



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

TEMA:

“CONTROL INTERNO AL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS Y SU INCIDENCIA
EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DEL COMISARIATO MAYTE ANDREA,
CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013”

AUTOR:

MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA

DIRECTORA DE TESIS:

C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES, MSc.

Quevedo – Ecuador.

2015



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

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

TEMA:

“CONTROL INTERNO AL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS Y SU INCIDENCIA
EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DEL COMISARIATO MAYTE ANDREA,
CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013”

AUTOR:

MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA

DIRECTORA DE TESIS:

C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES, MSc.

Quevedo – Ecuador.

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Farez Peñaherrera Mayte Andrea, 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.

Mayte Andrea Farez Peñaherrera

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones, MSc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada Farez Peñaherrera Mayte Andrea, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA. de grado titulada “CONTROL INTERNO AL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DEL COMISARIATO MAYTE ANDREA, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

.....
C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones, MSc.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

TEMA:

“CONTROL INTERNO AL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DEL COMISARIATO MAYTE ANDREA, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013”

Presentado al Comité Académico como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

APROBADO POR:

DRA. BADIE ANNERIZ CEREZO SEGOVIA, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

ING. ABRAHÁN MOISÉS AUHING TRIVIÑO, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

CPA. MONICA MARIA SANDOVAL CUJI, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, ser maravilloso que me dio la vida, me otorgó fuerzas y perseverancia para culminar el presente trabajo de investigación.

A mis padres Dawin Simón Farez Jaramillo y María Eugenia Peñaherrera Muñoz por inculcar buenos valores para mi desarrollo personal y profesional, a mis hermanos por su contribución en cada paso que doy.

A mi esposo Manuel Augusto Pinargote Yáñez por su comprensión y apoyo incondicional durante el proceso de realización del presente trabajo, a mi hijo Julio César Pinargote Farez por ser mi fuente de inspiración y la base motivacional para el cumplimiento de mis objetivos.

DEDICATORIA

A Dios por permitirme cumplir con mis objetivos, que a pesar de la lucha constante no me dejó perder la fe y esperanza.

De manera especial se lo dedico a mis padres puesto que han sido el soporte de mi trayectoria estudiantil, a mi madre por ser mi luz, quien ha velado por mí durante este arduo camino de convertirme en profesional.

A mi esposo por no permitir que me dé por vencida, que en los momentos en que todo se convertía gris él era mi luz de esperanza.

A los docentes de la UTEQ por la formación de mi criterio profesional, por compartir sus conocimientos y por la sabiduría que transmitieron durante el período de estudio.

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/Title	M	Control Interno al área de compras y ventas y su incidencia en el rendimiento financiero del Comisariato Mayte Andrea, cantón Valencia, año 2013.
2	Creador/Creator	M	Mayte Andrea Farez Peñaherrera.
3	Materia/Subject	M	Control Interno.
4	Descripción/Description	M	El presente trabajo de investigación incluye una evaluación del Control Interno mediante el modelo COSO I.
5	Editor/Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.
6	Colaborador/Contributor	O	C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones, MSc.
7	Fecha/Date	M	
8	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación.
9	Formato/Format	R	Microsoft Office Word 2013.
10	Identificador/Identifier	M	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Trabajo de Campo
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	Área de Compras y Ventas
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Proyecto de Investigación - Tesis

ÍNDICE GENERAL

Tabla de contenido

I.	PORTADA	i
II.	HOJA EN BLANCO.....	ii
III.	PORTADA	iii
IV.	DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
V.	CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	v
VI.	TRIBUNAL DE TESIS	vii
VII.	AGRADECIMIENTO.....	vii
VIII.	DEDICATORIA.....	viii
IX.	DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)	ix
X.	ÍNDICE GENERAL	x
XI.	ÍNDICE DE CUADROS	xiv
XII.	ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
XIII.	RESUMEN EJECUTIVO	xvi
XIV.	ABSTRACT	xvii
CAPÍTULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN		1
1.1	Introducción.....	2
1.2	Problematización.....	5
1.2.1	Problema de investigación	5
1.2.2	Formulación del Problema	¡Error! Marcador no definido.
1.2.3	Sistematización del Problema.....	6
1.3	Justificación.....	7
1.4	Objetivos	8
1.4.1	Objetivo General	8
1.4.2	Objetivos Específicos.....	8
1.5	Hipótesis	8
1.5.1	Hipótesis General	8
1.5.2	Hipótesis Específicas	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN		10
2.1	Fundamentación Teórica	11
2.1.1	Empresa.....	11

