividad y eficiencia del control interno en las organizaciones” (pág. 13).

2.1.5. Componentes del COSO I

Fonseca (2011) Bajo este enfoque se tiene establecidos cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Monitoreo (pág. 14).

Fonseca (2011) dice: “Debe considerarse que dichos componentes no se pueden tomar por separado uno del otro, sino que al contrario, cada uno de ellos están relacionados entre sí” (pág. 14).

2.1.5.1. Ambiente de control

Fonseca (2011) establece: El tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos. El ambiente control ejerce influencia en el diseño de las actividades y en la determinación de sus objetivos y evaluación del riesgo, al igual que tiene repercusión en el resto de componentes de la estructura de control interno. También, la influencia se extiende a los sistemas y su funcionamiento; la cultura organizacional influye en el ambiente de control, es decir, se extiende a la conciencia del personal para realizar el control, el ambiente de control establece políticas y procedimientos, haciendo hincapié en los valores compartidos y en el trabajo en equipo para lograr los objetivos de la organización (pág. 15).

Hansen (2012) expresa: “El ambiente interno o Ambiente de control abarca el talento de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura” (pág. 15).

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) manifiesta El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman (pág. 11).

Estupiñan (2009) “Un factor muy importante dentro del ambiente de Control Interno es la actitud mostrada hacia la información financiera, el procesamiento de esta y los principios y criterios contables” (pág. 11).

2.1.5.2. Evaluación de Riesgos

Fonseca (2011) expone: “El riesgo, es definido como la probabilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podría afectar el logro de los objetivos de control interno; estos riesgos incluyen eventos internos o externos que podrían afectar el registro, procesamiento de las operaciones” (pág.11).

Hansen (2012) dice “La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos; la dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva-probabilidad e impacto- y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos” (pág. 15).

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) explica “Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previo al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización” (pág. 19).

2.1.5.3. Actividades de Control

Hansen (2012) menciona que: Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades -tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones (pág. 16).

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) manifiesta: “Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran” (pág. 28).

2.1.5.4. Información y comunicación

Hansen (2012) indica: La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. También existe una comunicación eficaz fluyendo en todas las direcciones dentro de la organización. Todo el personal recibe un mensaje claro desde la alta dirección de que deben considerar seriamente las responsabilidades de gestión de los riesgos corporativos. Las personas entienden su papel en dicha gestión y cómo las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás (pág. 16).

Mantilla (2009) expresa: significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (pág.25).

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) explica “La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales” (pág.41).

Mantilla (2009) expone: “La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento.” (pag.20).

2.1.5.5. Monitoreo (Supervisión)

Hansen (2012) expresa: La gestión de riesgos corporativos se supervisa, revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas. El alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente. Las deficiencias en la gestión de riesgos corporativos se comunican de forma ascendente, trasladando los temas más importantes a la alta dirección y al consejo de administración (pág. 16).

Mantilla (2009) indica “Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento” (pág. 23)

2.1.6. Componentes del COSO II

Hansen (2012) Bajo este enfoque se tienen establecidos ocho componentes:

1. Ambiente interno.
- 2. Establecimientos de objetivos.**
- 3. Identificación de riesgos.**
4. Evaluación de riesgos.
- 5. Respuesta a los riesgos.**
6. Actividades de control.
7. Información y comunicación.
8. Monitoreo (pág. 13).

Hansen (2012) proporciona: Una estructura administrativa para manejar de manera efectiva riesgos inciertos y asociados, y oportunidades, con el primordial objetivo de mejorar y proteger la inversión del accionista. Sus principios y conceptos fundamentales se adoptaron mundialmente por las empresas que, hasta ese momento, necesitaban en base de principios de gestión de riesgo estandarizados Esta versión ampliada de COSO I, que a veces se denomina “COSO II.ERM”, desarrolla más el concepto de Control, Interno, proporcionando un enfoque más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo (pág. 14).



(Hansen, 2012, pág 14.)

2.1.6.1. Establecimientos de Objetivos.

Hansen (2012) manifiesta: Los objetivos se fijan a escala estratégica, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos y la evaluación de sus riesgos siendo la respuesta a ellos fijar los objetivos, que tienen que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orientan a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma (pág. 14).

Mantilla (2009) “Los controles internos efectivos generan una seguridad razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán alcanzados, ya que la administración los puede controlar” (pág. 15).

2.1.6.2. Identificación de Eventos.

Hansen (2012) indica: La Dirección identifica los eventos potenciales que, de ocurrir, afectaran a la entidad y determina si representan oportunidades o si se pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa (amenazas) para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito. Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la Dirección. Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconoce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización (pág. 15).

Mantilla (2009) expresa: “El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos y externos. Esos factores a su turno pueden afectar tanto a los objetivos establecidos como los implícitos” (pág. 16).

2.1.6.3. Respuesta al Riesgo

Hansen (2012) enuncia: Una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección determina cómo responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir (transferir) y aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios, y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas (pág. 15).

Fonseca (2012) presenta: “La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad” (pág. 12).

Mantilla (2009) explica: “El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía. El riesgo de Auditoría es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados por el Auditor” (pág. 16).

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Administración

Mantilla (2009) indica: “El director ejecutivo jefe es el responsable último y debe asumir la propiedad del sistema. Más que cualquier otro individuo, el director ejecutivo da el ‘tono por lo alto’, el cual afecta la integridad y la ética, así como los otros factores de un ambiente de control positivo (pág. 24).

Robbins., Cenzo. (2009) explica: “El termino administración se refiere al proceso de conseguir que se hagan las cosas, con eficiencia y eficacia, mediante otra personas y juntos con ellas” (pág. 5).

2.2.2. Cartera vencida

Carrasco., Tumbaco. (2013) refiere: La cartera vencida es calificada por el retraso en el cumplimiento de las obligaciones de pago, desde la menos riesgosa, pasando por la cartera ya litigiosa, hasta la que se considera prácticamente incobrable porque a pesar de gestiones judiciales, no pudo obtenerse la recuperación del adeudo y es considerada un quebranto o pérdida (pág. 54).

Gitman (2010) expone: “Es el proceso sistemático de evaluación, seguimiento y control de las cuentas por cobrar con el fin de lograr que los pagos se realicen de manera oportuna y efectiva” (pág. 67).

2.2.3. Cobranza

Carrasco., Tumbaco. (2013) dice: “Conlleva los mecanismos de cobro que dependen de lo establecido en los objetivos y perfil de riesgo asumido por la

institución. Del sistema de gestión depende su efectividad y esta a su vez de su solidez, dinamismo y versatilidad para satisfacer las necesidades de cualquier organización que necesite administrar su cartera de deudores” (pág. 44).

Bernal (2009) expone: En sentido lato podemos entender como deuda de cobranza dudosa a aquella respecto de la cual no existe certeza o seguridad en su posible recuperación, ya sea porque el deudor no se acerca a cancelar su obligación con el acreedor o porque éste se encuentra en una situación de falencia económica que le impide ejecutar cualquier tipo de pago de deudas, en perjuicio del acreedor obviamente (pág. 4).

2.2.4. Confiabilidad

Mantilla (2009) muestra: “Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno” (pág. 34).

Zapata (2012) indica: “La confiabilidad es la característica de la información contable por la cual el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Esta no es una cualidad inherente a la información, es adjudicada por el usuario y refleja la relación de él con la información” (pág. 43).

2.2.5. Control Interno

Mantilla (2009) explica: “COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (pág.4).

Fonseca (2012) “El control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad” (pág. 5).

2.2.6. Crédito

Carrasco., Tumbaco. (2013) dice: “En la operación de crédito se entrega un valor actual que puede ser dinero, mercancía o servicio, en base a la confianza, y como cambio se recibe un valor equivalente a futuro, por mutuo consentimiento o intereses” (pág. 19).

Zapata (2012) revela: “La cartera de créditos es uno de los aspectos que más preocupa y ocupa a las entidades financieras y reguladores” (pág. 34).

2.2.7. Documentación

Mantilla (2009) dice: Toda la información relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier stakeholder interesado, ya se trate de la administración (para efectos de su propia valoración), de los auditores (para efectos de su evaluación o de su dictamen), o de los reguladores (para efectos derivados de las acciones de supervisión, inspección, vigilancia y control (pág. 37).

Valle (2009) dice: La Documentación, actividad de comunicación humana, se ocupa de los procesos de transferencia de la información, desde su generación hasta su uso. Estos procesos incluyen la selección y adquisición, organización, interpretación, almacenamiento, recuperación y difusión de información contenida en cualquier tipo de soporte (pág. 4).

2.2.8. Eficacia

Mantilla (2009) manifiesta: El control interno depende de los resultados que ofrece. Si no asegura el logro de los objetivos organizacionales, no sirve. De ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación/valoración de su eficacia (pág. 28).

Robbins., Cenzo. (2009) expone: “Hacer lo correcto; alcanzar las metas” (pág. 5).

2.2.9. Eficiencia

Robbins., Cenzo. (2009) explica: “Hacer algo correctamente; se refiere a la relación que hay entre insumos y productos. Busca reducir al mínimo los costos de los recursos” (pág. 5).

Terry (2013) dice” La eficiencia es medible ya sea a través de un indicador o un conjunto de ellos. Constituye una de las bases para lograr la competitividad y la actividad de marketing en la organización” (pág. 17).

2.2.10. Evaluación/valoración

Mantilla (2009) explica: La evaluación/valoración del sistema de control interno, ya se ha dicho, es la etapa que históricamente mayor énfasis ha tenido, si bien no se siempre con la eficacia requerida. Ha sido práctica tradicional que los sistemas de control interno estén sometidos a evaluaciones, principalmente por parte de los auditores (internos y externos) (pág. 29).

Zapata (2012) expone: “Es el precio que se recibiría por el vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición” (pág. 97).

2.2.11. Indicadores Financieros

Carrasco., Tumbaco. (2013) dice: “Índice en cifras o porcentajes de comparaciones entre sectores, grupos, cuentas, subcuentas, cuyo objetivo es medir la situación financiera y/o de resultados a una fecha o periodo determinados. A los índices también se los llama indicadores, razones, ratios, o simplemente relaciones financieras” (pág.46).

Vintimilla (2012) manifiesta: “Un indicador financiero es un relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de una institución financiera con el propósito de formase una idea como acerca del comportamiento de la institución financiera” (pág. 38).

2.2.12. Limitaciones inherentes

Mantilla (2009) “A causa de sus limitaciones inherentes, el control interno sobre la presentación de reportes financieros no puede proveer seguridad absoluta del logro de los objetivos de la presentación de reportes financieros. El control interno sobre la presentación de reportes financieros es un proceso que conlleva diligencia y cumplimiento” (pág. 39).

Viel (2012) “Los estados financieros no son exactos ni las cifras que se muestran son definitivas. Son esencialmente informes provisionales y, por lo tanto no pueden ser definitivos porque la ganancia o pérdida real de un negocio” (pág. 43).

2.2.13. Liquidez

Carrasco., Tumbaco. (2013) dice: “El concepto de liquidez se vincula a la facilidad para comprar (transformar el dinero en activos financieros) o vender (transformar activos financieros en dinero) el máximo volumen efectivo posible, en el mínimo tiempo posible y con la mínima perturbación de precios del mercado” (pág. 66).

García (2011) expresa: “La liquidez es una cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata, sin disminuir su valor. Por definición, el dinero es el activo con mayor liquidez, al igual que los depósitos en bancos” (pág. 23).

2.2.14. Logro de Objetivos

Mantilla (2009) expone: “Dentro del contexto de la misión o visión establecida de la entidad, la administración define los objetivos estratégicos, selecciona la estrategia y define objetivos alineados en cascada a través de la empresa” (pág. 43).

García (2011) expone “El logro de objetivos es uno de los caminos, que nos lleva a la felicidad, a la satisfacción a autorrealizarnos y a vivir de la manera que anhelamos” (pág. 36).

2.2.15. Materialidad

Mantilla (2009) explica: “Al planear la auditoria del control interno a la información financiera, el auditor debe usar las mismas consideraciones de materialidad que usaría en la planeación de la auditoria de los estados financieros anuales de la compañía” (pág. 54).

Fonseca (2011) manifiesta “La contabilidad debe reconocer y presentar los hechos económicos de acuerdo a su importancia relativa” (pág. 27).

2.2.16. Riesgo de control

Mantilla (2009) explica: Es el riesgo de que una equivocación material que pudiera ocurrir en una aserción no fuera prevenida o detectada en una base oportuna por el control interno de la entidad. Ello se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso ilimitado a títulos valor negociables, efectivo e inventarios; y carencia de registros de los inventarios perpetuos (pág. 63).

Fonseca (2011) “En un sistema empresarial existen varios subsistemas, que son aquellos elementos que lo conforman; los mismos son: gente, material, ambiente y equipo” (pág. 67).

2.2.17. Riesgo de detección

Mantilla (2009) explica: “Es el riesgo de que el auditor no detectara las equivocaciones materiales que existen en una aserción. Se puede reducir mediante la aplicación de procedimientos sustantivos de auditoria” (pág. 63).

Fonseca (2011) “Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables” (pág. 67).

2.2.18. Riesgo inherente

Mantilla (2009) explica: “Se refiere a la susceptibilidad de que una aserción contenga equivocaciones materiales, asumiéndose que no existen los controles

relacionados. El riesgo inherente es una función de la integridad de la administración, de la actitud de la administración hacia la presentación confiable de reportes financieros, y de la complejidad de los negocios del cliente” (pág.64).

Fonseca (2011) manifiesta: “Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativos, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control” (pág.67).

2.2.19. Uniformidad

Estupiñan (2012). Expresa: “Este principio contable establece la obligatoriedad de mantener la aplicación de los mismos principios y reglas específicas de valoración de los activos y pasivos poseídos por la empresa para lograr que se puedan comparar informaciones contables” (pág.72).

Zapata (2012) dice: “Este principio contable establece la obligatoriedad de mantener la aplicación de los mismos principios y reglas específicas de valoración de los activos y pasivos poseídos por la empresa para lograr que se puedan comparar informaciones contables” (pág. 171).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

SRI (2014) Según: **Art. 20 LORTI** Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales que realicen actividades empresariales en el Ecuador y que operen con un capital propio que al 1 de enero de cada ejercicio impositivo, supere los seis cientos millones de sucres (S/. 600.000.000) o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los mil millones de sucres (S/. 1.000´000.000) incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Estos valores se ajustarán anualmente a partir del año 2000 de conformidad con el artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

SRI (2014) Según: **Art. 36 LORTI** Principios generales. La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras. En caso de que los documentos soporten de la contabilidad se encuentren en un idioma diferente del castellano, la administración tributaria podrá solicitar al contribuyente las traducciones respectivas de conformidad con la Ley de Modernización del Estado, sin perjuicio de las sanciones pertinentes. Para fines tributarios, las Normas de Contabilidad deberán considerar las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario interno y de este reglamento, así como las de otras normas legales o reglamentarias de carácter tributario.

SRI (2014) Según: **Art. 36 LORTI** El Organismo técnico de la Federación Nacional de Contadores con la participación de delegados de la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas, elaborará las Normas Ecuatorianas de Contabilidad o sus reformas, que serán periódicamente notificadas a las máximas autoridades de las mencionadas instituciones públicas, quienes dispondrán su publicación en el Registro Oficial. Según: Previa autorización de la Superintendencia de Bancos o de la Superintendencia de Compañías, en su caso, la contabilidad podrá ser bimonetaria, es decir, se expresará en dólares de los Estados Unidos de América y en otra moneda extranjera

SRI (2014) Según **Art. 36 LORTI** Los activos denominados en otras divisas se convertirán a dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, al tipo de cambio de compra registrado por el Banco Central del Ecuador. Los pasivos denominados en moneda extranjera distinta al dólar de los Estados Unidos de América, se convertirán a esta última moneda, con sujeción a dichas normas, al tipo de cambio de venta registrado por la misma.

SRI (2014) **Art. 37 LORTI** Registro de compras y adquisiciones. Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de

Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación. Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad y el **Art. 38** Emisión de Comprobantes de Venta. Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados.

SRI (2014) **Art. 39. LORTI** Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes. Los contadores, en forma obligatoria se inscribirán en el Registro Único de Contribuyentes aún en el caso de que exclusivamente trabajen en relación de dependencia. La falta de inscripción en el RUC le inhabilitará de firmar declaraciones de impuestos

2.3.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Whittington., Pany. (2012) expone: “Para el desarrollo de esta investigación se recurrió a una selección específica de las NAGAS (Normas de auditoría generalmente aceptadas)” (pág. 33).

2.3.2.1. Definición de las norma

Whittington., Pany. (2012) explica: “Las normas de auditoria generalmente aceptadas, conocidas por su sigla NAGA, son los principios fundamentales o normas básicas que el contador público debe seguir al momento de realizar una revisión de información (auditoria, revisoría fiscal) y emitir juicio profesional con base en las evidencias encontradas en el ejercicio del examen” (pág. 35).

2.3.2.2. Normas personales

Whittington., Pany. (2012) expone: El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la Contaduría pública. El Contador Público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios

En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional (pág.36).

2.3.2.3. Normas relativas a la ejecución del trabajo

Whittington., Pany. (2012) expone: “El trabajo debe de ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere. Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría” (pág. 36).

Whittington., Pany. (2012) expone: “Debe obtenerse evidencia valida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los Estados Financieros sujetos a revisión (pág.37).

2.3.2.4. Normas relativas a la rendición de informes

Whittington., Pany. (2012) presenta: Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si practicó un examen de ellos, el Contador Público deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos Estados Financieros. El informe debe contener indicación sobre si los Estados Financieros están presentados de acuerdo con principios generalmente aceptados (pág. 37).

Whittington., Pany. (2012) explica: “Cuando el Contador público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca (pág.38).

2.3.3. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros

Estupiñan (2012) NIC 1.9 manifiesta: Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros con propósito de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio campo de usuarios al tomar decisiones económicas, así como la de mostrar los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les ha confiado (pág. 44).

Estupiñan (2012) (NIC 1.15) expone: “Los estados financieros deben presentar fielmente la situación y el desempeño financiero de la empresa, así como sus flujos de efectivo, con aplicación correcta de las NIIF o sus normas nacionales, acompañada de informaciones adicionales, cuando sea preciso, y así proporcionar una presentación razonable de ellos” (pág. 44).

2.3.4. Modelo de políticas contables según la sección 8 de la NIIF para PYMES

Estupiñan (2012) “A continuación se presentan algunos ejemplos de las revelaciones realizadas acerca de los estados financieros de una compañía” (pág. 45).

2.3.4.1. Bases de consolidación

Estupiñan (2012) manifiesta “Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía y de su subsidiaria enteramente participada. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos intragrupo han sido eliminados” (pág. 45).

2.3.4.2. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Estupiñan (2012) expone: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la

concesión de licencias de patentes para hacer velas para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del país (pág. 46).

2.3.5. Reconocimiento de activos corrientes y no corrientes

Zapata (2012) expresa: Un activo se debe clasificar como cuando:

1. Se espera su realización en , o es destinado a la venta o al consumo en, el ciclo normal de operaciones de la entidad;
2. Es mantenido principalmente con el propósito de ser comercializado;
3. Se espera que su realización sea dentro de los 12 meses después de la fecha del balance; o
4. Es efectivo o equivalente de efectivo (definido en la NIC 7 “Estado de Flujos del Efectivo”), a menos que exista una restricción para ser cambiado o ser utilizado para liquidar un pasivo por lo menos 12 meses después de la fecha del balance general (pág. 89).

2.3.6. Las políticas contables

Zapata (2012) indica “Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para preparar y presentar los estados financieros” (pág. 89).

Zapata (2012) dice: “Las políticas contables se deben elegir y aplicar de forma consistente para transacciones similares, a no ser que una NIIF o interpretación específicamente requiera o permita para determinados elementos la aplicación de políticas diferentes más apropiadas” (pág. 89).

2.3.7. Ingreso

Zapata (2012) “Es la entrada bruta de beneficios económicos (NIC 18.7) procedentes de las actividades ordinarias de una entidad durante un periodo, siempre que tal entrada origine un aumento del patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios” (pág. 97).

2.3.8. Valor razonable

Zapata (2012) “Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría (NIC 18.7) por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición” (pág. 97).

2.3.9. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

(Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010) :El concepto de importación se define como la acción de ingresar mercancías o bienes extranjeros al país cumpliendo con las formalidades tanto tributarias como las obligaciones aduaneras, dependiendo del régimen de importación al que se haya sido declarado, los cuales pudieran ser los siguientes, según:

- ✓ Importación para el Consumo
- ✓ Admisión Temporal para Reexportación en el mismo estado
- ✓ Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo
- ✓ Reposición de Mercancías con Franquicia Arancelaria
- ✓ Transformación bajo control Aduanero
- ✓ Depósito Aduanero
- ✓ Reimportación en el mismo estado

En el país pueden Importar las Personas Naturales o Jurídicas, ya sean ecuatorianas o extranjeras domiciliadas en el Ecuador que hayan sido registrados previamente como importadores en el sistema ECUAPASS y a su vez hayan sido aprobados por el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador

2.3.10. NIC 2 (Inventarios)

2.3.10.1. Introducción

Slideshare (2013) publica: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

2.3.10.2. Razones para la revisión de la NIC 2.

Slideshare (2013) publica: Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

2.3.10.3. Costo de los inventarios

Slideshare (2013) publica: El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

2.3.10.4. Valor neto realizable

Slideshare (2013) publica: El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si se han vuelto parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los

inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el valor en libros sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera recuperar de su venta o uso posterior.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Localización de la investigación

El presente trabajo de investigación se ejecutó en el Ecuador de la Provincia Los Ríos, Cantón Quevedo, Dirección Km1 Vía Guayaquil Estac Serv Chu; Importadora “DOUBLE COIN”.

3.1.2. Materiales

Se menciona los materiales y equipos que se implementaron al momento de realizar el proyecto de investigación, que aportaron información valiosa para la realización del mismo.

Cuadro. N.1

No	ITEMS	CANTIDAD	P. UNIT.	TOTAL
1	Empastados	1	50,00	50,00
2	Impresiones	800	0,08	64,00
3	Viáticos			120,00
4	CD	3	1,00	3,00
5	Pendrive	2	10,00	20,00
6	Internet	50hrs	0.60	30,00
7	Lapiceros	2	0,35	0,70
8	Copias	250	0,02	5,00
			IMPREVISTOS (5%)	10,50
TOTAL				303,20

3.1.3. Métodos

Para la realización del trabajo investigativo se utilizaron los siguientes métodos, para adquirir los conocimientos suficientes del problema; son los siguientes:

3.1.3.1. Cuantitativo

El método cuantitativo es aquel que se utilizó para hacer el breve análisis de los datos para contestar preguntas de la investigación y probar hipótesis preliminarmente establecidas, en síntesis la investigación que se desarrolló es cuantitativa, puesto que utilizó la recolección y análisis de los datos de los

Estados Financieros de la empresa distribuidora “Double Coin” ; con la finalidad de evaluar y diagnosticar el acontecimiento que causó la ejecución de la evaluación de Control Interno dentro de la empresa.