2.1.2	Control Interno	11
2.1.2.1	Objetivos del Sistema de Control Interno	12
2.1.2.2	Elementos para el Sistema de Control Interno.....	13
2.1.3	Flujogramación	15
2.1.4	Nuevos enfoques y procedimientos de la auditoría moderna.	16
2.1.5	Ciclo de adquisición y pagos.....	16
2.1.5.1	Funciones especiales.....	16
2.1.5.2	Asientos contables.....	17
2.1.5.3	Documentos y formas	17
2.1.6	Aspectos que deben analizarse en el Área de Compras.	17
2.1.7	Aspectos que deben analizarse en el Área de Ventas.....	18
2.1.8	Rendimiento Financiero	18
2.1.9	Categorías de los indicadores Financieros	19
2.1.9.1	Indicadores de liquidez	¡Error! Marcador no definido.
2.1.9.2	Indicadores de Actividad	¡Error! Marcador no definido.
2.1.9.3	Indicadores de Endeudamiento	¡Error! Marcador no definido.
2.1.9.4	Indicadores de Rentabilidad.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2	Fundamentación Conceptual	23
2.2.1	Compras netas.....	23
2.2.2	Control interno	¡Error! Marcador no definido.
2.2.3	Costos de los bienes vendidos	¡Error! Marcador no definido.
2.2.4	Costos por ventas	¡Error! Marcador no definido.
2.2.5	Descuento sobre compras	¡Error! Marcador no definido.
2.2.6	Descuento sobre ventas	¡Error! Marcador no definido.
2.2.7	Devoluciones sobre compras.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.8	Eficaz	¡Error! Marcador no definido.
2.2.9	Eficiente	¡Error! Marcador no definido.
2.2.10	Entidad.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.11	Estado de resultados Integral	¡Error! Marcador no definido.
2.2.12	Estados financieros.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.13	Factura.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.14	Gastos.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.15	Ingreso neto por ventas	¡Error! Marcador no definido.

2.2.16	Ingresos por ventas	¡Error! Marcador no definido.
2.2.17	Ingresos	¡Error! Marcador no definido.
2.2.18	Inventarios	¡Error! Marcador no definido.
2.2.19	Margen bruto.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.20	Operaciones comerciales.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.21	Otros ingresos y gastos	¡Error! Marcador no definido.
2.2.22	Porcentaje de margen bruto.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.23	Porcentaje de utilidad bruta	¡Error! Marcador no definido.
2.2.24	Proveedor	¡Error! Marcador no definido.
2.2.25	Pérdida neta.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.26	Utilidad bruta.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.27	Utilidad operativa	¡Error! Marcador no definido.
2.2.28	Ventas.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3	Fundamentación Legal.....	28
2.3.1	COSO I	28
2.3.1.1	Componentes.....	29
2.3.2	NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros.	33
2.3.3	NIC 2 – Existencias.....	36
2.3.4	Norma Internacional de Auditoría (NIA 315).	37
2.3.5	Reglamento de comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios.....	40
2.3.6	Facturación Electrónica.....	42
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		44
3.1	Materiales y Métodos	45
3.1.1	Materiales	45
3.1.2	Métodos	45
3.1.2.1	Deductivo	45
3.1.2.2	Analítico	46
3.2	Tipo De Investigación.....	46
3.2.1	Descriptiva	46
3.2.2	Correlacional.....	46
3.2.3	Explicativa.....	46
3.3	Técnicas de Investigación	47

3.3.1	Entrevista	47
3.3.2	Cuestionario	47
3.3.3	Observación	47
3.4	Población y Muestra.....	48
3.4.1	Población	48
3.4.2	Muestra	48
3.4.3	Firma Auditora	48
3.4.3.1	Nombre de la Firma Auditora	49
3.4.3.2	Auditor Líder	49
3.4.3.3	Logotipo	49
3.4.3.4	Tipo de Auditoría.....	49
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN		50
4.1	Resultados	51
4.1.1	Control Interno al área de Compras y Ventas	51
4.1.2	Medición del rendimiento financiero.....	154
4.1.2.1	Indicadores Financieros.....	156
4.1.3	Comprobación / Disprobación de la hipótesis	162
4.2	Discusión.....	163
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		165
5.1	Conclusiones.....	166
5.2	Recomendaciones	168
CAPÍTULO VI. BIBLIOGRAFÍA		169
6.1	Bibliografía	170
6.2	Linkografía	171
CAPÍTULO VII. ANEXOS		173

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Solicitud de Auditoría	51
Cuadro 2.	Carta de Confirmación	52
Cuadro 3.	Contrato de Auditoría	55
Cuadro 4.	Marcas de Auditoría	60
Cuadro 5.	Plan General de Auditoría	61
Cuadro 6.	Programa específico de Auditoría	66
Cuadro 7.	Visita a las instalaciones	69
Cuadro 8.	Estructura Organizacional	70
Cuadro 9.	Antecedentes de la empresa.....	71
Cuadro 10.	Flujograma compras de contado	72
Cuadro 11.	Flujograma compras a crédito	73
Cuadro 12.	Flujograma ventas de contado	74
Cuadro 13.	Flujograma ventas a crédito	75
Cuadro 14.	Entrevista al Gerente	76
Cuadro 15.	Entrevista al Jefe de Compras y Ventas.....	79
Cuadro 16.	Análisis FODA	90
Cuadro 17.	Cuestionario de Control Interno.....	91
Cuadro 18.	Evaluación del Riesgo de Control Interno.....	114
Cuadro 19.	Evaluación de Riesgo de Control	115
Cuadro 20.	Hallazgos e Indicadores de Gestión	117
Cuadro 21.	Informe de Control Interno.....	141

INDICE DE ANEXOS

Anexo #1 Solicitud dirigida al Representante Legal.....	174
Anexo #2 Autorización del Representante Legal	175
Anexo #3 Diagrama de Ishikawa	176
Anexo #4 Declaración Impuesto Renta 2013.....	177
Anexo #5 Fotografías.....	181
Anexo #6 Informe Urkund	183

RESUMEN EJECUTIVO

El mundo empresarial vive cambios constantes, debido a esto se hace necesario la implementación de nuevas tendencias administrativas, por lo que se elaboró el trabajo de investigación en Comisariato Mayte Andrea, año 2013, teniendo como objetivo general la realización de Control Interno al área de compras y ventas y su incidencia con el rendimiento financiero para optimizar sus recursos, mediante el mismo se plantearon los siguientes objetivos específicos: Analizar la situación actual de compras y ventas; Evaluar los procedimientos de control interno que aplica la empresa en el área de compras y ventas; Medir el rendimiento económico mediante los indicadores financieros; Emitir un informe de control interno utilizando COSO I; en el marco teórico se utilizaron libros y documentos de páginas web, el marco legal está sustentado por leyes y normativas que sirvieron como sustento y apoyo para la ejecución del trabajo de investigación, en su desarrollo se emplearon materiales y métodos que permitieron su realización, de la misma manera se determinó el tipo de investigación que se utilizó en su desarrollo, se establecieron técnicas de investigación a través de las cuales se logró fundamentar el problema, asimismo se creó una firma auditora ficticia que permitió el desarrollo de la tesis de grado. Mediante la entrevista realizada al Jefe de Compras y Ventas se conocieron los hallazgos, teniendo como resultado que el auditor se enfrenta a un Riesgo Aceptable de Auditoría del 0,43% porcentaje obtenido por la evaluación del Riesgo Inherente con un 22% debido a los factores externos que amenazan a la empresa, del Riesgo de Control con un nivel de riesgo del 13,04% y un nivel de confianza del 86,96% a causa de los hallazgos encontrados tras la evaluación de los componentes del COSO I, y del Riesgo de Detección con el 15% calculado en virtud de la experiencia del auditor; se midió el rendimiento financiero mediante sus indicadores lo que permitió conocer la situación real de la empresa. Para finalizar se redactan las conclusiones, donde se expresan las circunstancias relevantes de la investigación y las recomendaciones que permite dar posibles soluciones a los problemas.