3.1.3.2. Método Inductivo-Deductivo

El método inductivo--deductivo se basa propiamente en la lógica y se relaciona con el estudio de hechos particulares, para su estudio parte de hechos generales a particulares o viceversa. Se utilizó el Método Inductivo-Deductivo, porque de las evidencias que se obtuvieron en la recopilación a través de la investigación se analizaron los hechos y resultados, lo que permitió que se conciben resultados de forma lógica y puedan ser manejados como un instrumento de apoyo en la Importadora “Double Coin”.

3.1.3.3. Fuentes

3.1.3.3.1. Fuentes Datos Primarios

Las fuentes de datos primarios se obtuvieron por la información del personal del área venta y cobranza de la empresa, además de la observación directa, comprobación, que es básicamente la investigación de campo que efectúa.

3.1.3.3.2. Fuentes de datos secundarios

La investigación ha sido elaborada con fundamentos preliminarmente recopilados y que pueden servir para resolver el problema que se está abordando de los cuales fueron: ubicación de la empresa, objetivo de la investigación a realizar, competencia, lo que permitió adquirir una orientación de la problemática que presenta la Importadora “DOUBLE COIN”, ubicado en el cantón Quevedo.

3.1.3.4. Observación

Ésta técnica permitió recopilar información directa y señalarla por escrito adjunto al cuestionario de control interno que se ha empleado permitiendo observar directamente cada una de las debilidades de la empresa.

3.1.3.5. Rastreo

Se empleó para dar un seguimiento de la información que presenta la importadora respecto sus cuentas por cobrar para verificar si aquellas no contiene inconvenientes que impiden el buen desenvolvimiento de sus operaciones.

3.2. Tipo de Investigación

Para obtener información principal en este trabajo de investigación se utilizó los siguientes tipos de investigación:

3.2.1. Descriptiva

Permitió caracterizar el objeto de investigación como es evaluar el control interno y la aplicación de normas de control estableciendo de esta manera el buen funcionamiento de la Importadora.

3.2.2. Explicativa

Se intenta exponer la realidad de la empresa, explicando su relevancia con referencia a los objetivos que persigue la misma además se persigue describir acercarse del problema que sufre la importadora.

3.3. Diseño Metodológico

3.3.1. Tipo de Diseño No Experimental

La investigación utilizó Diseño no Experimental, debido a que se basó en análisis de procesos implantados en base a cuestionarios; lo cual no efectuó un ensayo o experimento alguno.

3.3.2. Método COSO II

Se utilizó este método para conseguir información integra respecto al área de venta y cobranza del control interno de la empresa, específicamente con esté

conocer la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión que permita evaluar sus riesgos.

3.3.3. Flujogramas

Se aplicó para puntualizar por medio de las gráficas, el proceso de los resultados, la secuencia de las diferentes actividades de la empresa y respectiva operación.

3.3.4. Cuestionario de Control Interno

Se empleó el presente instrumento de investigación para realizar una serie de preguntas de acuerdo a sus componentes y otras indicaciones con el propósito de obtener información coherente, organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación de lo que se ha planteado resolver en las respectivas áreas ventas y cobranzas.

3.3.5. Creación de firma auditoría

Nuestra firma auditora es ficticia, se establece con una oficina propia en la ciudad de Quevedo, en el año 2014, además cuenta con 2 Contadores capacitados en el área, contable y tributaria a las pequeñas, medianas y grandes empresas y se la ha formado con el fin de ejecutar este trabajo.

3.3.6. Análisis e interpretación de resultados

Para verificar el análisis e interpretación de los resultados de la investigación, se emplearon las siguientes etapas:

- a.** La matriz operacional de la hipótesis nos dará una perspectiva más clara de la investigación realizada.
- b.** El proceso de datos se lo efectuó perfeccionando los mismos, clasificando la información obtenida, y luego llegando a la consolidación con los resultados del cuestionario.

3.3.7. Logo de la firma auditora



Se crea para la realización de este trabajo la Empresa Auditora “**ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A.**”.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Para efectos del presente trabajo de investigación la población es de # 15 que laboran en la Importadora “Double Coin”, para los Departamentos de Ventas y cobranza tal como se describe en el cuadro siguiente:

Cuadro N° 2. Universo población de la Importadora “Double Coin”

ÁREAS	Nº DE POBLACIÓN	(%)
GERENCIA	2	13.33%
ADMINISTRACIÓN VENTA Y COBRANZA	5	33.33%
FINANZAS	4	26.67%
TALENTO HUMANO	4	26.67%
TOTAL	15	100%

Fuente: aplicado al área de venta y Cobranza de Importadora “Double Coin” año 2012.

Elaborado por: Ing. Delia Ochoa Molina

3.4.2. Criterio de Selección de la Muestra

En el cuadro siguiente se da a conocer la distribución de la muestra, tal como se ilustra a continuación.

Cuadro Nº 3. En el cuadro siguiente se establece la distribución de la muestra que son 15 tomadas de la población.

ÁREA DE PRODUCCIÓN	POBLACIÓN	MUESTRA
GERENCIA	2	2
ADMINISTRACIÓN VENTA Y COBRANZA	5	5
FINANZAS	4	4
TALENTO HUMANO	4	4
TOTAL	15	15

Fuente: Cuestionario realizado al área de venta y Cobranzas de Importadora "Double Coin año 2012.
Elaborado por: Ing. Delia Ochoa Molina

3.4.2.1. Muestra:

Para la elaboración de la siguiente investigación se tomó como muestra el **100%** de la población, debido a la cantidad no extensa de empleados en la Importadora, además mediante la evaluación de control interno (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS, COSO II); se efectúa cuestionarios debidamente con estructura y preguntas claras y concisas que son de gran utilidad en el proceso de resultados por lo que no es relevante aplicar técnicas de entrevistas y encuestas.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4. Resultados de la Investigación

4.1. Carta de Confirmación

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-2	CC
	Fecha:	Auditor:
	15/09/2014	O.D
CARTA DE CONFIRMACIÓN		
<p>Sr.</p> <p>JUAN CARLOS HERRERA COELLO GERENTE DE LA IMPORTADORA “DOUBLE COIN” Ciudad.-</p> <p>Esta carta es para certificar nuestro compromiso, acerca de la evaluación de control interno que se ejecutara en la empresa, la misma concede el expresar una opinión sobre el departamento de venta y cobranza, de su organización. En dicha evaluación, emitiremos un informe sobre el nivel de cumplimiento de las operaciones de la misma, procedimientos, políticas y normas utilizadas por el talento humano de la Importadora.</p> <p>Nuestro examen, se efectuará en relación con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), Normas Internacionales de Auditoria (NIA); debido a que expuestas exigen que se obtenga una seguridad razonable, además permitirá regular la calidad del trabajo en el desarrollo de la evaluación y sobre si el cumplimiento de las operaciones de venta y cobranza durante el período 2012 estén libres de error: Físico, tecnológico y Talento Humano, o bien sea causado por fraude que aún se halle sin detectar. Si, por alguna razón no se puede terminar la evaluación. Aunque una evaluación de Control Interno incluye adquirir un conocimiento suficiente de la organización para planificarlo, para establecer su naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos que serán realizados, esta no está diseñada para proporcionar seguridad sobre el control interno o para identificar condiciones reportables.</p>		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.		

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	2-2	CC
	Fecha:	Auditor:
	15/09/2014	O.D

CARTA DE CONFIRMACIÓN

La evaluación del Control Interno está programada de la siguiente manera para el desempeño y terminación:

Inicio de la ejecución: lunes, 18 de Septiembre del 2014.

Culminación: Miércoles, 15 de Diciembre del 2014.

El trabajo de evaluación se realizará en un tiempo estimado de **267** horas laborales en **78** días hábiles.

Los honorarios por la elaboración del examen, estarán establecidos en el tiempo invertido, más gastos directos. Cabe recalcar que de inmediato se les comunicara sobre cualquier circunstancia que se encuentre, que podría afectar significativamente la estimación inicial de honorarios.

Con el fin de laborar en la forma más eficiente posible, se entiende que el personal del área a evaluar nos proporcionará la información requerida, con corte a 31 de diciembre del 2012, además se estudiaran otros puntos relevantes que serán manifestados en el informe de Control Interno. Si estas disposiciones están en concordancia con su opinión.

Muy sinceramente,

Delia Monserrate Ochoa Molina
REPRESENTANTE FIRMA AUDITORA
“ZAMOCHOA&ASOCIADOS S.A”

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina** | Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

4.2. Contrato de Evaluación del Control Interno

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-4	C
	Fecha:	Auditor:
	16/09/2014	O.D
CONTRATO		
<p>En la ciudad de Quevedo a los 19 días del mes de Septiembre del dos mil catorce, integran a la celebración del presente contrato, por una parte el Sr. JUAN CARLOS HERRERA COELLO de nacionalidad ecuatoriana, con cédula de ciudadanía N° 120264283-9, como representante de la Importadora “Double Coin”, ubicada en Km1 Vía Guayaquil Estac Serv Chu, en función de Gerente, quien en el futuro será llamado el CLIENTE y por otra parte la Ing. DELIA MONSERRATE OCHOA MOLINA de nacionalidad ecuatoriana con cédula de ciudadanía N° 092589573-2 como representante legal de la firma auditora ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A, ubicada en la ciudadela San José 1era etapa, quien en el futuro será llamada LA AUDITORA, acuerdan en celebrar el vigente contrato al contexto de las siguientes cláusulas:</p> <p>PRIMERA: Objeto Del Contrato.- Se constituye mediante los términos y realidades bajo las cuales la firma auditora presta los servicios para ejecutar una evaluación al sistema de control interno que se realizaran sobre los Departamentos de venta y cobranza.</p> <p>SEGUNDA: Factor de Contrato.- Efectuará la Presente evaluación al área de venta y cobranza de la Importadora “Double Coin”, que se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo y que se someterá a un estudio correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, este examen tendrá por objeto evaluar el grado de confiabilidad, eficiencia, eficacia y Talento Humano de las áreas en mencionamiento.</p>		
<p>ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.</p>		

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	2/4	C
	Fecha:	Auditor:
	16/09/2014	O.D

CONTRATO

TERCERA: Obligaciones y Responsabilidades de la Firma Auditora.-

Durante la validez de este contrato se obliga a:

- a. Ejecutar su trabajo de acuerdo con las prácticas legales vigentes, así como con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas; para regular la calidad del trabajo del auditor.
- b. Otorgar de inmediato a la Importadora Double Coin, los informes que se obtengan en la evaluación.
- c. Notificar previamente por escrito, las situaciones que impidan cumplir con la entrega del informe en el tiempo que se estipula.
- d. Emplear el sigilo profesional que desvincule juicios de valor en la información que se obtenga en el proceso de la evaluación de la Importadora.
- e. Los resultados que se obtengan del proceso de evaluación mediante una auditoria conciernen a la Importadora "Double Coin", los cuales se podrán ejecutar en el área pertinente y así obtener resultados óptimos.
- f. Cabe recalcar que la Firma Auditora, no es responsable de perjuicios suscitados por actos fraudulentos, expresiones falsas o incumplimiento intencional por parte de los Administradores, Directores, Funcionarios y Empleados de la Importadora "Double Coin".

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina	Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.
---	---

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	3/4	C
	Fecha:	Auditor:
	16/09/2014	O.D

CONTRATO

CUARTO.- Obligaciones y Responsabilidades de la Importadora “DOUBLE COIN”.-La empresa se involucra en colaborar con la Firma Auditora en facilitarle la información oportuna en el tiempo estimado para el proceso de sus labores.

QUINTO: Alcance del Trabajo.-El alcance de los trabajos que llevara a cabo la Firma Auditora dentro de este contrato son:

a. Evaluación de los procesos de operaciones en lo que corresponde a:

- Supervisar el trabajo respecto a las ventas
- Alcance de las estrategias organizativas y de gestión al personal de los departamentos venta y cobranza.
- Relación del departamento de ventas con el de cobranza.
- Examinar el proceso de recuperación de cuentas por cobrar(vencidas)
- Evaluación de los siguientes procesos: políticas, procedimientos, documentación, normativa, organización de las áreas.
- Evaluación de prioridades, recursos asignados, su confidencialidad y respaldo.

b. Evaluación de controles: Capacidades del talento humano y respaldo de evidencias.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina | Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	4/4	C
	Fecha:	Auditor:
	16/09/2014	O.D

CONTRATO

SEXTO.- Horarios.- Para la ejecución de la evaluación, la Firma Auditora empezaría su labor el diecinueve de Septiembre del dos mil catorce y culminará el quince de Diciembre del dos mil catorce, exponiendo la entrega del informe de control interno, el mismo contendrá sus debidas conclusiones y recomendaciones, en base a los hallazgos encontrados en los departamentos venta y cobranza, considerando que el tiempo estimado es de 267 horas laborales en 78 días hábiles.

OCTAVO.- Causas de Recisión.- serán causas de recisión del vigente contrato, la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas antes mencionadas de este contrato.

NOVENO.- Jurisdicción.- Lo que se ha justificado en el presente contrato se regirá por las disposiciones inherentes, contenidos en el Código Civil del Ecuador y en caso de alguna controversia por su comentario y cumplimiento las partes involucradas ,se someterán a la jurisdicción de los tribunales del país.

Sr. JUAN CARLOS HERRERA C
GERENTE DE IMPORTADORA
"DOUBLE COIN"
120264283-9

DELIA MONSERRATE OCHOA M
REPRESENTANTE FIRMA AUDITORA
"ZAMOCHOA&ASOCIADOS S.A"
092589573-2

ELABORADO POR: [Delia Monserrate Ochoa Molina](#) | Ejecutado: [Dra. Aida Maribel Palma León](#).

4.3. Índice de Referencia

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:																														
	1/1	IR																														
	Fecha:	Auditor:																														
	16/09/2014	O.D																														
INDICE DE REFERENCIA																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Referencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Plan General de Evaluación de Control Interno</td> <td>PGECI</td> </tr> <tr> <td>Programa Específico de Evaluación de Control Interno</td> <td>PEECI</td> </tr> <tr> <td>Visita a las Instalaciones Departamentos</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>Matriz de análisis FODA</td> <td>MAF</td> </tr> <tr> <td>Estructura Jerárquica</td> <td>Ej</td> </tr> <tr> <td>Flujogramas</td> <td>F</td> </tr> <tr> <td>Narrativas</td> <td>N</td> </tr> <tr> <td>Cuestionario de Control Interno</td> <td>CCI</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de Auditoría</td> <td>RA</td> </tr> <tr> <td>Hojas de Hallazgos</td> <td>HH</td> </tr> <tr> <td>Análisis a las Ventas y Cobranza</td> <td>AVC</td> </tr> <tr> <td>Análisis de la Antigüedad</td> <td>AAÜ</td> </tr> <tr> <td>Informe Borrador</td> <td>I.BRR</td> </tr> <tr> <td>Informe de Control Interno</td> <td>ICI</td> </tr> </tbody> </table>			Nombre	Referencia	Plan General de Evaluación de Control Interno	PGECI	Programa Específico de Evaluación de Control Interno	PEECI	Visita a las Instalaciones Departamentos	V	Matriz de análisis FODA	MAF	Estructura Jerárquica	Ej	Flujogramas	F	Narrativas	N	Cuestionario de Control Interno	CCI	Riesgo de Auditoría	RA	Hojas de Hallazgos	HH	Análisis a las Ventas y Cobranza	AVC	Análisis de la Antigüedad	AAÜ	Informe Borrador	I.BRR	Informe de Control Interno	ICI
Nombre	Referencia																															
Plan General de Evaluación de Control Interno	PGECI																															
Programa Específico de Evaluación de Control Interno	PEECI																															
Visita a las Instalaciones Departamentos	V																															
Matriz de análisis FODA	MAF																															
Estructura Jerárquica	Ej																															
Flujogramas	F																															
Narrativas	N																															
Cuestionario de Control Interno	CCI																															
Riesgo de Auditoría	RA																															
Hojas de Hallazgos	HH																															
Análisis a las Ventas y Cobranza	AVC																															
Análisis de la Antigüedad	AAÜ																															
Informe Borrador	I.BRR																															
Informe de Control Interno	ICI																															
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.																														

4.4. Índice de Marcas Auditora

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:																
	1/1	IM																
	Fecha:	Auditor:																
	16/09/2014	O.D																
INDICE DE MARCAS AUDITORA																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; text-align: center;">Marcas</th> <th style="text-align: center;">Significado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">V</td> <td style="text-align: center;">Visita</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">¢</td> <td style="text-align: center;">Confirmado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">¥</td> <td style="text-align: center;">Requerido</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Verificado mediante Observación</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">«</td> <td style="text-align: center;">Se investigó y acepto comentarios</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">N</td> <td style="text-align: center;">Narrativa</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Totales</td> </tr> </tbody> </table>			Marcas	Significado	V	Visita	¢	Confirmado	¥	Requerido		Verificado mediante Observación	«	Se investigó y acepto comentarios	N	Narrativa		Totales
Marcas	Significado																	
V	Visita																	
¢	Confirmado																	
¥	Requerido																	
	Verificado mediante Observación																	
«	Se investigó y acepto comentarios																	
N	Narrativa																	
	Totales																	
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.																

4.5. Plan General de Evaluación de Control Interno

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-5	PGECI
	Fecha:	Auditor:
	17/09/2014	O.D
PLAN GENERAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
1. MOTIVOS DEL EXAMEN		
<p>La Evaluación a los sistema de control interno realizada en la Importadora “Double Coin”, durante el periodo 2012, se efectuará mediante el examen a los Departamentos de venta y cobranza, desarrollando con las medidas establecidas y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de una evaluación, estas incluyen pruebas selectivas a las operaciones y procedimientos de auditoría, razonados de mayor importancia de acuerdo a las condiciones del estudio en la empresa, para de esta forma determinar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad del talento humano, posteriormente a ello emitir criterios para el mejoramiento de los mismos.</p>		
1. OBJETIVOS		
1.1 . OBJETIVO GENERAL		
<p>Evaluar la incidencia del control interno en el sistema de ventas y cobranza de la empresa Double Coin, periodo 2012.</p>		
1.2 . OBJETIVOS ESPECIFICOS		
<ul style="list-style-type: none">• Identificar el desempeño del talento humano en las operaciones de venta y cobranza.		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:	Referencia:
2-5	PGECI
Fecha:	Auditor:
17/09/2014	O.D

PLAN GENERAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

- Aplicar herramientas de evaluación de control interno para establecer el nivel de cumplimiento.
- Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia en las operaciones de venta y cobranza.
- Emitir un informe en base a los hallazgos detectados, para una adecuada toma de decisiones.

2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

La Importadora “Double Coin” del cantón Quevedo, es una empresa con fines de lucro, la misma viene operando desde el 2007, esta empresa se encuentra ubicada en Km1 Vía Guayaquil, Estac Serv Chu.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

La evaluación a los departamentos de venta y cobranza en la Importadora “Double Coin” del cantón Quevedo comprenderá las actividades realizadas durante el año 2012, el trabajo se realizará en un tiempo estimado de 267 horas laborales, durante los meses de Septiembre del 2014 y Diciembre del presente año.

4. BASE LEGAL

Se revisará si la Importadora tiene prioridad en la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoria (NIA); Normas Internacionales

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina** | Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
 Contacto: 0991257898
 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:	Referencia:
3-5	PGECI
Fecha:	Auditor:
17/09/2014	O.D

PLAN GENERAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

de Información Financiera (NIIF); Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI); Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Personales de Ejecución y de información como las (NAGAS). Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

5. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO

El tiempo para cumplir con la Evaluación se estima de 267 horas en 78 días hábiles, distribuidos de la siguiente manera:

Cuadro N.- 4.

FASES DE EVALUACIÓN	RESPONSABLE	HORAS PROGRAMADAS
FASE I PLANIFICACIÓN		
Plan General de Evaluación Control Interno	O.D	35
Programación	O.D	15
Conocimiento del negocio	O.D	27
Análisis FODA	O.D	10
Estructura Jerárquica	O.D	8
FASE II EJECUCION DEL EXAMEN		
Flujogramas	O.D	70
Narrativa	O.D	48
Evaluación del Control Interno	O.D	34
FASE III RESULTADOS		
Informe Pre-Borrador	O.D	10
Informe Pre-Definitivo	O.D	10
TOTAL		267 h

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina** | Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:	Referencia:
4-5	PGECI
Fecha:	Auditor:
17/09/2014	O.D

PLAN GENERAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

6. RECURSOS Y MATERIALES

Talento Humano

El desarrollo de la evaluación de control interno a los departamento de venta y cobranza, es ejecutado por la Firma Auditora **Zamochoa & Asociados S.A** ; cuyos detalles se muestran a continuación:

AUDITORES	RESPONSABILIDAD	INICIALES
DELIA OCHO MOLINA	Auditor Líder	O.D
Dra. AIDA PALMA	Auditor Sénior	A.P

Suministros

Se requiere de los siguientes equipos y materiales:

Equipos

DETALLE	CANTIDAD
Computador portátil	1
Impresora	1
Pendrive	1

Recursos Financieros

Los gastos que inciden por transporte y los honorarios profesionales, son los siguientes:

Cuadro N.-5

CONCEPTO	VALOR
Movilización	\$ 220,00
Honorarios	\$ 6780,00
TOTAL	\$ 7.000,00

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:	Referencia:
5-5	PGECI
Fecha:	Auditor:
17/09/2014	O.D

PLAN GENERAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Suministros

Cuadro N.- 6

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Hojas Bond A4	2000	\$ 0,02	\$40,00
Esferográfico	5	\$ 0,35	\$ 1,75
Carpetas	4	\$ 0,50	\$ 2,00
Cartuchos de impresora	4	\$25,00	\$100,00
TOTAL			\$143,75

Atentamente,

Delia Ocho Molina
REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA
ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

ELABORADO POR: *Delia Monserrate Ochoa Molina*

Ejecutado: *Dra. Aida Maribel Palma León.*

4.6. Programa Específico de Evaluación de Control Interno

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Página: 2/3		P.E.E.C.I.		
	Periodo: 2012		Inicial	Fecha	
	Realizado por:		D.O	17/09/2014	
	Revisado por:		A.P.	17/09/2014	
IMPORTADORA DOUBLE COIN PROGRAMA ESPECIFICO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PERIODO: 2012					
Objetivo: Evaluar la incidencia del control interno en el sistema de ventas y cobranza de la empresa Double Coin, periodo 2012.					
PROCEDIMIENTOS					
FASE I					
PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	IND. P/T.	EJECUTADO.	FECHA.
Efectuar una visita a los Departamentos de venta y cobranza de la Importadora "Double Coin"	16	15	P.T. # 1	D.O	18-09-2014
Realizar una Matriz de análisis FODA y determinar su ponderación.	12	10	P.T. # 2	D.O	15-09-2014
Requerir la Estructura Jerárquica de los Departamentos Ventas y Cobranza.	10	8	P.T. # 3	D.O	28-09-2014
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina			Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.		

4.6.1. Visita: Instalaciones Departamentos Venta y Cobranza

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-2	P.T.# 1-13
	Fecha:	Auditor:
	18-09-2014	O.D
NARRATIVA		
VISITA A LOS DEPARTAMENTOS		
<p>El día 18 de Septiembre del año 2014, siendo exactamente las 15H00 horas PM, se efectuó una visita las instalaciones a la Importadora “Double Coin”, ubicada en Km1 Vía Guayaquil Estac Serv Chu de Quevedo, en compañía del Gerente Sr. JUAN CARLOS HERRERA, en donde se observó los siguientes puntos relevantes para el trabajo a desarrollar:</p> <p>La Importadora cuenta con infraestructura de alta potencia, oficinas de administración, para cada Departamento tanto como de Venta y Cobranza así como una bodega, puedo recalcar que una vez efectuada dicha visita aprecio que esta se encuentra debidamente estructurada tanto para el correcto funcionamiento del proceso de sus actividades como para el bienestar del personal que labora en la misma.</p> <p>En la Importadora:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Al ingresar se encuentra un Guardián para custodiar las actividades de ventas. ✓ Área de venta: Se encuentran los colaboradores encargados de la atención al cliente, dicho departamento cuenta con una computadora de escritorio que sirve como base de datos por las ventas efectuadas, dicha información pasa al departamento a continuación. 		
V= VISITA		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.		

V



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

2-2

Referencia:

P.T.# 1-13

Fecha:

18-09-2014

Auditor:

O.D

NARRATIVA

- ✓ Área de Cobranza: Está conformada por administradores y dos personas encargadas de hacer el cobro y las respectivas notificaciones para que las cuentas por cobrar sean pagadas en el tiempo estipulado. Cada una de las personas que conforman este departamento cuentan con Equipos de Cómputo y varios Suministros operacionales de la empresa.
- ✓ Bodega: La Importadora cuenta con un respectivo almacenamiento en donde se custodia la mercadería.

V= VISITA

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

4.6.2. Matriz Análisis FODA

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-4	P.T.# 2-13
	Fecha:	Auditor:
	25-09-2014	O.D
MATRIZ DE ANÁLISIS FODA		
ANÁLISIS FODA		
FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS	
<u>FORTALEZAS:</u>	<u>OPORTUNIDADES:</u>	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ La imagen de la empresa en el mercado nacional e internacional. ✓ Aumento de las ventas. ✓ Instrumentos de trabajo necesarios. ✓ Disponibilidad del equipo de trabajo. ✓ Convenios de potenciales clientes. ✓ Variedad de productos. ✓ Perfil importante de proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aumento del poder adquisitivo ✓ Avance tecnológico. ✓ Creación de nuevas reglas y políticas de venta y cobranza. ✓ Capacidad de préstamos Financieros. 	
<u>DEBILIDADES:</u>	<u>AMENAZAS:</u>	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Deficiente capacitación del talento humano en la importadora. ✓ No existe un adecuado control en torno a la cartera de cuentas por cobrar. ✓ Comunicación-interdepartamental deficiente. ✓ Incremento en las ventas a crédito. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Competitividad muy agresiva. ✓ Inestabilidad política del país. ✓ Ausencia de procedimientos formales para realizar la cobranza ✓ Incremento de cuentas incobrables ✓ Catástrofes naturales. 	
☑ Confirmado		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
 Contacto: 0991257898
 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:	Referencia
2-4	P.T.# 2-13
Fecha:	Auditor:
25-09-2014	O.D

MATRIZ DE ANÁLISIS FODA

FORTALEZAS

#	DESCRIPCIÓN	CALF.OPTIMA	%	CALF.PONDERADA
F1.	La imagen de la empresa en el mercado nacional e internacional.	3	14.29%	0.43
F2.	Aumento de las ventas.	3	14.29%	0.43
F3.	Instrumentos de trabajos necesarios.	2	14.29%	0.29
F4.	Disponibilidad del equipo de trabajo.	2	14.29%	0.29
F5.	Convenios de potenciales clientes.	2	14.29%	0.29
F6.	Variedad de Producto.	3	14,27%	0.43
F7.	Perfil importante de proveedores.	3	14,28%	0.43
TOTAL			100%	2.59

DEBILIDADES

#	DESCRIPCIÓN	CALF.OPTIMA	%	CALF.PONDERADA
D1.	Deficiente capacitación del talento humano en la importadora.	3	25.00%	0.75
D2.	No existe un adecuado control en torno a la cartera de cuentas por cobrar.	3	28.00%	0.84
D3.	Mala distribución y segregación de Funciones.	2	25.00%	0.50
D4.	Comunicación-interdepartamental deficiente.	2	22.00%	0.44
TOTAL			100%	2.53

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina** Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

3-4

Referencia:

P.T.# 2-13

Fecha:

25/09/2014

Auditor:

O.D

MATRIZ DE ANÁLISIS FODA

OPORTUNIDADES

#	DESCRIPCIÓN	CALF.OPTIMA	%	CALF.PONDERADA
O1.	Aumento del poder adquisitivo.	2	25.00%	0.50
O2.	Avance tecnológico.	2	25.00%	0.50
O3.	Creación de nuevas reglas y políticas de venta y cobranza.	2	28.00%	0.56
O4.	Capacidad de préstamos Financieros.	2	22.00%	0.44
TOTAL			100%	2.00

AMENAZAS

#	DESCRIPCIÓN	CALF.OPTIMA	%	CALF.PONDERADA
A1.	Competitividad muy agresiva.	3	20.00%	0.60
A2.	Inestabilidad política del país.	3	15.00%	0.45
A3.	Ausencia de procedimientos formales para realizar la cobranza.	2	25.00%	0.50
A4.	Incremento de cuentas incobrables.	2	25.00%	0.50
A5.	Catástrofes naturales.	2	15.00%	0.30
TOTAL			100%	2.35

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	4-4	P.T.# 2-13
	Fecha:	Auditor:
	25/09/2014	O.D

ANÁLISIS FODA

La siguiente puntuación respecto a los componente del FODA, se da mediante una relativa categoría:

1	Considerable
2	Significativo
3	Muy Significativo

Se adquieren los siguientes resultados:

Fortalezas: Se obtiene una calificación de 2,59 que representa el 27,35%;

Debilidades: Se obtiene una calificación de 2,53 que representa el 26,72%;

Oportunidades: Se obtiene una calificación de 2,00 que representa el 21,12%;

Amenazas: Se obtiene una calificación de 2,35 representa el 24,81%,

De las Fortalezas y Oportunidades(**FO**) se obtiene un **48,47%**; mientras que las Debilidades y Amenazas (**DA**) suman el **51,53%**;debido a que la Importadora cuenta con un deficiente sistema de control interno en las áreas venta y cobranza proporcionado por la deficiente capacitación del Talento Humano y una mala distribución y segregación de funciones, además de la ausencia de procedimientos formales para realizar la cobranza, dando como resultado el incremento en las cuentas por cobrar, por otro lado y como en toda empresa están en la posibilidad de una amenaza como lo es una catástrofe natural; el presente análisis nos muestra que las Fortalezas y Oportunidades tienen una desventaja del 2.36% con respecto a las Debilidades y Amenazas de la empresa, por lo que es factible hacer énfasis en los puntos mencionados y de esta manera reducir el riesgo y ayudar a los Departamentos a estar en equilibrio; tomando en cuenta que el Talento Humano que integra la Importadora es primordial para misma.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

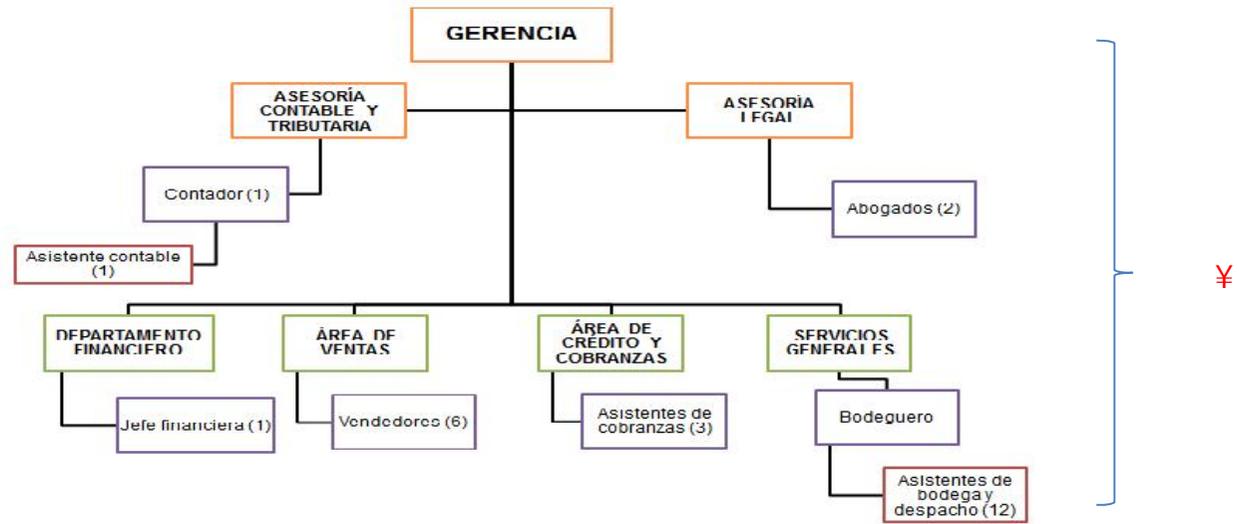
4.6.3. Estructura Jerárquica Departamentos Ventas y Cobranza Importadora “Double Coin”



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
 Contacto: 0991257898
 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Página:	Referencia:
½	P.T.# 3-13
Fecha:	Auditor:
28-09-2014	O.D

ESTRUCTURA JERARQUICA



¥: Requerido.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Página:

Referencia:

2/2

P.T.# 3-13

Fecha:

Auditor:

28-09-2014

O.D

ANALISIS

Estructura jerárquica de la Importadora Double Coin concerniente al Área de Ventas y Cobranzas, se encuentra detallada de la siguiente manera:

Proceso de Ventas: La empresa cuenta con 6 colaboradores, los cuales están encargados de hacer la respectiva atención al cliente, este de Departamento alcanza una infraestructura de 10 m aproximadamente y se encuentra en un lugar visible para el público en general.

Proceso de Cobranzas: La empresa cuenta con 3 colaboradores los cuales están distribuidos de la siguiente manera: 1 asistente para realizar los respectivos cobros, 1 persona encargada de registrar los movimientos de las ventas a crédito y cobranza, 1 un asistente encargado en la comunicación de las cobranzas y que se lleve de acuerdo a lo planeado.

¥: Requerido.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



Página: 3/3	P.T. # 4-11	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	D.O	19/09/2014
Revisado por:	A.P.	19/09/2014

**IMPORTADORA DOUBLE COIN
 PROGRAMA ESPECIFICO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
 PERIODO: 2012**

Objetivo:

Evaluar la incidencia del control interno en el sistema de ventas y cobranza de la empresa Double Coin, periodo 2012.

PROCEDIMIENTOS

FASE II

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	IND. P/T.	EJECUTADO.	FECHA.
Elaborar Flujogramas de los procesos de venta y cobranza	9	8	P.T. # 4	D.O	08-10-2014
Narrativa	15	17	P.T. # 5	D.O	18-10-2014
Aplicar los cuestionarios de control interno mediante el modelo (COSO II)	75	70	P.T. # 6	D.O	24-10-2014
Evaluar los riesgos de control interno.	40	48	P.T. # 7	D.O	30-10-2014
Ejecutar las respectivas hojas de hallazgos proporcionadas del cuestionario del control interno.	8	8	P.T. # 8	D.O	08-11-2014
Análisis Financiero	20	35	P.T. # 9	D.O	15-11-2014
Ratio de liquidez de cuentas por cobrar	20	18	P.T. # 10	D.O	20-11-2014
Análisis de la antigüedad de cartera de crédito	5	10	P.T. # 11	D.O	28-11-2014

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

4.6.4. Flujogramas

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-12	P.T. # 4
	Fecha:	Auditor:
	15/09/2014	O.D
FLUJOGRAMA		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;">GERENCIA- SUPERVISIÓN DE ACTIVIDADES</div> <pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> A[Envía comunicación a jefes departamentales] A --> B[Fija fecha de reunión con personal] B --> C[Solicita informes de personal] C --> D[Revisa informes de Jefes Departamentales] C --> E[/Reporte de actividades/] D --> F[Sugiere acciones correctivas] F --> FIN([FIN]) </pre> <p style="text-align: right;"> = Verificado mediante Observación << = Se investigó y aceptó comentarios. </p>		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina	Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.	



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

2-12

Referencia:

P.T. # 4

Fecha:

15/09/2014

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA

Comentario:

Esta sección requiere que el auditor entienda aspectos especificados de la entidad y su entorno y componentes de su control interno, para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa. También requiere la discusión entre el equipo del trabajo sobre la susceptibilidad de los estados financieros. Según la **NIA 315. (ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO)**; se constató en sí que es ineficiente la supervisión de las actividades por que no son controladas o están fuera del alcance en el transcurso de las actividades diarias, además no se promueven políticas idóneas que adhieran acciones correctivas.

Fortalezas:

La Gerencia comunica a los jefes Departamentales sobre las actividades a cumplirse durante el transcurso de cada jornada de trabajo.

Debilidades:

- ✓ Pero a pesar de comunicar sobre las actividades a los jefes departamentales, la Gerencia no solicita a la jerarquía sobre reportes originados por las ventas y cobranzas del día, por lo tanto existe deficiencia en el control de las actividades.
- ✓ Además se manifiesta que la inexistencia de un supervisor para el área de venta y cobranza, imposibilita la correcta coordinación de las actividades y de conocer de los problemas que presentan los Departamentos.
- ✓ Asimismo la Gerencia no promueve políticas para sugerir acciones correctivas, sobre alguna anomalía presentada.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

3-12

Fecha:

15/09/2014

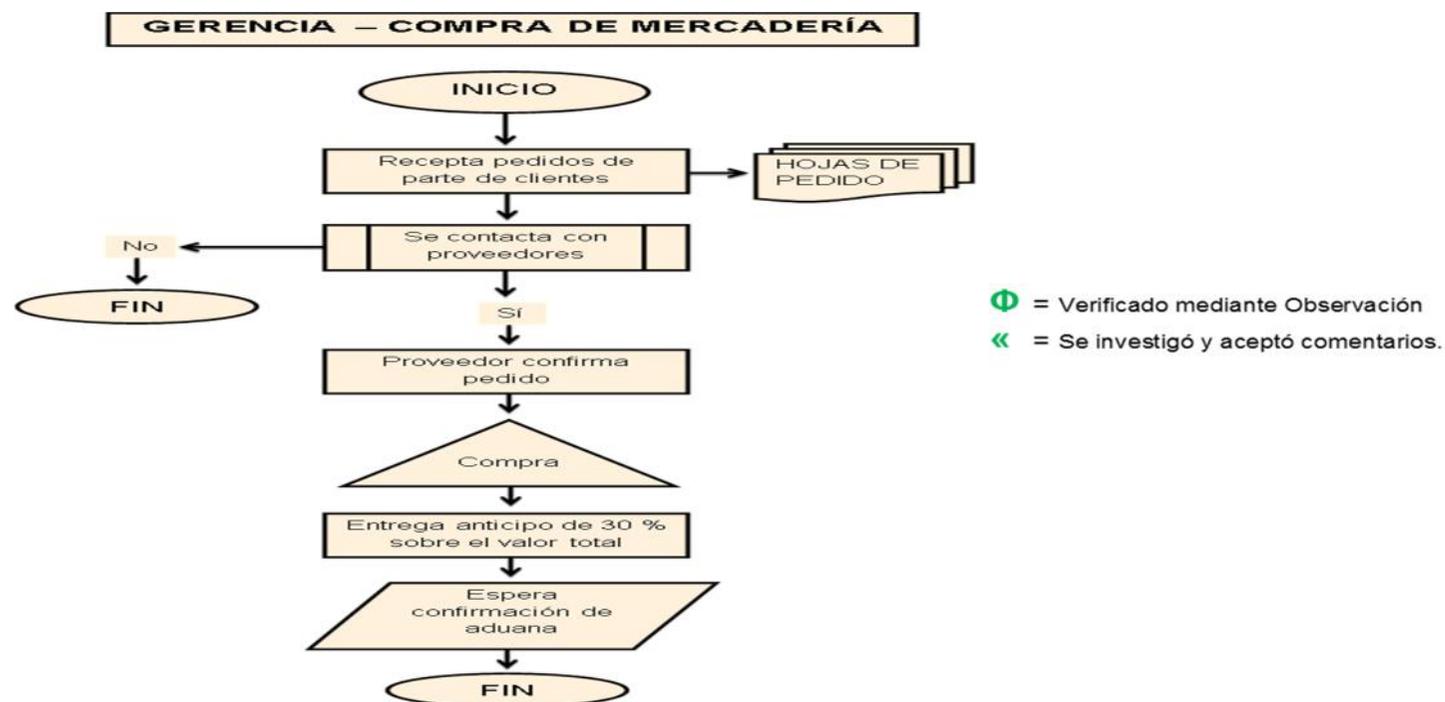
Referencia:

P.T. # 4

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA



ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

4-12

Fecha:

15/09/2014

Referencia:

P.T. # 4

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA

Comentario:

Con el objeto de prescribir el tratamiento contable de las existencias y con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones menos los costes de ventas en el precio o un margen comercial. Según la **NIC 2 (EXISTENCIAS)**. La Gerencia es la encargada de promover las compras de mercadería, se debe contactar con los proveedores, una vez confirmado debe entregar un porcentaje como anticipo, tratándose esta mercadería de Importación se debe esperar la confirmación de la aduana.

Fortalezas:

- ✓ Realizan los pedidos con anticipación para el adecuado abastecimiento.
- ✓ Cuentan con una persona idónea que hace el respectivo movimiento con respecto a la Desaduanización de la mercadería

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

5-12

Referencia:

P.T. # 4

Fecha:

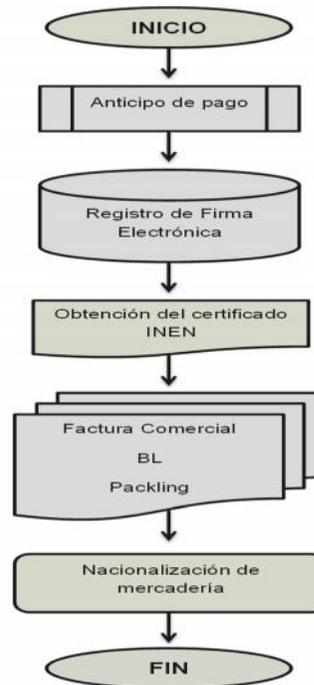
15/09/2014

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA

GERENCIA – DESADUANIZACIÓN DE MERCADERÍA



= Verificado mediante Observación
« = Se investigó y aceptó comentarios.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

6-12

Fecha:

15/09/2014

Referencia:

P.T. # 4

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA

Comentario:

Al importar un bien se debe cargar el "costo implícito por pagar" por Impuesto a la Salida de Divisas en el momento del reconocimiento inicial del costo de los inventarios. Este Impuesto deberá estar adecuadamente provisionado para su posterior pago al proveedor para que se realice la importación así como la Desaduanización de la Mercadería. Según la **IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 37 (PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES), POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS.**

Fortalezas:

Cumplen con los requisitos pre-establecidos para la Desaduanización de la mercadería, de acuerdo a la observación que se hizo no han tenido ningún inconveniente para las respectivas compras.

Debilidades:

Una vez llegada la mercadería al país con todos los requisitos que exigen el proceso de la Importación, esta ingresa a una bodega en la ciudad de Quevedo, lejana en donde se encuentra la matriz y sucursal de la Importadora Double Coin, cabe recalcar que esta se considera como una debilidad, debido a que se verificó que en dicha bodega solo hacen un control por la mercadería llegada mediante la factura comercial BL Packing (**Lista de Contenidos**) y que de la misma no realizan inventario alguno, lo que traerá como consecuencia la pérdida, deterioro u otro, generando inestabilidad económica en la empresa.

ELABORADO POR: [Delia Monserrate Ochoa Molina](#)

Ejecutado: [Dra. Aida Maribel Palma León.](#)



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

7-12

Fecha:

15/09/2014

Referencia:

P.T. # 4

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA



ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

8-12

Fecha:

15/09/2014

Referencia:

P.T. # 4

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA

Comentario:

Con el objeto de prescribir el tratamiento contable de las existencias y con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones menos los costes de ventas en el precio o un margen comercial. Según la **NIC 2 (EXISTENCIAS)**. La Gerencia es la encargada de promover las compras de mercadería, se debe contactar con los proveedores, una vez confirmado debe entregar un porcentaje como anticipo, tratándose esta mercadería de Importación se debe esperar la confirmación de la aduana.