ABSTRACT

The business world lives constant changes, due to this the implementation of new administrative trends, it is necessary to so it was curatorial Mayte Andrea research work, year 2013, aiming general the realization of Internal Control to the area of purchases and sales, and its incidence with financial performance to optimize its resources, through the same raised the following specific objectives: Analyze the current situation of drop Hummers and sales; Assess the internal control procedures that applied the company in the area of purchasing and sales; Measuring economic performance through financial indicators; Issue a report of internal controls using COSO I; books and documents on web pages were used in the theoretical framework, the legal framework is supported by laws, standards and regulations that served as support and support for the execution of the research work, in its development were used materials and methods that allowed its realization, similarly determined the type of research used in its development, established research techniques through which was to explain the problem, also created a fictitious auditing firm that allowed the development of the thesis. Through the interview with Head of Purchasing and Sales findings they met, with the result that the auditor faces an Acceptable Audit Risk 0.43% percentage obtained by assessing the inherent risk with 22% due to factors external threatening the company, risk Control with a risk level of 13.04% and a confidence level of 86.96% because of the findings following the evaluation of the components of the COSO I and risk Detection with 15% calculated on the basis of the experience of the auditor; measured the financial performance through its indicators allowing you to know the real situation of the company. Finally the conclusions, where the relevant circumstances of the investigation and the recommendations allowing possible solutions to problems are expressed are drafted.

CAPITULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

La actualidad del sistema empresarial en el mundo vive cambios de una forma constante, donde los sectores económicos están obligados a desarrollar métodos y técnicas que permitan mejorar el crecimiento de las mismas, aboliendo de esta manera la administración empírica para el control y manejo de operaciones de compras y ventas, utilizando la herramienta de Control Interno como medio para alcanzar sus objetivos con eficiencia y eficacia en sus operaciones.

Ecuador es un país en vías de desarrollo que en los últimos años logra desenvolverse eficientemente en el mercado mundial, implementando nuevas tendencias administrativas y contables con la finalidad de responder a las exigencias empresariales obteniendo un mayor rendimiento financiero.

Según el departamento de planificación a través del Plan de desarrollo y ordenamiento territorial de la Provincia de Los Ríos la economía provincial está conformada por varios sectores, ubicando al comercio en segundo lugar con un aporte del 15,63%, por lo que es notable su contribución para la economía provincial, siendo de esta manera importante e indispensable la adaptación de nuevas herramientas de control interno para el área de compras y ventas. **(Prefectura Los Rios, 2010, p. 74).**

En su mayoría las empresas del cantón Valencia utilizan procedimientos de Control Interno empíricos, obligándonos a realizar un análisis de la necesidad que tienen las pymes de implementar un sistema de Control Interno para controlar las operaciones de compras y ventas, y su impacto en el rendimiento financiero.

Comisariato MAYTE ANDREA, al ser una entidad que se dedica a la comercialización de productos de consumo masivo, tiene la obligación de aplicar procedimientos de control interno para el área de compras y ventas que le permitan salvaguardar sus recursos y aprovecharlos eficientemente, de esta manera poder mantenerse en el mercado y no verse amenazado por la competencia local.

El presente trabajo tiene como finalidad demostrar los perjuicios que origina el desconocimiento de procedimientos de Control Interno dentro del ciclo contable de la empresa Comisariato MAYTE ANDREA, e implementar medidas que ayuden a la misma a mantener un control adecuado de los recursos financieros y así poder administrarlos de una mejor manera. Esta entidad requiere que los procesos en el área de compras y ventas se realicen de una forma organizada y sistematizada.

La Tesis de Grado, aplicado al Comisariato MAYTE ANDREA del cantón Valencia, se compila en capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: hace referencia al Marco Contextual de la Investigación, mismo que se divide en Introducción, Problematicación, Objetivos, y la formulación de las Hipótesis con sus respectivas variables.

Capítulo II: comprende el Marco Teórico de la investigación, segmentado en fundamentación teórica, fundamentación conceptual y fundamentación legal.