Fortalezas:

- ✓ Realizan los pedidos con anticipación para el adecuado abastecimiento.
- ✓ Cuentan con una persona idónea que hace el respectivo movimiento con respecto a la Desaduanización de la mercadería

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

9-12

Fecha:

15/09/2014

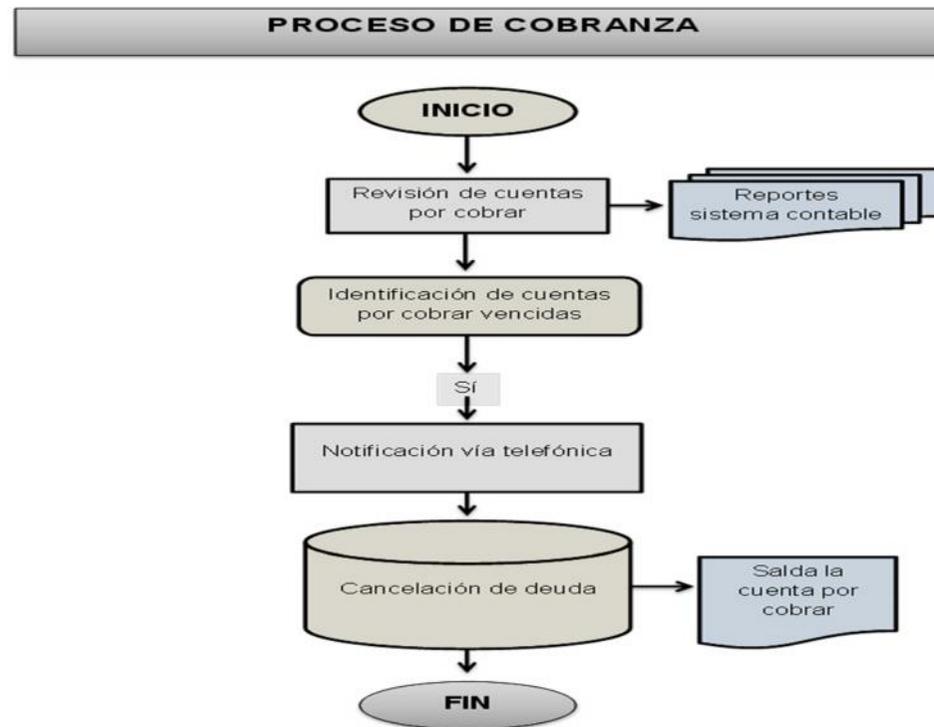
Referencia:

P.T. # 4

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA



= Verificado mediante Observación

« = Se investigó y aceptó comentarios.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

10-12

Referencia:

P.T. # 4

Fecha:

15/09/2014

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA

Comentario:

Las cuentas por cobrar califican como “activos financieros, y se ubican dentro de la categoría de préstamos y partidas por cobrar originadas por la propia empresa, es decir, se tratan de un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte de una persona natural o jurídica. Sin embargo no siempre se logran los propósitos deseados, tomándose estas acreencias en incobrables, y reconociendo el riesgo de la pérdida como gasto. Según la **NIC 39 & NIFF 9 (INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN)**.

Fortalezas:

Disponibilidad del equipo de trabajo en hacer las respectivas cobranzas.

Debilidades:

- ✓ No existe un adecuado control en torno a la cartera de cuentas por cobrar, dado por el incremento de las ventas a créditos.
- ✓ La administración no crea políticas o métodos que ayuden a la adecuada gestión de la cobranza.
- ✓ La realización de la llamada no garantiza el pago debido a las recordaciones del mismo, más bien a la exigencia que le deben hacer al cliente por el mismo medio.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

11-12

Fecha:

15/09/2014

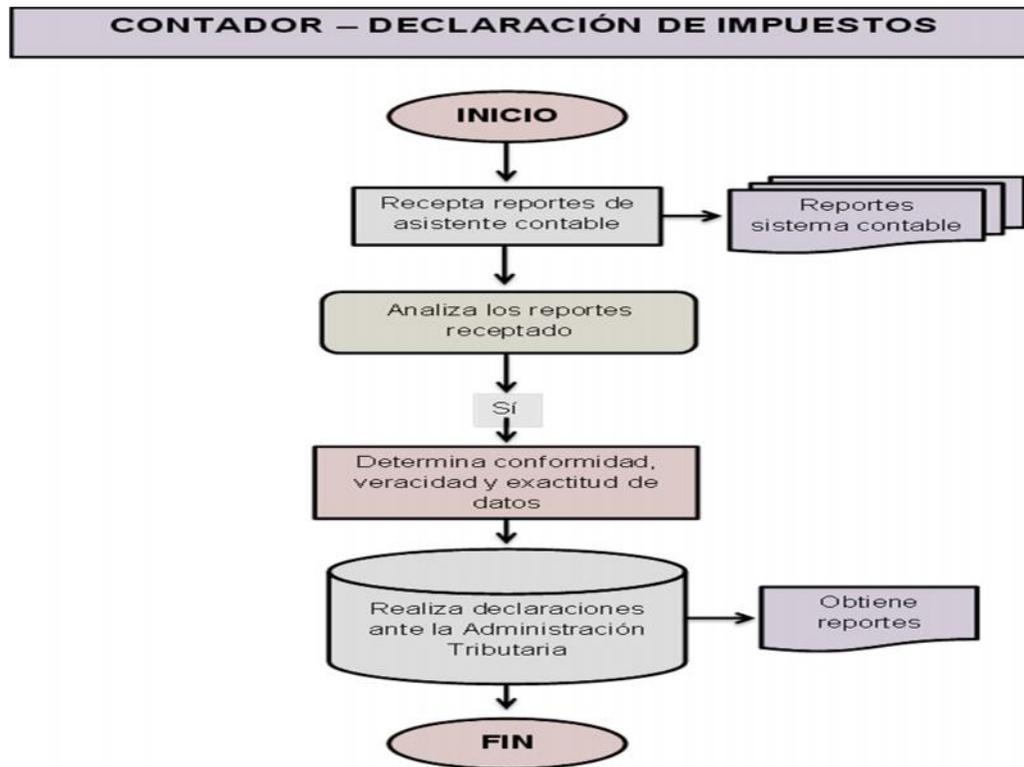
Referencia:

P.T. # 4

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA



= Verificado mediante Observación
« = Se investigó y aceptó comentarios.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

12-12

Fecha:

15/09/2014

Referencia:

P.T. # 4

Auditor:

O.D

FLUJOGRAMA

Comentario:

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Además, la empresa debe revelar la cuantía de las consecuencias potenciales, que sea practicable determinar, según la **NIC 12 (IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS)**.

Para la declaración de impuestos el contador de la Importadora receipta la información que el asistente contable muestra, analiza cada uno de los parámetros que esta exige, se basa en los reportes de los sistemas contables y en lo que respecta a los libros mayor de compra-venta (contado-crédito), IVA total y proporcional, una vez verificada dichas partidas contables, plasma la declaración correspondiente.

Fortalezas:

El contador de la empresa lleva al día las obligaciones fiscales que la ley exige.

Informa a la Gerencia sobre el resultado de las operaciones cada vez que esta es solicitada.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

4.6.5. Narrativas

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	REF: N	P.T. # 5-13	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	O.D	18-10-2014
	Revisado por:	A.P.	18-10-2014
NARRATIVAS			
<p>Nombre del Entrevistado: Ing. Juan Carlos Herrera Coello</p> <p>Cargo: Gerente General</p> <p>Responsabilidad: Dirige y comunica acerca de las actividades que deben cumplirse en el día, establece fechas de reunión con el personal y supervisa las actividades de los diferentes Departamentos.</p> <p>Lugar: Empresa Double Coin</p> <p>Criterio:</p> <p>Norma de Auditoria aplicada: NIA 265 Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente</p> <p>Con respecto a la obtención de conocimiento del control interno, al diseño y la realización de pruebas de controles más allá de los requerimientos; esta NIA establece requerimientos adicionales y proporciona orientaciones sobre la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en relación con la auditoría.</p> <p>Análisis:</p> <p>Se puede observar que la función del gerente es débil porque este no cumple con las actividades integra que exige el puesto, se pudo verificar que el mismo no exige informe de las actividades diarias al personal, sobre alguna anomalía, para que este pueda tomar decisiones acertadas.</p>			
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.	



REF: N	P.T. # 5-13	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	O.D	18-10-2014
Revisado por:	A.P.	18-10-2014

NARRATIVA

Nombre del Entrevistado: C.B.A. Héctor Zamora Vélez

Cargo: Contador

Responsabilidad: Control contable y tributario, comunicar al Gerente sobre los resultados de las partidas contables.

Lugar: Empresa Double Coin

Criterio:

Norma de Auditoria aplicada: NIA 500 – Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros

La normativa sobre la responsabilidad del auditor, explica lo que constituye evidencia de auditoría en los estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos, para obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables para basar su opinión.

Análisis:

Una vez realizado el dialogo con el contador, de inmediato se le solicitó acerca de la información financiera que refleja la Importadora del periodo 2012; en lo que se puede evidenciar que para este periodo existe un problema, debido a que en las partidas contables como en el Balance general y el Estado de Resultados reflejan aumentos brutos en las cuentas por cobrar y disminuciones brutas en las ventas al contado por el exceso de ventas a crédito lo que arroja como resultado iliquidez para ese dicho periodo; principalmente por el vencimiento de la cartera de crédito.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina** | Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

REF: N	P.T. # 5-13	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	O.D	18-10-2014
Revisado por:	A.P.	18-10-2014

NARRATIVA

Nombre del Entrevistado: Carolina Navarrete Arteaga

Cargo: Asistente Contable

Responsabilidad: Es el encargado de registrar los asientos contables, llevar la secuencia de los comprobantes de compras, ventas y retención además de presentar al contador dicha información para que esta sea verificada.

Lugar: Empresa Double Coin

Criterio:

Norma de Auditoria aplicada: NIA 501 – Consideraciones específicas del auditor

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre cuestiones de la realidad y el estado de las existencias, así como la totalidad de los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad; y la presentación y revelación de la información por segmentos de conformidad con el marco de información financiera aplicable, investigación requerida al asistente contable de la Importadora por lo que se verificó que él es responsable de hacer los registros diarios para que el contador de la empresa compruebe el resultado de las operaciones, además con dicha información se declara al fisco.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



REF: N	P.T. # 5-13	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	O.D	18-10-2014
Revisado por:	A.P.	18-10-2014

NARRATIVA

Nombre de los Entrevistados: Abg. (s). Cesar Montalbán y Carlos Arreaga.

Cargo: Abogado

Responsabilidad: Responsables en consecuencias u omisiones que desfavorezcan las actividades en la empresa, ejecutando dentro de lo establecido por la ley.

Lugar: Empresa Double Coin

Criterio:

Norma de Auditoria aplicada: NIA 505 – Procedimientos de confirmación externa & NIA 250- Responsabilidad que tiene el auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias.

El objetivo del auditor cuando utiliza procedimientos de confirmación externa, es diseñar y aplicar dichos procedimientos, con el fin de obtener evidencia de auditoría relevante y fiable.

La empresa cuenta con dos abogados, presto para resolver las diligencias en aspecto legales, son los encargados de representar a la Importadora en cualquier anomalía que pueda perjudicar la solvencia de la misma, además están encargados de comunicar juiciosamente al Gerente información actualizada, mediante Informes sobre lo civil y comercial en las Importaciones y en lo que respecta a las exigencias en el país de la comercialización.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

REF: N	P.T. # 5-13	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	O.D	18-10-2014
Revisado por:	A.P.	18-10-2014

NARRATIVA

Nombre de los Entrevistados: Denisse Avilés Pérez

Cargo: Jefa Financiera

Responsabilidad: Encargada de Gestionar el proceso de pagos a los proveedores del exterior y locales, además evalúa constantemente el rendimiento de los recursos de la empresa, así como elaborar el informe de la gestión y los resultados operacionales.

Lugar: Empresa Double Coin

Criterio:

Norma de Auditoria aplicada: NIA 540 – Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables

La normativa sobre la responsabilidad del auditor, es obtener evidencia suficiente y adecuada en la información a revelar, al realizar una evaluación en los estados financieros. También incluye requerimientos y orientaciones sobre las incorrecciones en estimaciones contables concretas y sobre indicadores de la existencia de posible sesgo de la dirección. Se evidenció que la misma es responsable de la solvencia de la empresa, debido a que ella es la encargada de minimizar los riesgos financieros que se puedan suscitar. Considero que no están ejecutando procesos de mejoramiento en lo que respecta a la parte financiera, por lo que en la parte contable no existen alternativas para identificar los puntos débiles y fuertes, así como evitar los posibles problemas que pueden desfavorecer el rendimiento en la Importadora.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

REF: N	P.T. # 5-13	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	O.D	18-10-2014
Revisado por:	A.P.	18-10-2014

NARRATIVA

Nombre de los Entrevistados: Alejandro Macías Aguirre, Juan Carlos García, Mauricio Guevara Mejía, Pedro Jiménez Lara, Paola Mantilla Escudero, Oscar Moran Pisco.

Cargo: Vendedores

Responsabilidad: Encargados de atender al público en General, mostrar sobre los productos Double Coin que cuenta la empresa.

Lugar: Empresa Double Coin

Criterio:

Norma de Auditoria aplicada: NIA 620 – Organización en un campo de especialización distinto

La normativa sobre la responsabilidad del auditor, respecto del trabajo de una persona u organización en un campo de especialización distinto al de la contabilidad o auditoría, cuando dicho trabajo se utiliza para facilitar al auditor la obtención de evidencia de evaluación suficiente y adecuada. Los empleados encargados de hacer la atención al cliente de la Importadora cumplen a cabalidad con su función, además ellos comunican a sus subordinados sobre alguna anomalía presentada en cuanto a la atención al público; por lo tanto el ambiente en cuanto a la atención a la clientela es aceptable de acuerdo esta evaluación. Cabe recalcar que solo ellos están encargados de efectuar la venta más no del cobro.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
 Contacto: 0991257898
 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

REF: FJ	P.T. # 5-13	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	O.D	18-10-2014
Revisado por:	A.P.	18-10-2014

NARRATIVA

Nombre de los Entrevistados: Ing. Carlos Oña Peña, Ing. Mariuxi Tómalá Aguirre, Sr. Henry chaves

Cargo: Asistentes de Cobranzas

Responsabilidad: Encargados de realizar las respectivas cobranzas originadas por las ventas al contado y a crédito, así como en realizar informes que muestren la ejecución de cobranza y emitir al jefe financiero, además están pendientes de la gestión del servicio al cliente.

Lugar: Empresa Double Coin

Criterio:

Norma de Auditoria aplicada: NIA 315 – Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos

La normativa sobre la responsabilidad del auditor, identificar y valorar los riesgos de incorrección material, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. Se observa que las actividades ejecutadas de los asistentes de cobranza son débiles debido a que los mismos no están promoviendo procedimientos que sugieran el mejoramiento de la cartera de crédito en la empresa, es decir que actualmente la Importadora presenta un gran problema, por lo expuesto radica desde la Gerencia por la ausencia de comunicación al Departamento de Cobranza y la inexistencias de políticas que ayuden al mejoramiento.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

REF: N	P.T. # 5-13	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	O.D	18-10-2014
Revisado por:	A.P.	18-10-2014

NARRATIVA

Nombre de los Entrevistados: Sr. Luis Macías Moran y Carlos García Ramírez

Cargo: Bodegueros

Responsabilidad: Realizar el respectivo control de la mercadería llegada a la bodega, así como Informar a sus subordinados sobre alguna anomalía detectada de los productos de Importación.

Lugar: Empresa Double Coin

Criterio:

Norma de Auditoria aplicada: NIA 501 – Consideraciones específicas del auditor

La normativa sobre la responsabilidad del auditor, trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, en concordancia con la **NIA 330.1** la **NIA 500.2** y otras **NIA** aplicables, con respecto a determinados aspectos de las **existencias**, los litigios y reclamaciones en los que intervienen en la entidad. En la Importadora cuentan con dos personas encargadas de hacer el respectivo control, de acuerdo a la investigación se puede detectar que existe un problema por lo que el personal solo hace la inspección de los productos al momento de ser llegada la mercadería con la factura comercial BL packing (Lista de Contenidos) y que los mismos no realizan el inventario tal como debe de ser. Además se considera que el problema radica en que la bodega en donde se encuentran los productos Double Coin, está lejos de la matriz y sucursal.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

4.6.6. Cuestionario de Control Interno (COSO II)

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			1-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Integridad y Valores Éticos	1	¿Existen estándares de conducta para conocer la integridad y valores éticos del personal?	X		7,5	10	Se proveen valores y principios éticos en la Importadora.
Estructura de la Organización	2	¿La Importadora cuenta con un organigrama que identifique la jerarquía, tanto del Departamento de Venta como el de Cobranza?	X		10	10	Si se cuenta con un Organigrama estructural que identifica la jerarquía de cada miembro.
Autoridad y Responsabilidad	3	¿Se cuenta con un manual de funciones y responsabilidades específicas para el área de venta y cobranza?	X		7,5	10	Cada área cuenta con un manual de Funciones que les permite al TH, conocer cuáles son sus responsabilidades.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina			Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.				

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			2-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
	Nombre del personal entrevistado:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014			
	Responsabilidad del entrevistado:						
Fecha:							
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Competen- Cias	4	¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Importadora que laboran tanto en área de cobranza como de venta?		X	0	10	No se realizan evaluaciones de desempeño, lo que impide conocer el proceso de conocimiento que van adquiriendo los empleados.
	Recursos Humanos	5	¿Se selecciona al personal para el Departamento de Venta y Cobranza?	X		8	10
6		¿Se incentiva el crecimiento profesional del personal de venta?		X	0	10	No incentivan al personal de la empresa.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina			Ejecutado: Dr. Aida Maribel Palma León.				

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>			Páginas:		Referencia:	
				3/3		P.T.# 6-13	
				Fecha:		Auditor:	
				24/10/2014		O.D	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
	Nombre del personal entrevistado:				Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
	Responsabilidad del entrevistado:						
Fecha:							
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Recursos Humanos	7	¿Se plantean políticas de recursos humanos en la organización?	x		4,5	10	Si cuentan con políticas, pero las mismas son deficiente para el personal.
Consejo de Administración	8	¿Evalúan la gestión laboral de la administración?	x		7	10	La gerencia si evalúa la gestión operativa de la administración.
Filosofía y Estilo Operativo de la Dirección	9	¿Han formalizado un estilo operativo que permita lograr el control interno eficaz?	x		5	10	La gerencia ha promovido procedimientos que ayuden a funcionar eficazmente la parte operativa, pero se observa que esta función es débil.
TOTAL					49,50	90	
					55,00%	100,00%	
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

1/1

Referencia:

P.T.# 7-13

Fecha:

30/10/2014

Auditor:

O.D

RIESGO DE AUDITORIA

AMBIENTE DE CONTROL

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{55 * 100}{100} = \frac{5500}{100} = 55,00 \%$$

Nivel de Confianza = 55,00 %

Nivel de Riesgo= 45,00 %

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

ANÁLISIS INTERPRETATIVO

El nivel de **CONFIANZA** es (**Moderado**) equivalente al **55,00%**, y el **RIESGO** es (**Moderado**) del **45,00%** en el que se debería fortalecer los controles en la forma de realizar evaluaciones de desempeño y de esta manera conocer los conocimientos y habilidades del Talento Humano de la organización, además se podrá corregir cualquier deficiencia y mejorar el desempeño de los mismos, así mismo la Importadora no incentiva el crecimiento profesional del personal de venta, cabe recalcar que ellos son el motor principal para lograr los objetivos como empresa, por lo tanto se debe tomar la decisión de incentivarlos y de esta manera conseguir un papel importante como es crear un mejor ambiente de trabajo y aumentar el autoestima.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			1-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS							
		Nombre del personal entrevistado:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
		Responsabilidad del entrevistado:					
		Fecha:					
ITEMS	N	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Apetito De Riesgo	1	¿El personal de venta participa en el logro de los objetivos de la Importadora?	X		8	10	Por su puesto unos de los objetivos principal del aérea de venta es llegar hacia el cliente, por lo tanto el Talento Humano forma parte de los resultados de la misma.
	2	¿Los objetivos establecidos en el área de venta y cobranza contribuyen al cumplimiento de la empresa?	X		7	10	El Departamento de Venta si cuenta con objetivos lo que hasta el momento se han logrado cada uno de los establecidos.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			2/3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	N	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Apetito de Riesgo	3	¿El departamento de Venta como el de cobranza cuenta con tecnologías de punta para su funcionamiento eficaz y este a su vez le permita el logro de los objetivos asignados?	X		8	10	La Importadora Cuenta con Equipamientos de punta que le permite un funcionamiento eficaz.
Tolerancia al Riesgo	4	¿Los objetivos establecidos en el área de venta y cobranza contribuyen al cumplimiento de la empresa?	X		7	10	El Departamento de Venta si cuenta con objetivos lo que hasta el momento se han logrado cada uno de los establecidos.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			3/3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS							
		Nombre del personal entrevistado:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
		Responsabilidad del entrevistado:					
		Fecha:					
ITEMS	N	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Tolerancia al Riesgo	5	¿Existe una gran relación entre el Departamento de venta y Cobranza?	X		8	10	Están relacionadas entre sí por que ambas persiguen el mismo objetivo como lo es incrementar las ventas a su vez reducir al mínimo las cuentas incobrables y por supuesto que sus operaciones se conviertan en utilidades.
	6	¿Se elaboran periódicamente informes de ventas y sus avances con respecto a las metas establecidas?	X		7	10	Si se realizan Informes de Ventas pero no son debidamente analizadas.
TOTAL					45,00	60	
					75,00%	100,00%	
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1/1	P.T. # 7-13
	Fecha:	Auditor:
	30/10/2014	O.D

RIESGO DE AUDITORIA

ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{75 * 100}{100} = \frac{7600}{100} = 75,00 \%$$

Nivel de Confianza = 75,00%

Nivel de Riesgo= 25,00%

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

ANÁLISIS INTERPRETATIVO

Según el Cuestionario efectuado para establecimientos de objetivos muestra un nivel de **CONFIANZA** del **75,00% (ALTO)**, esto es porque las actividades de ventas son Correctamente Planificadas, Ejecutadas y controladas. Asimismo se puede observar que cuentan con objetivos establecidos para poder ser alcanzados; mientras que el nivel de **RIESGO** es de **25,00% (BAJO)**, en el que igual deben aplicarse controles, debido a que las ventas a crédito no son analizadas en su debido tiempo, dando como resultado el decrecimiento en sus utilidades en un porcentaje mayor y puede llegar a desmejorar la solvencia de la empresa.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			1-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
IDENTIFICACION DE EVENTOS							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Factores de Influencia Estratégica y de Objetivos	1	¿Se ha realizado posibles estudios en caso de existir competencia para la Importadora?	X		9	10	La empresa realiza constantemente Estudios de Mercado.
Metodología y Técnicas	2	¿La importadora cuenta con la implementación de un FODA que incluya el proceso de las ventas como en la cobranza?	X		8	10	La Importadora implementa análisis FODA, para contrarrestar las Debilidades y Amenazas de los Departamentos.
	3	¿Se elaboran periódicamente informes de ventas y sus avances con respecto a las metas establecidas?	X		6	10	Si se realizan Informes de Ventas pero no son debidamente analizadas.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			2-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
IDENTIFICACION DE EVENTOS							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Acontecimientos Interdependiente	4	¿Analizan los inconvenientes en la Gestión de Cobros?		X	0	10	No son analizados los respectivos problemas que suscitan en la gestión de cobros.
Riesgos y Oportunidades	5	¿Se controla que la persona encargadas de las ventas no tengan acceso a los registros contables de la Importadora?	X		9	10	Las personas encargadas de las ventas no tienen ningún tipo de acercamiento con los registros contables de la Importadora.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			3-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
IDENTIFICACION DE EVENTOS							
		Nombre del personal entrevistado:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
		Responsabilidad del entrevistado:					
Fecha:							
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
RIESGO Y OPORTUNIDADES	6	¿Se realizan presentaciones de las ventas y promoción de todos los productos Double Coin?	X		10	10	La empresa publica y dar a conocer la variedad de sus productos Double Coin, por medios físicos o en la página web que cuenta la Importadora
TOTAL					42,00	60	
					70,00%	100,00%	
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-1	P.T. # 7-13
	Fecha:	Auditor:
	30/10/2014	O.D

RIESGO DE AUDITORIA

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{70 * 100}{100} = \frac{7000}{100} = 70,00 \%$$

Nivel de Confianza = 70,00%

Nivel de Riesgo= 30,00%

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

ANÁLISIS INTERPRETATIVO

Según el Cuestionario efectuado para Identificación de Eventos muestra un nivel de **CONFIANZA** del **70,00% (Moderado)**, Todo esto porque implementan un Modelo de análisis FODA para contrarrestar las Debilidades y Amenazas que afectan a la empresa, así como realizar un Estudio de Mercado para conocer riesgos de Competencia y existe un fuerte control en los registros contables ;mientras que el nivel de **RIESGO** es de **30,00% (Moderado)**, en el que se deberían aplicar controles, debido al poco interés de mejorar las carteras de crédito de acuerdo a sus necesidades y generar una adecuada gestión para el respectivo cobro.

P R I N C I P I O	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			1-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Riesgo Inherente y Residual	1	¿La Gerencia del Departamento de venta y cobranza analizan los posibles riesgo que pueden ocurrir en el transcurso del tiempo?	X		5	10	Analizan los tipos de riesgos en cuanto a las ventas al contado al contrario de las ventas a crédito que no son debidamente analizadas por lo que hasta el momento existen ciertos inconvenientes en la gestión de cobro.
Probabilidad e Impacto	2	¿Existe una persona encargada de emitir reportes de las ventas a la Administración para que estas sean revisadas y controladas?	X		7	10	Si existe una persona encargada de emitir los reportes de venta a la Administración.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

P R I N C I P I O	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			2-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
		Nombre del personal entrevistado:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
		Responsabilidad del entrevistado:					
		Fecha:					
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Probabilidad e Impacto	3	¿El nuevo personal en la Importadora recibe capacitación para que se acople de manera eficiente a las actividades?	X		6	10	Deficiente capacitación, Pero cabe recalcar que no realizan evaluaciones de desempeño durante el transcurso del tiempo.

Técnicas de Evaluación	4	¿Existe un plan de contingencias para afrontar los riesgos en las ventas como en la cobranza?	X	0	10	No existen Planes de contingencias para afrontar posibles riesgos en las ventas como en las cobranzas.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.		

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:	Referencia:			
			3-3	P.T.# 6-13			
			Fecha:	Auditor:			
			24/10/2014	O.D			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
 <p>Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:</p>		Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014					
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	

Correlación Entre Acontecimientos	5	¿La Importadora realiza un seguimiento periódico del plan estratégico en cuanto a las importaciones a realizar?	X	7	10	La Importadora realiza un plan de mercado que les permite vender el volumen necesario y previo a esto realizar la respectiva Importación.
TOTAL				25,00	50	
				50,00%	100,00%	
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina			Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-1	P.T. # 7-13
	Fecha:	Auditor:
	30/10/2014	O.D
RIESGO DE AUDITORIA		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{50 * 100}{100} = \frac{5000}{100} = 50,00 \%$$

Nivel de Confianza = 50,00%

Nivel de Riesgo= 50,00%

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

ANÁLISIS INTERPRETATIVO

Según la Evaluación de Riesgos tiene un nivel de confianza de **50,00% (MODERADO)**, Mientras que el nivel de riesgo es del **50,00% (MODERADO)**, esto es porqué las ventas a crédito no son debidamente analizadas y hasta el momento en la empresa existen ciertos inconvenientes en la gestión de cobro, asimismo la inexistencia de Planes de contingencias no permite enfrentar posibles riesgos en las ventas como en las cobranzas. También se recalca que al momento de contratar al personal realizan una capacitación pero no realizan evaluaciones de desempeño durante el transcurso del tiempo.

ELABORADO POR: [Delia Monserrate Ochoa Molina](#)

Ejecutado: [Dra. Aida Maribel Palma León](#).

P
R
I
N
C
I
P
I
O
S



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

1-2

Referencia:

P.T.# 6-13

Fecha:

24/10/2014

Auditor:

O.D

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
		RESPUESTA AL RIESGO					
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Evaluación de Respuesta	1	¿Los riesgos que suscitan en la Importadora son evaluados Inmediatamente?	X		5	10	La administración ha estado evaluando riesgos como los de las cuentas incobrables que se ha generado en este año.
Selección de Respuestas (Compartir el Riesgo Y Mitigar el Riesgo)	2	¿Los empleados del Departamento de Venta y cobranza, comunican alguna anomalía ocurrida en la misma?		X	0	10	No comunican las anomalías ocurridas.
	3	¿Los comprobantes de venta tienen autorización vigente emitida por el Servicio de Rentas Internas?	X		10	10	Los comprobantes de venta muestran de manera visible la respectiva autorización vigente.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina			Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.				
P R I N C I P I O S						Páginas:	Referencia:
						2-2	P.T.# 6-13
						Fecha:	Auditor:

		 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>			24/10/2014	O.D	
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
		RESPUESTA AL RIESGO					
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
PERSPECTIVA DE CARTERA	4	¿Existe un control a las cuentas por cobrar?		X	0	10	La administración carece de un control específico para las cuentas por cobrar en la empresa.
	5	¿Los cheques y el efectivo generado por las ventas diarias se depositan intactos en el mismo día o al siguiente día hábil?	X		9	10	El dinero generado por las ventas diarias es registrado y depositado de manera intacta al siguiente día
TOTAL					24,00	50	
					48,00%	100,00%	
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
 Contacto: 0991257898
 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

1-1

Referencia:

P.T. # 7-13

Fecha:

30/10/2014

Auditor:

O.D

RIESGO DE AUDITORIA
RESPUESTA AL RIESGO

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{48 * 100}{100} = \frac{6400}{100} = 48,00 \%$$

Nivel de Confianza = 48,00%

Nivel de Riesgo= 52,00%

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

ANÁLISIS INTERPRETATIVO

La Respuesta al Riesgo, adquiere un nivel de confianza de **48,00% (BAJO)**, Mientras que el nivel de riesgo es del **52,00% (ALTO)**, esto es porqué la Administración de los Departamentos venta y Cobranza de la Importadora ,ha hecho énfasis en realizar evaluaciones de riesgo mediante los problemas que suscitan en la misma, mientras que el nivel de riesgo se establece por la deficiente comunicación del Talento Humano hacia la Administración sobre las presentes anomalías que se han presentado en los departamentos ,dando como consecuencia la presencia de riesgo que pueden perjudicar la solvencia de la empresa.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			1-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
ACTIVIDADES DE CONTROL							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Integración de la Respuesta al Riesgo	1	¿Se realizan capacitaciones constantes al Talento Humano que colaboran en el área de venta y cobranza?		X	0	10	No realizan capacitaciones al Talento Humano
	2	¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades para el área de ventas y cobranza?	X		7	10	Se encuentran definidas las funciones para cada Departamento, pero no hay un supervisor de ventas y cobranzas
Tipos de Actividades de Control	3	¿Previo a una venta, se fijan las aprobaciones necesarias por parte del área de Créditos?	X		7	10	Realizan las aprobaciones necesarias, pero otorgan muchas ventas a crédito.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

P R I N C I P I	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			2-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
ACTIVIDADES DE CONTROL							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Integración de la Respuesta al Riesgo	4	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar?		X	0	10	No se preparan Informes por las Cuentas por Cobrar. Solo se las registra en la Contabilidad.
	5	¿Se cuenta con políticas, normas y procedimientos para el área de venta y cobranza?		X	0	10	Si cuentan con políticas, cumplen con las normas y persiguen procedimientos para el correcto funcionamiento de los departamentos.
Tipos de Actividades de Control	6	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	X		7	10	El departamento de contabilidad lleva un adecuado control de los comprobantes de venta.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			3-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
ACTIVIDADES DE CONTROL							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Controles Específicos de la Entidad	7	¿Se ha elaborado encuestas a los clientes acerca de la atención por parte de los vendedores?	X		7	10	Si se han realizado tipos de encuesta para conocer la atención del Talento Humano, hacia el cliente.
TOTAL					28	70	
					40,00%	100,00%	
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

Referencia:

1-1

P.T. # 7-13

Fecha:

Auditor:

30/10/2014

O.D

RIESGO DE AUDITORIA

ACTIVIDADES DE CONTROL

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{40 * 100}{100} = \frac{4125}{100} = 40,00 \%$$

Nivel de Confianza = 40,00%

Nivel de Riesgo= 60,00%

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

ANÁLISIS INTERPRETATIVO

Actividades de Control, alcanza un nivel de confianza de **40,00% (BAJO)**, Mientras que el nivel de riesgo es del **60,00% (ALTO)**, la confianza se establece por que tienen las funciones debidamente segregadas, así como un adecuado control en la pre-numeración de las facturas de venta al contado y crédito lo que sirve para el correcto registro en la contabilidad, Asimismo se han hecho un seguimiento para conocer la atención del personal hacia el cliente. El riesgo se determina por la inexistencia de políticas establecidas en los departamentos lo que imposibilita llevar una eficiente operación, pero el riesgo es aún muy alto debido a que la Gerencia no promueve capacitaciones que permitan mejorar el desempeño del TH, también la inexistencia de control a las cuentas por cobrar hace que al término del periodo se conviertan incobrable.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

P R I N C I P I O	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			1-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Información	1	¿La importadora cuenta con canales de comunicación durante el proceso de ventas?	X		8	10	Si cuentan con canales de comunicación.
	2	¿La importadora realiza llamadas telefónicas necesarias para confirmar cobranzas por las ventas realizadas en la misma?	X		6	10	Si realizan llamadas telefónicas a los clientes por el retraso de pago, porque no lo hacen en el tiempo oportuno.
	3	¿Existe un programa que garantice la información almacenada y procesada?	X		9	10	Cuentan con un sistema donde se almacena la información de las operaciones diarias.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			2-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Comunicación	4	¿Los respectivos cambios que se ejecutan dentro del proceso de venta son comunicados de manera inmediata para que los empleados asuman sus responsabilidades?	X		7	10	La administración comunica ciertos cambios producidos al personal.
	5	¿Se comunican las políticas existentes de la Importadora al personal de venta y cobranza?	X		7	10	Asimismo son comunicadas las políticas implantadas por la administración a todo el personal.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina			Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.				

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			3-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	N o	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
COMUNICACIÓN	6	¿Se les comunica a los clientes los descuentos a los que tienen acceso de acuerdo a sus condiciones de pago y montos al momento de realizar su compra?	X		8	10	Los empleados encargados de la atención al cliente, comunican a los mismos el respectivo descuento, asimismo se les detalla en la factura.
TOTAL					TOTAL	45	60
					40,00%	75,00%	100,00%
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
 Contacto: 0991257898
 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

1-1

Referencia:

P.T. # 7-13

Fecha:

30/10/2014

Auditor:

O.D

RIESGO DE AUDITORIA

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{75 * 100}{100} = \frac{7500}{100} = 75,00 \%$$

Nivel de Confianza = 75,00%

Nivel de Riesgo= 25,00%

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

ANÁLISIS INTERPRETATIVO

Información y Comunicación, adquiere un nivel de confianza de **75,00% (MODERADO)**, por lo tanto el nivel de riesgo es del **25,00% (BAJO)**, la confianza se da por que la administración ha establecido canales de comunicación para dirigirse hacia el TH de los departamentos, también se les avisa al cliente de los respectivos descuentos que ofrecen de sus productos lo que generará aumento de venta por el tipo de oferta a brindar, asimismo se les comunica al personal la implementación de políticas que son generadas por la administración y el nivel de riesgo es bajo, en el que de igual forma deben hacerse controles es porque a pesar de realizar llamadas telefónicas a los clientes por las tardías de pago, no lo hacen en el tiempo oportuno, lo que generara en su debido tiempo cuentas incobrables, perjudicando a la Importadora en su solvencia.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			1-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Actividades Permanentes de Supervisión	1	¿Se realiza adecuado monitoreo sobre la atención que se le brinda al cliente?	X		8	10	Si se vigila constantemente las actividades del personal que conforma la empresa
	2	¿Se efectúan respectivas comparaciones de las ventas con las de cobranza de los meses anteriores?	X		6	10	Si hacen comparaciones de las ventas, para ir conociendo su utilidad mas no lo hacen con las de cobranza.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina			Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.				

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			2-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Evaluaciones Independientes	3	¿La Importadora cuenta con un supervisor de venta y de Cobranzas?		X	0	10	No cuentan con los respectivos supervisores
	4	¿Se supervisa el desempeño del Talento Humano en el Departamento de venta y cobranza?	X		6	10	La importadora cuenta con Administradores que vigilan el trabajo de los empleados, mas no cuentan con un supervisor.
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			

P R I N C I P I O S	 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>		Páginas:		Referencia:		
			3-3		P.T.# 6-13		
			Fecha:		Auditor:		
			24/10/2014		O.D		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
		Nombre del personal entrevistado: Responsabilidad del entrevistado: Fecha:			Ing. Felipe Chu; Sra. Cinthia Kien Chu Tay, Alejandro Macías Aguirre Administrador y personal de la Importadora 24/10/2014		
ITEMS	Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
			SI	NO	C.O	P.O	
Comunicación De Deficiencias	5	¿La administración de la Importadora realiza monitoreo en el área de venta y cobranza y sobre los hallazgos encontrados proporciona recomendaciones?	X		6	10	Actualmente la administración es deficiente porque a pesar del monitoreo que realizan, no logran resolver los problemas serio que presenta la empresa.
TOTAL					26	50	
					52,00%	100,00%	
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina				Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.			



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
 Contacto: 0991257898
 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

1-1

Referencia:

P.T. # 7-13

Fecha:

30/10/2014

Auditor:

O.D

RIESGO DE AUDITORIA

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{52 * 100}{100} = \frac{5200}{100} = 52,00 \%$$

Nivel de Confianza = 52,00%

Nivel de Riesgo= 48,00%

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

ANÁLISIS INTERPRETATIVO

Supervisión y Monitoreo , obtiene un nivel de confianza de **52,00% (MODERADO)**, por lo tanto el nivel de riesgo es del **48,00% (MODERADO)**, la confianza se da por que la administración vigila constantemente la atención que los empleados prestan a los clientes de la empresa, pero no cuentan con un supervisor de venta que este encargado específicamente de vigilar este trabajo, además realizan comparación de las ventas de los meses anteriores para conocer su rentabilidad pero esta es deficiente, mas no analizan las cuentas por cobrar que incrementan por el exceso de las ventas a crédito, en si el monitoreo que realiza la administración en la empresa es débil por el simple hecho de que aún no pueden resolver el problema que presenta la misma.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

4.6.7. Evaluación de los riesgos de Control

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	REF:	P.T. # 7-13																															
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha																														
	Realizado por:	O.D	30-10-2014																														
	Revisado por:	A.P.	30-10-2014																														
IMPORTADORA DOUBLE COIN EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">COMPONENTES</th> <th style="width: 25%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 25%;">CALIFICACIÓN DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">45,00</td> </tr> <tr> <td>Establecimientos de Objetivos</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">25,00</td> </tr> <tr> <td>Identificación de Eventos</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">30,00</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Riesgo</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">50,00</td> </tr> <tr> <td>Respuesta al Riesgo</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">52,00</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Control</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">60,00</td> </tr> <tr> <td>Información y Comunicación</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">25,00</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y Monitoreo</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">48,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTALES</td> <td style="text-align: center;">800</td> <td style="text-align: center;">335,00</td> </tr> </tbody> </table>				COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO	Ambiente de Control	100	45,00	Establecimientos de Objetivos	100	25,00	Identificación de Eventos	100	30,00	Evaluación de Riesgo	100	50,00	Respuesta al Riesgo	100	52,00	Actividades de Control	100	60,00	Información y Comunicación	100	25,00	Supervisión y Monitoreo	100	48,00	TOTALES	800	335,00
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO																															
Ambiente de Control	100	45,00																															
Establecimientos de Objetivos	100	25,00																															
Identificación de Eventos	100	30,00																															
Evaluación de Riesgo	100	50,00																															
Respuesta al Riesgo	100	52,00																															
Actividades de Control	100	60,00																															
Información y Comunicación	100	25,00																															
Supervisión y Monitoreo	100	48,00																															
TOTALES	800	335,00																															
<p>CT= Calificación Total</p> <p>PT= Ponderación Total</p>																																	
<p>Nivel de Confianza = $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{335,00 * 100}{800} = \frac{33500}{800} = 41,88 \%$</p> <p>Nivel de Confianza = 41,88%</p> <p>Nivel de Riesgo = 58,12% ALTO</p>																																	
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.																															

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	REF:	P.T. # 7-13	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	O.D	30-10-2014
	Revisado por:	A.P.	30-10-2014

IMPORTADORA DOUBLE COIN
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

Una vez evaluado cada uno de los componentes del control interno , se adquirió los siguientes resultados, el Nivel de Confianza se establece en un 41,88%, mientras que el Nivel de Riesgo abarca un 58,12% ,considerado como un riesgo **ALTO**, debido a que la Importadora está estableciendo algunas medidas de control en el proceso de sus actividades, además el riesgo se constituye por varios problemas que presentan en los departamentos y que no están siendo tomados en cuentas al momento de la evaluación por parte de la Gerencia.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina** Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

4.6.8. Evaluación de Riesgo Inherente

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	REF:	P.T. # 7-13	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	O.D	30-09-2014
	Revisado por:	A.P.	30-09-2014

IMPORTADORA DOUBLE COIN

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE: VALORACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Para realización de la misma se ha tomado en consideración :

NIA 705 – EMITIR UN INFORME ADECUADO

La normativa sobre la responsabilidad del auditor, de emitir un informe adecuado de acuerdo a las circunstancias cuando, al formarse una opinión de conformidad con la **NIA 700.1**, concluya que es necesaria una opinión modificada, para obtener evidencia suficiente pero siempre y cuando esté libre de incorrección material.

Nº	DESCRIPCIÓN	P	C
01	Inexistencia de evaluaciones de desempeño	12	6
02	Poco incentivo al Talento Humano	10	8
03	Escaso control en las cuentas por cobrar	16	6
04	Ausencia de planes de contingencias para enfrentar riesgo	14	6
05	Deficiente comunicación interdepartamental	10	7
06	Inexistencia en capacitaciones al Talento Humano	10	5
07	Deficientes políticas establecidas	14	4
08	Inexistencia de un supervisor de venta y cobranza	14	4
TOTAL		100	46

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	REF:	P.T. # 7-13	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	O.D	30-10-2014
	Revisado por:	A.P.	30-10-2014

IMPORTADORA DOUBLE COIN

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE: CALIFICACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Según la evaluación del Riesgo Inherente el Nivel de Confianza es del 46.00%, y un Nivel de Riesgo del 54.00% considerado como **ALTO**; causadas por la Inexistencia de evaluaciones de desempeño, Poco incentivo al Talento Humano, Escaso control en las cuentas por cobrar, Ausencia de planes de contingencias para enfrentar riesgo, Deficiente comunicación interdepartamental así como la Inexistencia en capacitaciones al Talento Humano ,además de las Deficientes políticas establecidas que impiden el logro de los objetivos de la empresa, asimismo la inexistencia de un supervisor de venta y cobranza impiden conocer la relación que los empleados tienen con los clientes, así como el seguimiento adecuado en la gestión de cobranza. Dichos riesgos deben ser considerados por parte de la gerencia y la administración para el correcto funcionamiento de la Importadora.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina** Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

4.6.9. Evaluación del Riesgo de Detección y de Auditoría

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	REF:	P.T. # 7-13	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	O.D	30-10-2014
	Revisado por:	A.P.	30-10-2014

IMPORTADORA DOUBLE COIN

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE DETECCIÓN Y DE AUDITORÍA.

RIESGOS	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
Riesgo Inherente	54.00%	ALTO
Riesgo de Control	57.62%	MODERADO
Riesgo de Detección	8%	ACEPTABLE

RAA = Riesgo de Auditoría (Aceptada)

RI = Riesgo Inherente

RC= Riesgo de Control

RDP= Riesgo de Detección Planeada (Experiencia del Auditor)

$$RDP = \frac{RAA}{RI * RC}$$

$$RDP = \frac{0.08}{0.54 * 0.5762}$$

RDP= 0.26%

Una vez evaluado el Riesgo Inherente, Riesgo de Control y el Riesgo de Detección, la firma auditora ha considerado el 8,00%, se puede concluir que el auditor se enfrenta a un riesgo del 0.26 % de que ha ocurrido un error material, que ha evadido los controles de los departamentos y podría no ser detectado por los procedimientos del auditor.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

4.6.10. Hojas de Hallazgos

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
<p>HALLAZGO N° 1. INEXISTENCIA DE EVALUACIONES DE DESEMPEÑO EN LOS DEPARTAMENTOS VENTA-COBranza</p>		
<p>CONDICIÓN:</p> <p>En la Importadora no aplican evaluaciones de desempeño, lo que impide conocer el rendimiento que el empleado muestra en la empresa.</p>		
<p>CRITERIO:</p> <p>La evaluación de desempeño, es uno de los puntos más importante a aplicar en una empresa, debido a que por medio de ella se conocerán las conductas y habilidades del personal que verdaderamente aportaran el logro de los objetivos de la misma.</p> <p>Art. 5.- Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno .- Responsables del Sistema de Control Interno.- El Pleno del Consejo será responsable del diseño, implantación, evaluación y perfeccionamiento del Sistema de Control Interno del Consejo y los niveles gerenciales, jefaturas de las diferentes dependencias serán los responsables en sus respectivas áreas. Corresponde a los demás empleados realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo cumplimiento.</p>		
<p>CAUSA:</p> <p>Inexistencia de evaluaciones de desempeño.</p>		
<p>ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina</p>		<p>Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.</p>

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	2/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D

HALLAZGO N° 1. INEXISTENCIA DE EVALUACIONES DE DESEMPEÑO EN LOS DEPARTAMENTOS VENTA-COBranza

EFFECTOS:

- ✓ Ambiente de trabajo Negativo.
- ✓ Presentación de errores por el puesto a ocupar.
- ✓ Capacidad limitante a mostrar en el trabajo en equipo.
- ✓ El empleado no acatará las críticas que se le hagan individualmente.
- ✓ Carencia de la eficiencia y eficacia del personal.

CONCLUSIÓN:

El no realizar una evaluación de desempeño en la Importadora impedirá alcanzar los objetivos en la empresa, debido a que el Talento Humano es parte fundamental, además esta evaluación permitirá detectar las necesidades que necesita la misma.