Capítulo III: contiene la metodología de investigación, haciendo referencia a los Materiales y Métodos requeridos para alcanzar los objetivos propuestos; Tipo de investigación que se utilizó en la elaboración de la Tesis de Grado; Diseño de investigación, Población y Muestra.

Capítulo IV: hace referencia a los Resultados y Discusión, siendo los resultados la parte medular de la tesis que tiene como objeto presentar hechos positivos y negativos investigados, mismo en el que se expone el cuadro de aprobación y desaprobación de las hipótesis; mientras que discusión permite comparar los resultados parciales de la tesis.

Capítulo V: comprende las Conclusiones y Recomendaciones de la tesis de grado. Las conclusiones son sustentadas por el resultado de una investigación minuciosa de los objetivos planteados en la presente tesis, mientras que las recomendaciones son realizadas en base a las conclusiones.

Capítulo VI: bibliografía, comprende la lectura citada fragmentada en referencias bibliográficas y referencias linkográficas.

Capítulo VII: está conformado por los anexos, siendo estos un complemento para la investigación que por su extensión no haya podido ser incluida en el texto.

1.2 Problematicación

1.2.1 Problema de investigación

A nivel mundial las empresas se han visto envueltas en un proceso de globalización, mejoras tecnológicas e innovaciones de los procesos administrativos en distintas áreas, entre ellas compras y ventas, teniendo como consecuencia la carencia de controles específicos que influyen directamente a su rendimiento financiero.

Ecuador no es la excepción, según lo publicado en la página del Ministerio de Comercio Exterior, se han realizado acuerdos comerciales con países de distintos continentes con la finalidad de incrementar el comercio y los beneficios económicos del país, aumentando su ingreso y generando empleo, estos escenarios obligan a las empresas ecuatorianas a reestructurar sus procesos internos a través de controles específicos que permitan lograr eficiencia y eficacia en sus procedimientos de compras y ventas, con el propósito de lograr una alta competitividad en los mercados que se desenvuelven, tanto nacional como internacionalmente. **(Ministerio de Comercio Exterior).**

Los Ríos presenta crecimiento económico continuo, sin embargo muchas pymes no cuentan con un sistema de Control Interno para el área de compras y ventas, teniendo en cuenta que es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, por lo que no se logra eficiencia en sus operaciones, disminuyendo su rendimiento financiero.

En el cantón Valencia existe una gama de competencia en la venta de productos de consumo masivo, por lo que es indispensable que Comisariato MAYTE ANDREA implemente medidas que le permitan reestructurarse tanto a

nivel administrativo como contable, obteniendo un mayor control en el área de compras y ventas.

El desconocimiento de procedimientos de Control Interno conlleva a utilizar métodos empíricos para el control de procesos en el área de compras y ventas, lo que genera ineffectividad en el proceso contable, inadecuado control de costos y gastos, ineficacia en el manejo de recursos financieros, excesivas compras a proveedores no idóneos, por lo cual es imprescindible el diseño y aplicación de procedimientos de control interno que permitan salvaguardar los recursos, lograr el cumplimiento de los objetivos, y comprobar la veracidad de la información contable con valores reales que indiquen la situación financiera de la empresa.

1.2.2 Formulación del Problema

Por lo manifestado precedentemente se expone como pregunta de investigación lo subsiguiente:

¿De qué manera influye un adecuado sistema de Control Interno para el área de compras y ventas en la rendimiento financiero de la empresa Comisariato MAYTE ANDREA del cantón Valencia, año 2013?

1.2.3 Sistematización del Problema

La Tesis de Grado se centra en el Comisariato MAYTE ANDREA del cantón Valencia, tomando para ello como referido el sistema de Control Interno en el área de Compras y Ventas y su incidencia en el rendimiento financiero. El proyecto comprende distintos elementos de la empresa tales como: sistema de Control Interno, sistema contable y otros aspectos involucrados en el presente

estudio, lo cual conlleva a plantear las siguientes sub preguntas de investigación

- ✓ ¿Cuál es la situación actual del área de compras y ventas del Comisariato Mayte Andrea?
- ✓ ¿Cuáles son los procedimientos de Control Interno que aplica Comisariato Mayte Andrea en el área de compras y ventas?
- ✓ ¿Cómo medir el rendimiento financiero de Comisariato Mayte Andrea?
- ✓ ¿Qué herramienta ayudaría a emitir un informe de Control Interno del Comisariato Mayte Andrea?