RECOMENDACIÓN:

A la Administración:

Realizar evaluaciones de desempeño al Talento Humano de la organización, para conocer la evolución de su comportamiento y corregir los problemas en el tiempo oportuno.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
HALLAZGO N° 2. POCO INCENTIVO AL TALENTO HUMANO (TH)		
<p>CONDICIÓN:</p> <p>El no incentivar al personal de la empresa ocasiona la desmotivación del mismo.</p>		
<p>CRITERIO:</p> <p>Una de las mejores fortalezas en una empresa es que el personal sienta motivación en laborar, es por eso que los incentivos se convierten en un punto clave para alcanzar un mejor rendimiento, esto hace que el TH se esmere día a día en dar una buena atención al cliente , actividad económica de Double Coin.</p> <p>Art. 8.- Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.- “El Pleno del Consejo, los demás niveles gerenciales y de jefatura, mantendrán y demostrarán integridad y valores éticos en el cumplimiento de sus obligaciones, así como contribuirán con su liderazgo y acciones a promoverlos en la organización, para su cumplimiento, lo cual estará regulado en el Código de Ética Institucional”</p>		
<p>CAUSA:</p> <p>Poco incentivo al Talento Humano.</p>		
<p>EFFECTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Eficiencia y eficacia limitada. ✓ Insuficiente aspiraciones a buscar para el bien de la empresa. ✓ Escasa confianza en sí mismo. 		
<p>ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.</p>		

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	2/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
HALLAZGO N° 2. POCO INCENTIVO AL TALENTO HUMANO (TH)		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <p>El poco incentivo en la organización imposibilita a que el TH se sienta capaz de asumir riesgos y generar una productividad mayor.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A la Gerencia:</p> <p>Realizar programas de Incentivos en la Importadora para que el Talento Humano de la misma sienta una alta motivación y así pueda rendir con mayor eficiencia y eficacia en su trabajo.</p>		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León .		

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
HALLAZGO N° 3. ESCASO CONTROL EN LAS CUENTAS POR COBRAR		
<p>CONDICIÓN:</p> <p>En la importadora no llevan un adecuado control en la cartera de crédito, lo que imposibilitará agilizar el cobro de deudas pendientes a los clientes.</p>		
<p>CRITERIO:</p> <p>El control ineficaz de las cuentas por cobrar no proporcionara la liquidez que espera la empresa en su determinado periodo.</p> <p>NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9. CUENTAS POR COBRAR: “Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero”</p>		
<p>CAUSA:</p> <p>Escaso control en las cuentas por cobrar.</p>		
<p>EFECTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Llegaran a convertirse en cuentas incobrables. ✓ Crisis económica y reducción del Flujo de efectivo. ✓ Diminución en el margen de utilidad. ✓ Insuficiente capacidad para adquirir mercadería por ausencia de liquidez. 		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	2/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
HALLAZGO N° 3. ESCASO CONTROL EN LAS CUENTAS POR COBRAR		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <p>En la Importadora el poco interés de mejorar las carteras de crédito de acuerdo a sus necesidades, generan una inadecuada gestión para el respectivo cobro.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A la Administración y Gerencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Generar políticas de cobro para que las cuentas por cobrar no lleguen a su vencimiento. ✓ La gerencia debe realizar llamadas a los clientes que y de esta manera requerir el pago de inmediato. ✓ Realizar indicadores que muestren el resultado de las posibles consecuencias a ocurrir. 		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
HALLAZGO N° 4. AUSENCIA DE PLANES DE CONTINGENCIAS PARA ENFRENTAR LOS RIESGOS		
<p>CONDICIÓN:</p> <p>El realizar planes de contingencias para enfrentar las posibles eventualidades en la organización, permite alcanzar la correcta continuidad de las operaciones en la misma.</p>		
<p>CRITERIO:</p> <p>Los planes de contingencias ayudan a que los posibles futuros acontecimientos en el área de venta y cobranza no se lleguen a concretar y de esta manera aumentar la capacidad para el bien de toda la organización.</p> <p>Art. 16.- Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.- Planificación Participativa.- “La valoración de riesgos como componente del Sistema de Control Interno del Consejo, estará sustentada en un sistema de planificación integral y participativo, de divulgación de los planes estratégico y operativos, para asegurar el cumplimiento de los mismos”</p>		
<p>CAUSA:</p> <p>Ausencia de planes de contingencias para enfrentar los riesgos.</p>		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.		

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	2/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
HALLAZGO N° 4. AUSENCIA DE PLANES DE CONTINGENCIAS PARA ENFRENTAR LOS RIESGOS		
EFFECTO: <ul style="list-style-type: none"> ✓ No se podrá conocer cualquier anomalía que esté afectando o afectará a la empresa en su proceso operativo. ✓ Uno de los problemas que presenta la Importadora es la pérdida de Recursos por las cuentas incobrables. ✓ También los daños pueden perjudicar la imagen de la empresa. 		
CONCLUSIÓN: <p>En la Importadora el insuficiente interés de implementar un plan de contingencia ha hecho que hasta el momento este presente conflictos en la parte operativa de venta y cobranza.</p>		
RECOMENDACIÓN: <p>A la Administración y Gerencia:</p> <p>Implementar planes de contingencias para reducir la posibilidad de que ocurra un riesgo en el transcurso del tiempo y frente a ello garantizar la continuidad de las operaciones de la empresa.</p>		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.		

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
HALLAZGO N° 5. DEFICIENTE COMUNICACIÓN DEL TALENTO HUMANO CON LA GERENCIA		
<p>CONDICIÓN:</p> <p>El personal que labora en la empresa es poco comunicativo hacia sus directivos, por lo tanto la generación de tensiones de desconfianzas van a estar presente en la empresa.</p>		
<p>CRITERIO:</p> <p>La escasez de comunicación interna en la empresa genera asuntos negativos para la misma, si esta no es corregida a tiempo mediante una comunicación clara.</p> <p>Art. 4.- Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.- El control interno del Consejo “Constituyen los procesos utilizados por la administración, para identificar, registrar y comunicar la información relacionada con las actividades & eventos internos & externos de la Institución”.</p>		
<p>CAUSA:</p> <p>Deficiente comunicación del TH hacia la administración.</p>		
<p>EFECTO:</p> <p>✓ Si la comunicación es deficiente entre los directivos y empleados de la organización, asimismo será entre el propio personal hacia el cliente.</p>		
<p>ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.</p>		

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	2/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
<p>HALLAZGO N° 5. DEFICIENTE COMUNICACIÓN DEL TALENTO HUMANO CON LA GERENCIA</p>		
<p>✓ Pérdida de tiempo en las actividades en relación con la coordinación de equipo de trabajo de los departamentos Venta –Cobranza.</p>		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <p>La poca comunicación del personal hacia los directivos de la empresa y viceversa no genera el mejor tipo de confianza entre ambos, debido a que la misma se convierte en una cadena de desentendimiento en relación al trabajo en equipo , también afectaría sobre unos de los puntos más claves de la empresa como son los clientes.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A la Administración y Gerencia:</p> <p>Indicar al Talento Humano de la organización acerca de la comunicación que se debe plantear de acuerdo a las necesidades o inconveniente que se presente en la misma y de esta manera alcanzar las metas de la organización, considerando que la Gerencia es parte de ella.</p>		
<p>ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.</p>		



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

1/2

Referencia:

P.T. # 8-13

Fecha:

08/11/2014

Auditor:

O.D

HALLAZGO N° 6. INEXISTENCIA EN CAPACITACIONES AL TALENTO HUMANO DE LA IMPORTADORA.

CONDICIÓN:

En la Importadora no efectúan capacitaciones al talento humano, lo que les impide optimizar su capacidad al momento de ejercer su trabajo.

CRITERIO:

La capacitación al talento humano; permite corregir posibles errores u omisiones efectuadas por los mismos, ayudando a adquirir la capacidad de comunicarse, trabajar con los demás, afrontar y solucionar conflictos, mejorar la aptitud para las interrelaciones departamentales.

Art. 9.- Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.- “El Pleno del Consejo, niveles gerenciales y demás jefaturas, realizarán las acciones que conduzcan a que el personal cuente con un nivel de competencia profesional y técnica ajustado a los deberes asignados y que les permita comprender la importancia de la implantación y mantenimiento de los controles internos; dichos requerimientos estarán establecidos en el Manual de Perfil de Puestos y en el Manual de Reclutamiento y Selección, desarrollado para tal fin”

CAUSA:

Inexistencia en capacitaciones al talento humano de la importadora.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	2/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
<p>HALLAZGO N° 6. INEXISTENCIA EN CAPACITACIONES AL TALENTO HUMANO DE LA IMPORTADORA.</p>		
<p>EFECTO:</p> <p>✓ Incompetencia al ejecutar su responsabilidad o resolver problemas en el área que se desempeñan, provocando retraso en el proceso productivo de la empresa.</p>		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <p>La deficiente capacitación al talento humano en la Importadora Double Coin, va a disminuir la capacidad en el desarrollo de sus actividades en un tiempo determinado.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A la Administración y Gerencia:</p> <p>Realizar capacitaciones, que permitan el crecimiento de la productividad en la Importadora mediante un adecuado programa de capacitación a todos los empleados de acuerdo a las funciones que desempeñan en el área, con el propósito de mejorar la calidad de interrelaciones departamentales y ayudar con el desarrollo organizacional a nivel colectivo.</p>		
<p>ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina</p>		<p>Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.</p>

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
<p>HALLAZGO N° 7. DEFICIENTES POLITICAS ESTABLECIDAS PARA EL ÁREA DE VENTA Y COBRANZA</p>		
<p>CONDICIÓN:</p> <p>En la Importadora no se establecen las políticas de acuerdos a los objetivos planteados en los departamentos lo que generará el incorrecto cumplimiento de las operaciones.</p>		
<p>CRITERIO:</p> <p>Las políticas planteadas en la empresa son fundamentales para el buen accionar de las mismas, debido a que estas son un medio de efectividad en las operaciones.</p> <p>Art. 13.- Políticas y Prácticas para la Administración del Capital Humano Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno.- “El Pleno del Consejo, los niveles gerenciales y demás jefaturas, establecerán políticas y prioridades, considerando el cumplimiento de las normativas internas vigentes y las políticas generales formuladas para la administración del recurso humano. Esto se manifiesta en los procesos de reclutamiento, selección, contratación, inducción, evaluación, capacitación, promoción y acciones disciplinarias”.</p>		
<p>CAUSA:</p> <p>Deficientes políticas establecidas en el área de venta y cobranza.</p>		
<p>ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina</p>		<p>Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.</p>

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	2/2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
HALLAZGO N° 7. DEFICIENTES POLITICAS ESTABLECIDAS PARA EL ÁREA DE VENTA Y COBRANZA		
EFECTO: <ul style="list-style-type: none"> ✓ No permiten alcanzar los objetivos a nivel colectivo. ✓ Los empleados de la empresa desconocerán de lo que se puede hacer y no se debe hacer en la Importadora. ✓ Impide llevar un control de las cuentas por cobrar y que estas sean cobradas en el tiempo oportuno. 		
CONCLUSIÓN: <p>La deficiente política establecida en la importadora no permite ser una herramienta administrativa primordial para el desarrollo de la misma, por lo que el incorrecto uso o la inadecuada aplicación impiden ejecutar operaciones con efectividad.</p>		
RECOMENDACIÓN: <p>A la Administración y Gerencia:</p> <p>Establecer políticas que coadyuven al desenvolvimiento operativo en la Importadora y que estas políticas permitan alcanzar los objetivos de la organización a nivel colectivo.</p>		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-2	P.T. # 8-13
	Fecha:	Auditor:
	08/11/2014	O.D
HALLAZGO N° 8. INEXISTENCIA DE UN SUPERVISOR DE VENTA Y DE COBRANZA.		
<p>CONDICIÓN:</p> <p>La inexistencia de un supervisor para el área de venta y cobranza imposibilita la correcta coordinación de las actividades y conocer de los problemas que presentan los departamentos.</p>		
<p>CRITERIO:</p> <p>El contar con un Supervisor de venta y cobranza permite que las actividades diarias sean analizadas, controladas y vigiladas en concordancia con las políticas establecidas en la importadora.</p> <p>Art. 4. Reglamento de Supervisión.- “La supervisión busca ser positiva, brindar recomendaciones de mejora y de desarrollo de las Unidades de Recursos Humanos; en lugar de ser punitiva y sólo basada en observaciones”</p>		
<p>CAUSA:</p> <p>Inexistencia de un supervisor de venta y cobranza.</p>		
<p>EFFECTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ No se proporcionara información o datos con mayor veracidad. ✓ Impide conocer la relación que los empleados muestran a los clientes, el supervisor de venta está pendiente de que exista estrecha relación. ✓ Minimiza la seguridad financiera en la Importadora. 		
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina		Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITORES INDEPENDIENTES

Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.

Contacto: 0991257898

Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

2-2

Referencia:

P.T. # 8-13

Fecha:

08/11/2014

Auditor:

O.D

HALLAZGO N° 8. INEXISTENCIA DE UN SUPERVISOR DE VENTA Y DE COBRANZA.

CONCLUSIÓN:

En la importadora la inexistencia de supervisores de venta y cobranza no permiten establecer políticas, procedimientos y realizar controles rígidos, lo que hasta el momento esto ha provocado la disminución de liquidez por que el efectivo se encuentra en manos de los clientes por el inadecuado otorgamiento de crédito y carencia de control.

RECOMENDACIÓN:

A la Administración y Gerencia:

- ✓ Contar con un supervisor de venta: Que permita custodiar las actividades que el Talento Humano realiza cotidianamente.
- ✓ Contar con un supervisor de cobranza: Que permita custodiar las actividades con mayor veracidad y que se encargue de crear políticas fundamentadas, para no perder la liquidez.

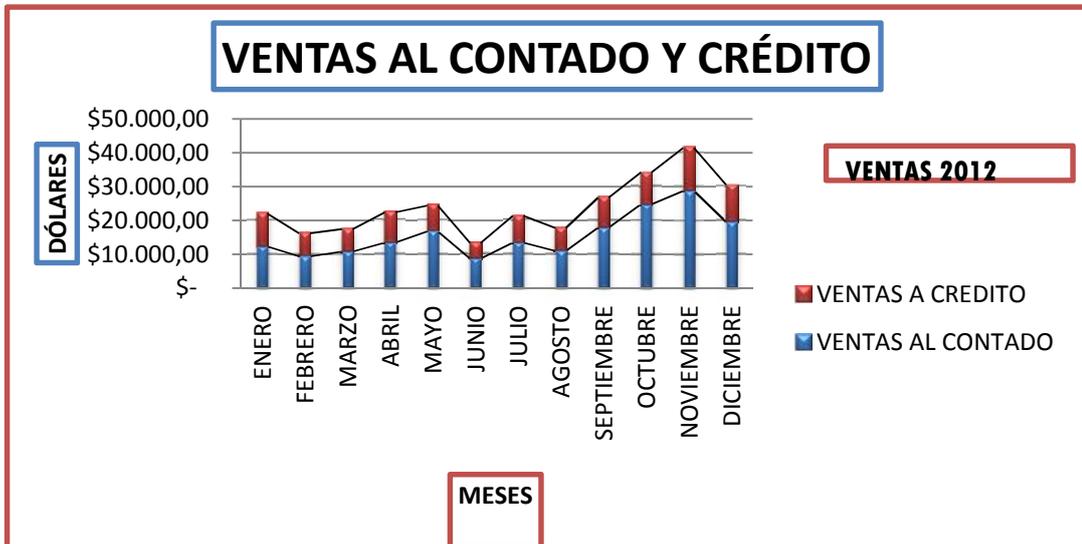
ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

4.6.11. Análisis a las Ventas y Cobranza

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-2	P. T. # 9-13
	Fecha:	Elaborado:
	15-11-2014	O.D

VENTAS PERIODO 2012						
MESES	V. CONTADO	V. CREDITOS	Σ VENTAS	% V. CONTADO	% V. CREDITO	Σ %
ENERO	\$ 12.345,87	\$ 9.756,67	\$ 22.102,54	3,69%	2,91%	6,60%
FEBRERO	\$ 9.456,80	\$ 6.789,01	\$ 16.245,81	2,94%	2,11%	5,05%
MARZO	\$ 10.873,57	\$ 6.543,08	\$ 17.416,65	3,63%	2,18%	5,81%
ABRIL	\$ 13.456,78	\$ 8.976,05	\$ 22.432,83	4,31%	2,88%	7,19%
MAYO	\$ 16.789,56	\$ 7.656,90	\$ 24.446,46	6,16%	2,81%	8,97%
JUNIO	\$ 8.790,05	\$ 4.567,09	\$ 13.357,14	3,09%	1,61%	4,70%
JULIO	\$ 13.456,30	\$ 7.907,45	\$ 21.363,75	4,52%	2,67%	7,19%
AGOSTO	\$ 10.987,90	\$ 6.789,07	\$ 17.776,97	3,62%	2,25%	5,87%
SEPTIEMBRE	\$ 17.890,67	\$ 8.906,90	\$ 26.797,57	6,38%	3,18%	9,56%
OCTUBRE	\$ 24.786,46	\$ 9.453,37	\$ 34.239,83	9,58%	3,66%	13,24%
NOVIEMBRE	\$ 28.769,45	\$ 12.789,07	\$ 41.558,52	10,63%	4,73%	15,37%
DICIEMBRE	\$ 19.589,09	\$ 10.978,70	\$ 30.567,79	6,70%	3,76%	10,46%
Σ TOTALES	\$ 187.192,50	\$ 101.113,36	\$ 288.305,86	65,25%	34,75%	100,00%



FUENTE: IMPORTADORA DOUBLE COIN

El presente Grafico se establece de acuerdo a las ventas en dólares que fueron generadas en el periodo 2012, en donde se observa que las ventas al contado están siendo superadas por las ventas a crédito.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina | Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

Referencia:

2-2

P. T. # 9-13

Fecha:

Elaborado:

15-11-2014

O.D



FUENTES: IMPORTADORA DOUBLE COIN

El presente Grafico establece las ventas en su totalidad al **100%**; que fueron generadas en el periodo 2012, en donde se observa que las ventas al contado reflejan solvencia en un **62,25%** para ese año, según el Estado de Pérdidas y Ganancias una venta bruta de **\$187.192,50** dólares americanos, indicado en el Cuadro N: 7; mientras que las ventas a crédito representan el **34,75%** de la totalidad de las ventas, según el Balance General estas ventas a crédito forman parte del grupo exigibles cuentas por cobrar a corto plazo u otras a largo plazo con una cantidad acumulada de **\$ 101.113,36**, en el presente análisis se pretende estudiar las de corto plazo y conocer el saldo de las operaciones 2012; debido a que estas son unas de las más difíciles de controlar .. **Según la NIC 18. El8- NIFF P para las PYMES.**: Los pagos se descontaran a sus valores presentes a la fecha de la venta y se registrará el valor presente como ingreso, además mediante la evaluación se cree que las políticas de cobranza por parte de la Gerencia no promueven recuperar las cuentas por cobrar en el periodo normal de las operaciones.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

4.6.12. Ratio de Liquidez de las Cuentas por Cobrar

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-1	P. T. # 10-13
	Fecha:	Auditor:
	15-11-2014	O.D

$$\text{PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA} = \frac{C}{V} \frac{P}{A} \frac{C}{A} \frac{XD}{AC} \frac{E}{E} \frac{E}{AÑO}$$

$$\text{PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA} = \frac{4.1,4 \times 3}{1.1,1}$$

$$\text{PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA} = \frac{2.9,1,2}{1.1,1}$$

PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA= # 143 DIAS

El presente indicador financiero nos está mostrando que las Cuentas por Cobrar de la Importadora Double Coin están circulando en 143 días, en si aquella formula indica el período promedio que demoran en convertirse en efectivo. **Según la NIC 32-NIC-39 -NIIF -7.** Son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables o los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, que serán clasificados como mantenidos para negociar y los que la entidad, en el momento del reconocimiento inicial, haya designado para su contabilización al valor razonable con cambios en resultados. De acuerdo al Balance General 2012 y en lo que corresponde a sus saldos para el mes de Diciembre le muestra que las cuentas por cobrar a corto plazo han quedado en \$ 40.156,48 USD.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina	Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.
---	---

4.6.13. Análisis de la Antigüedad de la Cartera por Cobrar



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
 Contacto: 0991257898
 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

1/3

Fecha

28-11-2014

Referencia:

P.T. # 11-13

Auditor:

O.D

Situación financiera Importadora Double Coin año 2012.

CLIENTE	VALOR	PLAZOS				VENCIDO	CANCELADO	% VENCIDO	% CANCELADO
		30 d	60 d	90 d	120 d				
SANTANA MERA FRANCISCO	\$ 2.452,45		\$ 852,25		\$ 852,25	\$ 747,95	\$ 1.704,50	0,97%	2,21%
PUENTE BALOJA LUIS	\$ 2.458,25	\$ 1.000,00	\$ 958,25		\$ 500,00	\$ -	\$ 2.458,25		3,19%
LLANTA FACIL S.A	\$ 9.487,57		\$ 1.452,25	\$ 255,21	\$ 400,32	\$ 7.379,79	\$ 2.107,78	9,58%	2,73%
HARO VELASTEGUI ULISES	\$ 1.700,33	\$ 252,24	\$ 125,25	\$ 200,00	\$ 125,00	\$ 997,84	\$ 702,49	1,29%	0,91%
LLANTERAS CARDENAS	\$ 8.345,65	\$ 230,00		\$ 458,75	\$ 850,00	\$ 6.806,90	\$ 1.538,75	8,83%	1,99%
CAMISAN GIRON ALONSO	\$ 2.300,09	\$ 1.050,00	\$ 250,00	\$ 500,00	\$ 500,09	\$ -	\$ 2.300,09		2,98%
ELENA DEL ROCIO COBOS	\$ 2.567,78	\$ 150,00	\$ 1.200,00	\$ 300,00	\$ 400,00	\$ 517,78	\$ 2.050,00	0,67%	2,66%
ESCOBAR JACOME ANA ELENA	\$ 1.789,45	\$ 700,00	\$ 150,00	\$ 250,00		\$ 689,45	\$ 1.100,00	0,89%	1,43%
GANAY JACHERO ANA	\$ 2.478,41	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ 700,00	\$ 100,00	\$ 1.178,41	\$ 1.300,00	1,53%	1,69%
RUEDA GARANTIZADA CIA LTDA	\$ 12.543,90	\$ 500,00	\$ 1.450,00		\$ 2.500,00	\$ 8.093,90	\$ 4.450,00	10,40%	5,77%
SALAZAR CASTRO OMAR	\$ 2.232,77	\$ 400,00	\$ 432,77	\$ 400,00	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 2.232,77		3,03%
AMORES CARRERA JAIME	\$ 1.678,79	\$ 278,79	\$ 500,00	\$ 250,00	\$ 650,00	\$ -	\$ 1.678,79		2,18%
PUENTE LOPEZ LUIS	\$ 1.800,54	\$ 140,00	\$ 220,00	\$ 250,00	\$ 300,00	\$ 890,54	\$ 910,00	1,16%	1,18%
PROGECON S.A	\$ 13.432,87	\$ 1.000,00	\$ 1.500,00	\$ 700,00	\$ 3.500,00	\$ 6.732,87	\$ 6.700,00	8,73%	8,69%
DIAZ SANDOVAL OSCAR	\$ 1.789,56	\$ 100,00	\$ 250,00		\$ 500,00	\$ 939,56	\$ 850,00	1,22%	1,10%
POLISERVICIO S.A	\$ 3.210,71	\$ 450,00	\$ 250,00	\$ 140,00	\$ 785,00	\$ 1.585,71	\$ 1.625,00	2,06%	2,11%
LADECC S.A	\$ 5.345,78	\$ 200,00	\$ 400,00	\$ 700,00	\$ 450,00	\$ 3.595,78	\$ 1.750,00	4,67%	2,27%
RAMOS LOPEZ MARCELO	\$ 1.452,25	\$ 458,00	\$ 494,25	\$ 400,00	\$ 100,00	\$ -	\$ 1.452,25		1,88%
SUMA	\$ 77.067,15	\$ 6.959,03	\$ 10.935,02	\$ 5.503,96	\$ 13.512,66	\$ 40.156,48	\$ 36.910,67	52,00%	48,00%

Fuente: IMPORTADORA DOUBLE COIN

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
 Contacto: 0991257898
 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

2-3

Referencia:

P.T. # 11-13

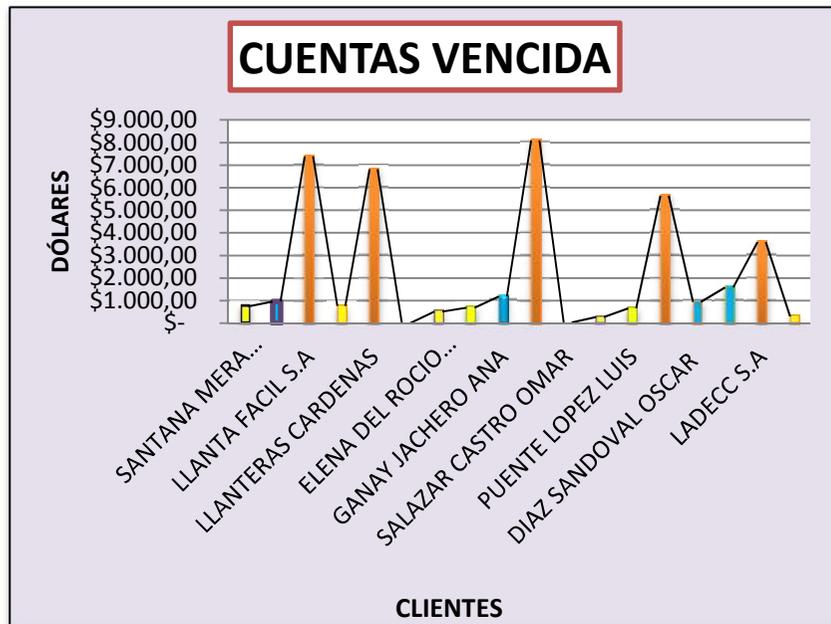
Fecha

28-11-2014

Auditor:

O.D

Situación financiera Importadora Double Coin año 2012.



Análisis: Según la NIC-39 Y NIIF-9 Instrumentos Financiero. Para estimar las pérdidas esperadas en el futuro previsible; la empresa puede usar fuentes de datos similares a los utilizados en la estimación de las pérdidas esperadas, durante la vida completa de la cartera.

En el presente gráfico en dólares indica el monto que no ha sido cancelado en la fecha de su vencimiento por parte de los clientes en la Importadora Double Coin, como parte de la cartera de crédito que otorga a los mismos en su determinado plazos que corresponden desde los 30 hasta 120 días para que se cumpla el respectivo pago; según la situación económica de la empresa muestra que para el año 2012 presenta un índice de cuentas incobrables.

Fuente: IMPORTADORA DOUBLE COIN

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

Páginas:

3-3

Referencia:

P.T. # 11-13

Fecha

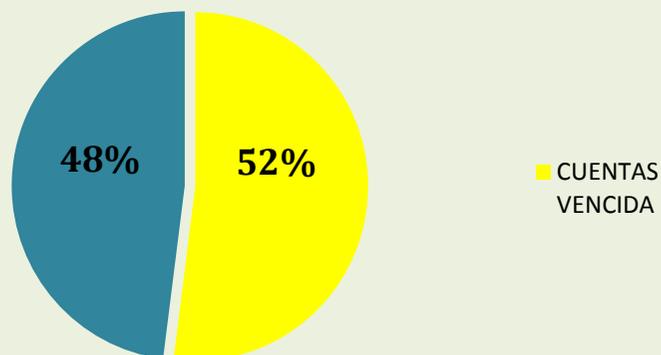
28-11-2014

Auditor:

O.D

Situación financiera Importadora Double Coin año 2012.

CARTERA DE CRÉDITO en %



Análisis:

El presente gráfico muestra el otorgamiento de crédito que ha resultado vencido en el periodo 2012 en un 52,00% y cuentas cancelada por el número de clientes en 48,00%; esto como parte de los créditos que brinda la empresa a sus clientes potenciales; se puede apreciar que las cuentas por cobrar no han sido eficientemente administradas y que las decisiones de circunstancias financieras en la importadora de ser analizadas por parte de la Gerencia en los créditos que la misma otorga, además el efecto de incobrabilidad que muestra la empresa en el periodo, impide contar con el suficiente respaldo de liquidez para cancelar sus deudas a corto plazo . Mediante el análisis se considera que el Departamento no ha insistido en fijar políticas de cobranzas eficientes y eficaces que aseguren recuperar toda la cartera, por lo que denota problema de iliquidez.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.

4.6.14. Interés Implícito Ajustes NIFF-Activo Disponible

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Páginas:	Referencia:
	1-1	P. T. # 11-13
	Fecha:	Auditor:
	15-11-2014	O.D
<p>Cuentas por Cobrar 2012 \$ 77067,15</p> <p>Tasa de Interés 2012 4.53%</p> <p>VP= VF / (1 + i)ⁿ VP= 77067.15 / (1.045)¹ = \$ 73748.48</p> <p>COSTO AMORTIZADO= \$ 77067.15 - \$ 73748.48= \$ 3318.67</p> <p>La Cuenta denominada Cuentas por Cobrar está conformada por las cuentas pendientes de cobro de varios clientes. Se revisó los respectivos documentos y se está conforme con la información analizada.</p> <p>La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la NIIF PYMES Sección 11 Párrafo 8 Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar.</p>		
<p>ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.</p>		

 <p>ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A AUDITORES INDEPENDIENTES Quevedo: ciudadela san José 1era etapa. Contacto: 0991257898 Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com</p>	Página: 3/3		P.T. # 11-13		
	Periodo: 2012		Inicial	Fecha	
	Realizado por:		D.O	19/08/2014	
	Revisado por:		A.P.	19/08/2014	
IMPORTADORA DOUBLE COIN PROGRAMA ESPECIFICO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PERIODO: 2012					
Objetivo:					
Evaluar la incidencia del control interno en el sistema de ventas y cobranza de la empresa Double Coin, periodo 2012.					
PROCEDIMIENTOS					
FASE III					
PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	IND. P/T.	EJECUTADO.	FECHA.
Convocatoria para presentar el Borrador de evaluación de control interno	10	10	P.T. # 12	D.O	07-12-2014
Informe Final de evaluación de control interno	10	10	P.T. # 13	D.O	15-12-2014
ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina			Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.		



Página: 1/1	P.T. # 12	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	D.M.O	07-12-2014
Revisado por:	A.P.	07-12-2014

**IMPORTADORA DOUBLE COIN
 CONVOCATORIA PARA PRESENTAR EL BORRADOR DE EVALUACIÓN DE
 CONTROL INTERNO
 AÑO 2012**

Quevedo, 07 de diciembre del 2014

Ingeniero
 JUAN CARLOS HERRERA COELLO
GERENTE DE LA IMPORTADORA DOUBLE COIN
 Presente.-

INFORME BORRADOR

Luego de haber realizado la lectura al borrador del informe de evaluación de control interno, día 05 de diciembre del 2014 a las 9:00 am en la gerencia de la empresa, se otorgó ocho días laborables para que la organización presente alguna descarga al borrador del informe presentado. En vista, a que estas descargas no han sido expuestas; se procederá de inmediato a la emisión y entrega del informe final de evaluación de control interno.

Motivo por el cual se convoca a la junta directiva de la empresa, para establecer debida lectura y entrega del informe final, el día 15 de Diciembre del 2014 a las 8:30 am en la gerencia de la empresa. Como representante de la firma auditora garantizo que el informe contiene manifestaciones indispensables que ayudaran con el aporte significativo en la toma de decisiones.

Por lo expuesto, se asegura de contar con su presencia y de antemano les anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

.....

Delia Ochoa Molina

Representante de la Firma Auditora

ELABORADO POR: [Delia Monserrate Ochoa Molina](#) | Ejecutado: [Dra. Aida Maribel Palma León](#).



4.6.13. INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

EMPRESA IMPORTADORA DOUBLE COIN

FIRMA DE AUDITORÍA: ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

AUDITOR RESPONSABLE: DELIA MONSERRATE OCHOA MOLINA

PERÍODO EVALUADO: 2012

TIPO DE EVALUACIÓN: CONTROL INTERNO AL AREA DE VENTA Y

COBRANZA

FECHA DE TRABAJO DE EVALUACIÓN: DESDE EL 18 DE

SEPTIEMBRE AL 15 DE DICIEMBRE DEL 2014



P.T. # 12-13
IECI
1/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Quevedo, 15 de diciembre del 2014.

Ingeniero

JUAN CARLOS HERRERA COELLO

GERENTE DE LA IMPORTADORA DOUBLE COIN

Hemos ejecutado la evaluación de la estructura de control interno, del periodo establecido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, expresamos nuestro informe, con el propósito de reflejar una opinión acertada.

La adecuada estructura del Control Interno es compromiso de la Gerencia de la Importadora Double Coin. Debido a que existen limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades sin ser revelados. Además, los controles que puedan estar funcionando en un determinado tiempo; podrían posteriormente ser deficientes, debido a la inadecuada aplicación de los responsables para aplicarlos, así mismo, no podría responder hacia periodos futuros, lo adecuado de los controles internos es que pueden hacer que existan cambios en la organización de mejoras para acertadas toma de decisiones. Para la evaluación de control interno al área de venta y cobranza, se ha considerado un sistema integro con parámetros aceptados que vienen relacionados con los objetivos del mismo. para determinar los procedimientos de evaluación; se expresa una opinión sobre tal área examinada, más no para proveer una seguridad del funcionamiento del control interno; sin embargo, se ha observado algunas causas relacionadas con la Gerencia en dicha área, que por su importancia deben ser incluidos en este informe de evaluación de control interno.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina** Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



P.T. # 12-13
IECI
2/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Responsabilidad de la Firma Auditora

1. La responsabilidad de la firma auditora es expresar una opinión sobre si los Estados Financieros presentados en la empresa durante el período 2012, presentan razonabilidad, para el mismo se ha efectuado de acuerdo a las Normas Internacionales de la Auditoria (NIA); Normas Internacionales de la Contabilidad (NIC): Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF Pymes); las mismas exigen que se obtenga seguridad razonable sobre los resultados posteriormente mostrados a la administración.

La evaluación de Control Interno a los Estados Financieros genera una indicación confiable de su situación, así como ayudar a que los Activos sean utilizados de manera eficiente y de esta manera lograr alcanzar los objetivos que persigue la empresa.

Alcance

2. La presente evaluación se ha efectuado en concordancia con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA'S); dichas normas exigen que dicho examen sea confeccionado con cifras y revelaciones evidente de los resultados posteriores y frente a esto dar una opinión razonable, así como en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA); y algunas circunstancias manifestadas por la administración. En síntesis nuestra evaluación reflejara la situación financiera que muestra la Importadora en el periodo 2012 y frente a esto dar recomendaciones acertadas de los acontecimientos efectuados en dicho periodo.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

P.T. # 12-13

IECI

3/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Interno; mediante la evaluación, se ha observado ciertos aspectos que implica la estructura de control interno y otros relacionados que se presentan para su atención.

HALLAZGO N° 1.

1. CONTROL DÉBIL

En la Importadora no aplican evaluaciones de desempeño, lo que impide conocer el rendimiento que el empleado muestra en la empresa.

CAUSA

La inexistencia de evaluaciones de desempeño en los departamentos venta y cobranza

EFFECTOS

- ✓ Ambiente de trabajo Negativo.
- ✓ Presentación de errores por el puesto a ocupar.
- ✓ Capacidad limitante a mostrar en el trabajo en equipo.
- ✓ El empleado no acatara las críticas que se le hagan individualmente.
- ✓ Carencia de la eficiencia y eficacia del personal.

CONCLUSIÓN

El no realizar una evaluación de desempeño en la Importadora impedirá alcanzar los objetivos en la empresa, debido a que el Talento Humano es parte fundamental, además esta evaluación permitirá detectar las necesidades que necesita la misma.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina | Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

P.T. # 12-13
IECI
4/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

RECOMENDACIÓN

Realizar evaluaciones de desempeño al Talento Humano de la organización, para conocer la evolución de su comportamiento y corregir los problemas en el tiempo oportuno.

HALLAZGO N° 2

2. CONTROL DÉBIL

Al no incentivar al personal de la empresa ocasiona la desmotivación del mismo.

CAUSA

Poco incentivo al Talento Humano.

EFFECTO

- ✓ Eficiencia y eficacia limitada.
- ✓ Insuficiente aspiraciones a buscar para el bien de la empresa.
- ✓ Escasa confianza en sí mismo.

CONCLUSIÓN

El poco incentivo en la organización, imposibilita a que el Talento Humano se sienta capaz de asumir riesgos y generar una productividad mayor.

RECOMENDACIÓN:

Realizar programas de Incentivos en la Importadora para que el Talento Humano de la misma sienta una alta motivación y así pueda rendir con mayor eficiencia y eficacia en su trabajo.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina | Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

P.T. # 12-13
IECI
5/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 3

3. CONTROL DÉBIL

En la importadora no llevan un adecuado control en la cartera de crédito, lo que imposibilitará agilizar el cobro de deudas pendientes a los clientes.

CAUSA

Escaso control en las cuentas por cobrar.

EFFECTO:

- ✓ Llegaran a convertirse en cuentas incobrables.
- ✓ Crisis económica y reducción del Flujo de efectivo.
- ✓ Diminución en el margen de utilidad.
- ✓ Insuficiente capacidad para adquirir mercadería por ausencia de liquidez.

CONCLUSIÓN

En la Importadora el poco interés de mejorar las carteras de crédito de acuerdo a sus necesidades, generan una inadecuada gestión para el respectivo cobro.

RECOMENDACIÓN

- ✓ Generar políticas de cobro para que las cuentas por cobrar no lleguen a su vencimiento.
- ✓ La gerencia debe realizar llamadas a los clientes para requerir el pago inmediato.
- ✓ Realizar indicadores que muestren el resultado de las posibles consecuencias a ocurrir.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina | Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

P.T. # 12-13
IECI
6/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 4

4. CONTROL DÉBIL

La ausencia de planes de contingencias impide enfrentar las posibles eventualidades en la organización, así como también no se podrá alcanzar la correcta continuidad de las operaciones.

CAUSA

Ausencia de planes de contingencias para enfrentar los riesgos.

EFECTO

- ✓ No se podrá conocer cualquier anomalía que esté afectando o afectará a la empresa en su proceso operativo.
- ✓ Uno de los problemas que presenta la Importadora es la pérdida de ventas por las cuentas incobrables.
- ✓ También los daños pueden perjudicar la imagen de la empresa.

CONCLUSIÓN

En la Importadora el insuficiente interés de implementar un plan de contingencia impide implementar estrategias operativas para ayudar a contrarrestar los resultados negativos de las ventas y cobranzas.

RECOMENDACIÓN

Implementar planes de contingencias para reducir la posibilidad de que ocurra un riesgo en el transcurso del tiempo y frente a ello garantizar la continuidad de las operaciones de la empresa.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina

Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

P.T. # 12-13
IECI
7/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 5

5. CONTROL DÉBIL

El personal que labora en la empresa es poco comunicativo hacia sus directivos, por lo tanto la generación de tensiones de desconfianzas van a estar presente en la empresa.

CAUSA

Deficiente comunicación del Talento Humano hacia la administración.

EFFECTO

- ✓ Si la comunicación es deficiente entre los directivos y empleados de la organización, asimismo será entre el propio personal hacia el cliente.
- ✓ Pérdida de tiempo en las actividades a elaborar en relación con la coordinación de equipo de trabajo de los departamentos Venta –Cobranza.

CONCLUSIÓN

La poca comunicación del personal hacia los directivos de la empresa y viceversa no genera el mejor tipo de confianza entre ambos, debido a que la misma se convierte en una cadena de desentendimiento en relación al trabajo en equipo , también afectaría sobre unos de los puntos más claves de la empresa como son los clientes.

RECOMENDACIÓN

Indicar al Talento Humano de la organización acerca de la comunicación que se debe plantear de acuerdo a las necesidades o inconvenientes que se presente en la misma y de esta manera alcanzar las metas de la organización, considerando que la Gerencia es parte de ella.

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina**

Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

P.T. # 12-13
IECI
8/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 6

6. CONTROL DÉBIL

En la Importadora no efectúan capacitaciones al talento humano, lo que les impide optimizar su capacidad al momento de ejercer su trabajo.

CAUSA

Inexistencia en capacitaciones al talento humano de la Importadora Double Coin.

EFECTO

Incompetencia al ejecutar su responsabilidad o resolver problemas en el área que se desempeñan, provocando retraso en el proceso productivo de la empresa.

CONCLUSIÓN

La deficiente capacitación al talento humano en la Importadora Double Coin, va a disminuir la capacidad en el desarrollo de sus actividades en un tiempo determinado.

RECOMENDACIÓN

Realizar capacitaciones, que permitan el crecimiento de la productividad en la Importadora, mediante un adecuado programa de capacitación a todos los empleados de acuerdo a las funciones que desempeñan en el área, con el propósito de mejorar la calidad de interrelaciones departamentales y ayudar con el desarrollo organizacional a nivel colectivo.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina | Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

P.T. # 12-13
IECI
9/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 7

7. CONTROL DÉBIL

En la Importadora no se establecen políticas de cobranzas de acuerdo al objetivo planteado en el departamento lo que les impide actuar al momento del cobro que han otorgado a los clientes.

CAUSA

Deficientes políticas establecidas en el área de cobranza.

EFECTO

- ✓ Impide llevar un control de las cuentas por cobrar y que estas sean cobradas en el tiempo oportuno.
- ✓ Deficiencia en las condiciones de venta en cuanto al crédito otorgado.
- ✓ El otorgamiento de la cartera de crédito será exagerado y no se podrá controlar en el momento requerido.

CONCLUSIÓN

El contar con deficientes políticas en el departamento de cobranza impide mantener herramientas administrativas primordiales para la recuperación de la cartera de crédito, por lo que el incorrecto uso o la inadecuada aplicación impiden ejecutar operaciones con efectividad.

RECOMENDACIÓN

Establecer políticas de cobranza que coadyuven al desenvolvimiento operativo al departamento de crédito y que estas políticas permitan alcanzar los objetivos de la organización a nivel colectivo.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina | Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

P.T. # 12-13
IECI
10/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 8

8. CONTROL DÉBIL

La inexistencia de un supervisor para el área de venta y cobranza imposibilita la correcta coordinación de las actividades y conocer de los problemas que presentan los departamentos.

CAUSA

Inexistencia de un supervisor de venta y cobranza.

EFECTO

- ✓ No se proporcionara información o datos con mayor veracidad.
- ✓ Impide conocer la relación que los empleados muestran a los clientes, el supervisor de venta está pendiente de que exista estrecha relación.
- ✓ Minimiza la seguridad financiera en la Importadora.

CONCLUSIÓN

En la importadora la inexistencia de supervisores de venta y cobranza no permiten establecer políticas, procedimientos y realizar controles rígidos, lo que hasta el momento esto ha provocado la disminución de liquidez por que el efectivo se encuentra en manos de los clientes por el inadecuado otorgamiento de crédito y carencia de control.

RECOMENDACIÓN

Contar con un supervisor de venta: Que permita custodiar las actividades que el Talento Humano realiza cotidianamente.

Contar con un supervisor de cobranza: Que permita custodiar las actividades con mayor veracidad y que se encargue de crear políticas fundamentadas, para no perder liquidez.

ELABORADO POR: Delia Monserrate Ochoa Molina | Ejecutado: Dra. Aida Maribel Palma León.



ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A
AUDITORES INDEPENDIENTES
Quevedo: ciudadela san José 1era etapa.
Contacto: 0991257898
Email: Zamochoa-asociadoSA@hotmail.com

P.T. # 13-13
IECI
11/11 Pág.

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Responsabilidad de la Gerencia acerca de los Estados Financieros examinados

1. La Gerencia es responsable de la revelación de los Estados Financieros expuestos en la presente evaluación de Control Interno y sobre la razonabilidad que estos presenten; así como circunstancias que sean producidas por fraude o un error material y la aplicación de políticas contables de acuerdo a la estructura financiera de la misma.

Dictamen acerca de los Estados Financieros

2. Se ha realizado la evaluación de control interno a los Estados Financieros, específicamente a las cuentas de Ingresos Ventas y de Activos Cuentas por Cobrar y evaluar su capacidad en cuanto al equivalente de efectivo de la Importadora Double Coin año 2012. Las políticas de la empresa no están siendo aplicadas en el adecuado manejo de las políticas de cobro para establecer el uso eficiente del efectivo, dadas las circunstancias, la empresa carece de liquidez para cubrir sus necesidades a c/plazo.

ATENTAMENTE

Delia Ochoa Molina
Representante de la Firma Auditora
ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

ELABORADO POR: **Delia Monserrate Ochoa Molina** Ejecutado: **Dra. Aida Maribel Palma León.**

4.7. Aprobación y Desaprobación de la Hipótesis

CUADRO N. 10 Matriz de Aprobación y Desaprobación de la Hipótesis

HIPÓTESIS		TEÓRICA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPÉCIFICA			
La Evaluación de control interno incide en el sistema de venta y cobranza de la empresa Double Coin, periodo 2012.	El desempeño del talento humano en el área de venta y cobranza presenta deficiencia en sus actividades.	El desempeño del talento humano es primordial en la empresa, debido que ellos son los involucrados de hacer cumplir los objetivos de la empresa, rescatando la eficiencia y eficacia en sus labores.	El problema principal es la deficiencia de productividad laboral.	En la hipótesis # 1, mediante la identificación del desempeño al talento humano en la organización se comprobó que es bajo su rendimiento laboral, por lo tanto se acepta la hipótesis.
	La herramientas de control interno aplicada en la empresa permiten establecer el nivel de cumplimiento de las operaciones.	Las herramientas de control interno son medidas de soluciones en las dificultades inherentes que presentan las empresas.	En la organización no se proponen a cumplir con los objetivos que persigue la misma ya que el control interno es tarea de la alta jerarquía.	En la hipótesis # 2, mediante la aplicación de control interno en la empresa se evidenció que la misma carece de control para planear, organizar y dirigir las acciones de riesgos que enfrenta la organización. Por lo tanto no se acepta la hipótesis.
	El nivel de organización de las ventas y cobranza demuestra irregularidades.	Las operaciones son el conjunto de recursos que adquiere la empresa mediante la participación de la eficiencia y eficacia.	Las operaciones de ventas y cobranza no se relacionan entre si debido a que no se analizan las circunstancia que puede perjudicar la solvencia en la empresa.	En la hipótesis # 3, mediante la evaluación de la eficiencia y eficacia a las operaciones de ventas y cobranza se justificó que en la misma no están haciendo énfasis en los procesos de riesgos ocasionado por ausencia de políticas en los departamentos. Por lo tanto se acepta la hipótesis.
	Presentar un informe en base a los hallazgos encontrados, permite a la Gerencia tomar decisiones adecuadas.	El informe se basa en una opinión libre de errores materiales, en él se demuestra la imagen fiel de la situación financiera que presenta la empresa.	En el informe se detallaran aspectos importantes relacionados con la parte financiera de la empresa así como la evaluación mediante el control interno, hallazgos encontrados.	En la hipótesis # 4, mediante la emisión de un informe de control interno y financiero se darán las recomendaciones acertadas para que la parte interesada tome decisiones acertadas. Por lo tanto se acepta la hipótesis.

4.8. Discusión

El tema de investigación “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA DE VENTAS Y COBRANZAS EN LA EMPRESA DOUBLE COIN, CANTÓN QUEVEDO PERIODO 2012.” Se lo ejecuta en la UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO “UTEQ”. Se lo ha elaborado en base a Normas Internacionales de Auditoria (NIA); Normas Internacionales de Información Financiera Pymes (NIIF), así como Normas Personales de Ejecución y de Información (NAGAS), para la misma se ha evaluado mediante herramientas de control interno COSO II, uno de los más avanzados que detallan la consecución de resultados a obtener en la práctica, se realizó un breve análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar permitiendo realizar un análisis paciente de cómo se encuentra la situación en la empresa para el periodo 2012. Dadas las circunstancias, la empresa carece de liquidez para cubrir sus necesidades a corto plazo, también dentro del mismo se dará a conocer acerca de la situación financiera real de la importadora en dicho periodo.

Para la misma se hizo una comparación con el proyecto de investigación en consideración al trabajo investigativo con el tema “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SUMAK KAWSAY, CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012; el mismo se encuentra en la Universidad TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO-FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES. La investigación al respecto para la debida comparación se ejecutó con el objetivo de analizar el impacto de la cartera vencida en la liquidez que tiene la empresa en evaluación y mediante a esta conocer la cartera vencida y como consecuencia; ver si la empresa puede cubrir las obligaciones a corto plazo y si podrá conducir la iliquidez a futuro.

Esta discusión la he realizado bajo los esquemas del autor **Samuel Mantilla** año **2009**, por lo que debido al proceso de investigación que he venido realizando justamente se identifica a los hechos del indicado autor por lo que comúnmente el control interno refleja el proceso que constituye un medio para un fin. Por lo que básicamente se enlaza a mis objetivos relacionados al Talento Humano que conforman la organización, así como las políticas adherente en las actividades de cada nivel de la empresa, además unos de los objetivos establecidos por el

autor es proporcionar la seguridad razonable y no seguridad absoluta y es lo que se planteó en esta investigación .

También he basado esta investigación bajo los parámetros del autor **Fonseca Luna** año 2011 debido a que está orientado a los procesos de control de los negocios al ejecutar las actividades, el mencionado autor hace hincapié que la junta de directores, la gerencia y en conjunto con el personal deben proporcionar la seguridad razonable para el logro de los objetivos en correlación con sus departamentos. Por lo tanto esta misma conceptualización estandarizada refleja el resultado de mi investigación.

Se perfecciona que en la evaluación se da a conocer que las políticas de la empresa no están siendo aplicadas en el adecuado manejo de las políticas de cobro para establecer el uso eficiente del efectivo.

CAPÍTULO V

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

5.1. Conclusiones

Finalizado el presente trabajo investigativo se concluye:

- ✓ Una vez evaluado el desempeño del talento humano en las operaciones de venta y cobranza de la Importadora Double Coin, se determina mediante la evaluación de control interno que en la misma la carencia en hacer evaluaciones de desempeño al personal, ausencia de capacitaciones, poco incentivo en los distintos departamentos, limita la capacidad integral del trabajo, debido a que el talento humano es el pilar fundamental para alcanzar los objetivos como empresa y necesitan mantenerse actualizados, tener la pericia del puesto a ocupar y sentirse beneficiados por la empresa para prevalecer el trabajo en equipo en los distintos departamentos como ventas y cobranza en su relación.
- ✓ Las herramientas de control interno permiten obtener información adecuada para los distintos departamentos y la alta gerencia en la toma de decisiones, así como determinar las deficiencias que se producen en la información financiera de la importadora correspondiente al periodo 2012, además está dirigido a realizar cambios oportunos en la inadecuada práctica de las políticas prescritas en la empresa.
- ✓ Una vez estudiada la cartera de crédito en la empresa se concluye que existe un alto índice en las cuentas por cobrar del **52% para ese periodo de \$ 40.156,48** por la notable ausencia de liquidez y cuentas cancelada por el número de clientes en **48% de \$ 36.910,67** para cubrir las deudas a corto plazo establecidas en el periodo 2012, por lo expuesto se determina por la deficiente aplicación de técnicas y estrategias para realizar la debida cobranza en el tiempo estipulado de **120 días** y manifestados en la obligación comercial.
- ✓ La emisión del informe en base a los hallazgos detectados en la Importadora Double Coin, mostrará los resultados de la empresa debido a que no están siendo aplicadas en el adecuado manejo las políticas de cobro para

establecer el uso eficiente del efectivo, dadas las circunstancias, la empresa carece de liquidez para cubrir sus necesidades a corto plazo y de acuerdo a la evaluación aplicada a la misma; estará dirigido a la alta Gerencia que contendrá las debidas conclusiones, sobre los datos obtenidos en los departamentos venta y cobranza.

5.2. Recomendaciones

- ✓ Promover evaluaciones de desempeño al Talento Humano de la Importadora para corregir problemas en el tiempo oportuno, Incentivar a los colaboradores con mayor desempeño en cuanto a la atención brindada a la clientela, además se recomienda realizar capacitaciones constante sobre actualizaciones que mejoren la parte operativa de la empresa y promover la calidad de relaciones interdepartamentales ventas y cobranza.

- ✓ Aplicar herramientas de control interno en la empresa que permita evaluar y supervisar el proceso operativo de los departamentos ventas y cobranza para que contribuyan al fortalecimiento de la información financiera y al cumplimiento de las políticas, normas que esta debe acatar y frente a esto les permita alcanzar los objetivos que persigue la empresa.

- ✓ Mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos operativos de los sistemas de ventas y cobranza a través de la generación de políticas de cobro e indicadores que muestren el resultado de las posibles consecuencias a ocurrir, así como hacer firmar documentos que avale la cantidad de ventas a créditos esto hace que se garantice el pago de la deuda en caso de su vencimiento.

- ✓ Corregir los Hallazgos encontrados de los procesos operativos de ventas y cobranza, detallados en el Informe de Evaluación de Control Interno. Se pretende que las Recomendaciones dirigidas a la Gerencia sean significativas en la empresa para una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

Armada, E., Fonteboa, A., Toro, J. (2009) Segundo Programa de Preparación Económica para Cuadros, por integrantes del Comité Académico Nacional.

Bernal Josué (2009). Las deudas de cobranza dudosa. Artículos vinculados con el derecho tributario.

Estupiñan. (2012). Estados Financieros básicos bajo NIC-NIIF (segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Fonseca. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones (Primera Edición ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.

García Vilma .coyuntura económica-finanzas y liquidez 2009-2011. Derechos reservados. economic.

Hansen, M. (2012). Niff para pymes teoria y practiva. Quito: Hansen Holm & Co Cia. Ltda.

Mantilla. (2009). Auditoría de información financiera (primera edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Mantilla. (2009). Auditoría del CONTROL INTERNO. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Vintimilla Tanya (2012) Implementación del sistema contable en la fundación juvenil, de la ciudad de cuenca; y, aplicación de indicadores financieros.

Zapata. (2012). Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF. Quito: Ediciones Abya- Yala.

6.2. Linkografía

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. (2010). Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/123456789/2506/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-117.pdf>

Servicio de Rentas Internas. (2014). LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Obtenido de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>

Whittington & Pany. (2012). Tu Guía Contable contribuyendo al desarrollo de la contabilidad. Obtenido de <http://www.tuguiaccontable.org/app/article.aspx?id=119>

CAPÍTULO VII

ANEXO

ANEXO 1. SOLICITUD DE ACEPTACIÓN PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



IMPORTADORA "DOUBLE COIN"

Dir.: Km1 Vía Guayaquil Estac Serv Chu

Telf.: (593 - 2) 2805295.

E-mail: info@doublecoineurope.com.

Quevedo – Los Ríos – Ecuador



Quevedo, Lunes 18 de Septiembre del 2014

Ing.
DELIA MONSERRATE OCHOA MOLINA
ZAMOCHOA & ASOCIADOS S.A

En su correspondencia.-

Estimada:

El motivo de la presente solicitud es para requerir de sus servicios como Firma Auditora, con el propósito de que ejecuten una evaluación de control interno a los Departamentos de venta y cobranza de nuestra empresa, conveniente a las actividades realizadas durante el año 2012.

En ese sentido, Considero que con sus conocimientos en el tema, logran brindar una asesoría eficiente y concisa, mediante sugerencias claras y constructivas que ayudarán a que se alcancen los objetivos y metas planteadas mediante el manejo de nuestras operaciones con respecto a las venta y cobranza y que estas se establezcan con mayor eficiencia, eficacia y efectividad, integrando un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades.

Sin más por el momento me despido deseando éxitos en sus labores profesionales.

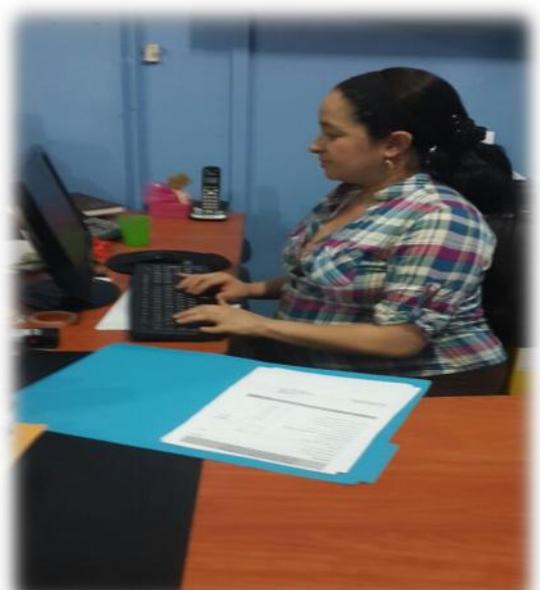
Atentamente,

Sr. JUAN CARLOS HERRERA COELLO
GERENTE IMPORTADORA
"DOUBLE COIN"

ANEXO 2. REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC) DE LA IMPORTADORA “DOUBLE COIN”

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:	1291724856001		
RAZÓN SOCIAL:	IMPORTADORA DOUBLE COIN		
NOMBRE COMERCIAL:			
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	25/11/2007
FEC. INSCRIPCIÓN:	30/01/2008	FEC. ACTUALIZACIÓN:	06/08/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE NEUMATICOS			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: SAN CAMILO Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Edificio: ESTACION DE SERVICIOS CHU Carretero: VIA A GUAYAQUIL Kilometro: 1 Referencia ubicacion: JUNTO AL ALMACEN DE PRODUCTOS AGRICOLAS PROFICOL Telefono Trabajo: 052755010			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPEs, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5\ LOS RIOS	CERRADOS	0

ANEXO 3. FOTOS REALIZANDO EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



INVENTARIO (BODEGA)



PUBLICIDAD Y PROPAGANDA



ANEXO 4. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS

IMPORTADORA "DOUBLE COIN" ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INGRESOS

VENTAS NETAS	187.192,50	
RENDIMIENTO FINANCIERO	5.000,00	
TOTAL DE INGRESOS	192.192,50	
DESCUENTOS EN VENTAS		

COSTOS Y GASTOS

INV. INC. DE BIENES	12.326,56	
COMPRAS NETAS DE BIENES	80.240,45	
(-) INV. FINAL DE BIENES	48.325,36	
SUELDO Y SALARIO PAGO IESS	9.753,06	6.818,06
BENEFICIOS SOCIALES INDENEIZACIONES	33.435,74	-----
APORTE AL SEGURO SOCIAL	13.731,50	5.848,47
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		1.890,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.478,56	
COMBUSTIBLE	1.606,53	12.895,00
PROMOCION Y PUBLICIDAD		-----
SUMINISTROS Y MATERIALES		25.213,00
TRANSPORTE	6.273,07	
INTERESES BANCARIOS	1.736,77	0.00
PERDIDAS EN VENTAS DE ACTIVOS	-----	
SEGUROS Y REASEGUROS	-----	12.567,90
GASTOS DE GESTION	-----	
IMPUESTOS CONTRIBUCION Y OTROS	-----	8.299,76
GASTOS DE VIAJE	-----	
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	11.435,62	1.889,33
DEPRECIACION NO ACELERADA	21.507,02	1.517,90
SERVICIOS PUBLICOS	1.670,20	1.425,66
IMPORTACION	14.231,79	8.256,25
TOTAL COSTOS	162.101,51	
TOTAL GASTOS		86.619,33
TOTAL COSTOS Y GASTOS		248.720,84
PERDIDA DEL EJERCICIO		-56.528,34

QUIEN CHU
GERENTE GENERAL

HECTOR ZAMORA
CONTADOR
REGISTRO: 0.6862

ANXO 5. BALANCE GENERAL

IMPORTADORA "DOUBLE COIN" BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACTIVOS

CORRIENTES	
CAJA GENERAL	
CAJA	1.658,25
TOTAL CAJA GENERAL	1.658,25
BANCOS	
BCO. MACHALA	565.450,13
TOTAL BANCOS	565.450,13
INVERSIONES	
INVERSIONES EXTRANJERA	1.618.732,99
TOTAL DE INVERSIONES	1.618.732,99
INVENTARIOS	
VARIOS (LLANTAS)	180.515,03
TOTAL DE INVENTARIOS	180.515,03
ANTICIPO A COMPRAS	
ANTICIPO A COMPRA	1.948.081,58
TOTAL DE INVENTARIOS	1.948.081,58
CUENTAS POR COBRAR	
SANTANA MERA FRANCISCO	747,95
PUENTE BALOJA LUIS	0,00
LLANTA FACIL S.A	7.379,79
HARO VELASTEGUI ULISES	997,84
LLANTERAS CARDENAS	6,806.50
CAMISAN GIRON ALONSO	0.00
ELENA DEL ROCIO COBOS	517,78
ESCOBAR JACOME ANA ELENA	689,45
GANAY JACHERO ANA	1.178,41
RUEDA GARANTIZADA CIA LTDA	8.093,90
SALAZAR CASTRO OMAR	0.00
AMORES CARRERA JAIME	0.00
PUENTE LOPEZ LUIS	890,54
PROGECON S.A	6.732,87
DIAZ SANDOVAL OSCAR	939,56
POLISERVICIO S.A	1.585,71
LADECC S.A	3.595,78
RAMOS LOPEZ MARCELO	0.00
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR C/PLAZO	40.156,48

IMPUESTOS ANTICIPADOS	
1% RETENCION EN LA FUENTE REC.	131.471,94
12% IVA	0.00
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADO	131.471,94
ACTIVOS FIJOS	
VEHICULO	
BMW 5251 SEDAN GRX7306	60.000,00
TOTAL VEHICULOS	60.000,00
DEP. ACUMULADA	
VEHICULOS	3.200,00
TOTAL DEPR. ACUMULADA	3.200,00
TOTAL DE ACTIVOS	<u>4578866.40</u>
PASIVOS	
CORRIENTES	
CUENTAS POR PAGAR	
MEGA ESTACION	100.815,87
IMPORTADORA H	243.222,43
IMPORTACION	677,789
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	1.021.827,30
TARJETA DE CREDITO	0,00
TARJETA VISA (PICHINCHA)	1.835,40
TOTAL DE TARJETAS DE CREDITO	1.835,40
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00
OBLIGACIONES SOCIALES	0.00
DECIMO CUARTO	486,60
DECIMO TERCERO	49,41
VACACIONES	291,96
12.15% APOORTE PATRONAL	72,03
9.35% APOORTE DEL EMPLEADOR	55,43
TOTAL DE OBLIGACIONES SOCIALES	955,43
IMPUESTO POR PAGAR	0.00
12% IVA EN VENTAS	1.789,56
30% RETENCION IVA	5.345,78
70% RETENCION IVA	13.731,50
25% IMPUESTO A LA RENTA	1.452,25
1% SERV. PUBLICIDAD Y COMUN (309)	67,20
POR SERVICIO DE TRANSPORTE (310)	395,64
OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1% (340)	2,01
POR SEGUROS Y REASEGUROS 1% DE PRIMA	211,98
PARTICIPACION DE EMPLEADOS 15%	110103,19
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR	258689,40

TOTAL PASIVOS	<u>1.283.307,53</u>
PATRIMONIO	
PATRIMONIO Y CAPITAL	
CAPITAL	
JUAN CARLOS HERRERA	500,00
KIEN CHU	500,00
TOTAL CAPITAL	<u>1.000,00</u>
RESERVA LEGAL	
OTRAS RESERVAS	668.456,78
TOTAL DE RESERVA LEGAL	
RESULTADOS	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.634.390,77
RESULTAD.EJER. ANTERIOR	955.711,32
TOTAL RESULTADOS	<u>1.156.369,10</u>
TOTAL PATRIMONIO Y CAPITAL	<u>1.825.825,88</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>1.825.825,88</u>
RESULTADO DEL PERIODO	-56.528,34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>4578866.40</u>

JUAN CARLOS COELLO
GERENTE GENERAL

HECTOR ZAMORA
CONTADOR
REGISTRO: 0.6862

ANEXO 6. PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS (SOCIEDADES).

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS					
NOVENO DIGITO DEL RUC	IMPUESTO A LA RENTA	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		ICE Y RETENCIONES EN LA FUENTE	IVA MENSUAL
		PRIMERA CUOTA	SEGUNDA CUOTA		
	FORMULARIO 101	FORMULARIO 106		FORMULARIO 105 y 103	FORMULARIO 104
1	10 de abril	10 de julio	10 de septiembre	10 del mes siguiente	10 del mes siguiente
2	12 de abril	12 de julio	12 de septiembre	12 del mes siguiente	12 del mes siguiente
3	14 de abril	14 de julio	14 de septiembre	14 del mes siguiente	14 del mes siguiente
4	16 de abril	16 de julio	16 de septiembre	16 del mes siguiente	16 del mes siguiente
5	18 de abril	18 de julio	18 de septiembre	18 del mes siguiente	18 del mes siguiente
6	20 de abril	20 de julio	20 de septiembre	20 del mes siguiente	20 del mes siguiente
7	22 de abril	22 de julio	22 de septiembre	22 del mes siguiente	22 del mes siguiente
8	24 de abril	24 de julio	24 de septiembre	24 del mes siguiente	24 del mes siguiente
9	26 de abril	26 de julio	26 de septiembre	26 del mes siguiente	26 del mes siguiente
0	28 de abril	28 de julio	28 de septiembre	28 del mes siguiente	28 del mes siguiente

ANEXO 7 ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA



25-07-21

1) ¿Existen estándares de conducta para conocer la integridad y valores éticos del personal?

SI NO

si realizan Promueven Estándares

2) ¿La Importadora cuenta con un organigrama que identifique la jerarquía, tanto del Departamento de Venta como el de Cobranza?

SI NO

si existe un organigrama

3) ¿Se cuenta con un manual de funciones y responsabilidades específicas para el área de venta y cobranza?

SI NO

si existe un manual de funciones

4) ¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Importadora que laboran tanto en área de cobranza como de venta?

SI NO

No realizan

5) ¿Se selecciona al personal para el Departamento de Venta y Cobranza?

SI NO

si es el personal

6) ¿Se incentiva el crecimiento profesional del personal de venta?

SI NO

no incentiva el crecimiento del personal

7) ¿Se plantean políticas de recursos humanos en la organización?

SI NO

no hay políticas definidas Ventas y Cobranzas

8) ¿Evalúan la gestión laboral de la administración?

SI NO

si realizan evaluaciones a la administración

9) ¿Han formalizado un estilo operativo que permita lograr el control interno eficaz?

si se realiza un estilo operativo para lograr el control interno eficaz
SI NO

10) ¿El personal de venta participa en el logro de los objetivos de la Importadora?

No participa en la construcción de objetivos
SI NO

11) ¿Los objetivos establecidos en el área de venta y cobranza contribuyen al cumplimiento de la empresa?

Hasta el momento si
SI NO

12) ¿El departamento de Venta como el de cobranza cuenta con tecnologías de punta para su funcionamiento eficaz y este a su vez le permita el logro de los objetivos asignados?

SI NO

13) ¿Los objetivos establecidos en el área de venta y cobranza contribuyen al cumplimiento de la empresa?

SI NO

14) ¿Existe una gran relación entre el Departamento de venta y Cobranza?

SI NO

15) ¿Se elaboran periódicamente informes de ventas y sus avances con respecto a las metas establecidas?

SI NO

16) ¿Se ha realizado posibles estudios en caso de existir competencia para la Importadora?

SI NO

17) ¿La importadora cuenta con la implementación de un FODA que incluya el proceso de las

SI NO

*Kaikiolo
21/03/2014*

ANEXO. 8 IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2012.