1.3 Justificación

La presente Tesis de Grado se la realizó basado en las nuevas tendencias de administración, mismas que exigen determinar objetivos, metas, políticas y procedimientos, a través de ellas realizar un sistema de Control Interno que permita el acertado funcionamiento del área de compras y ventas en la empresa, rectificar las deficiencias y lograr el cumplimiento de los objetivos.

Además, esta investigación pretende contribuir con elementos que permitan dirigir las actividades de todos quienes conforman Comisariato MAYTE ANDREA en beneficio de la misma, ya que se cuenta con la colaboración y disponibilidad del talento humano.

Por lo tanto se justifica la necesidad de estudiar la incidencia del rendimiento financiero del Comisariato MAYTE ANDREA, con la finalidad de contribuir al crecimiento organizacional y económico a través de propuestas que le serán útiles a corto y largo plazo.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Realizar Control Interno al área de compras y ventas y su incidencia en el rendimiento financiero para optimizar los recursos del Comisariato MAYTE ANDREA del cantón Valencia, año 2013.

1.4.2 Objetivos Específicos

- ✓ Analizar la situación actual del área de compras y ventas del Comisariato Mayte Andrea.
- ✓ Evaluar los procedimientos de Control Interno que aplica Comisariato Mayte Andrea en el área de compras y ventas.
- ✓ Medir el rendimiento financiero mediante sus indicadores.
- ✓ Emitir un informe de Control Interno del Comisariato Mayte Andrea utilizando el COSO I.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

Los procedimientos de Control Interno optimizan los recursos en el área de compras y ventas obteniendo una incidencia significativa en el rendimiento financiero del Comisariato Mayte Andrea.

VD: Rendimiento financiero.

VI: Procedimientos de Control Interno.

1.5.2 Hipótesis Específicas

- ✓ La situación actual del área de compras y ventas del comisariato Mayte Andrea es manejado por procedimientos empíricos de Control Interno.
VI: Situación actual del área de compras y ventas.
VD: Procedimientos empíricos de Control Interno.

- ✓ Comisariato Mayte Andrea no aplica procedimientos de Control Interno en el desarrollo de las actividades del área de compras y ventas.
VI: Procedimientos de control interno.
VD: Actividades del área de compras y ventas.

- ✓ La medición del rendimiento financiero a través de sus indicadores permite conocer la realidad de Comisariato Mayte Andrea.
VI: Medición del rendimiento financiero a través de sus indicadores.
VD: Realidad de Comisariato Mayte Andrea.

- ✓ El modelo utilizado para emitir un informe de Control Interno del Comisariato Mayte Andrea es a través del COSO I.
VI: Modelo utilizado para emitir un informe de Control Interno.
VD: COSO I.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación Teórica

2.1.1 Empresa

Se denomina empresa a una entidad dedicada a la venta o comercialización de un producto o servicio con la finalidad de satisfacer las necesidades de los consumidores y obtener un beneficio económico a corto y largo plazo, “La empresa es una organización que persigue obtener beneficios proporcionando bienes (productos o servicios) que demanda el mercado. La búsqueda de beneficios –diferencia entre ingresos y gastos- distingue a una organización empresarial de otras organizaciones” **(Fernandez, 2010, p. 61)**. El crecimiento de una empresa depende de los parámetros que se utilicen para lograr sus objetivos.

Empresa es la persona natural o jurídica, publica o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma mas ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas. **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 5)**.

2.1.2 Control Interno

El sistema de control interno nace a través de las necesidades internas de las empresas y que es creado a través de los intereses individuales de sus directivos, tiene como objetivo principal salvaguardar los activos de la misma, establecer políticas administrativas y dar una confiabilidad razonable de su información contable.

El Control Interno es ejecutado por la Junta Directiva de una empresa, por el área gerencial y por el Recurso Humano en su totalidad, diseñado con la finalidad de otorgar seguridad razonable en sus operaciones, ejecutándolas con eficiencia y efectividad; proporcionar confiabilidad y suficiencia de la información financiera; y, garantizar el cumplimiento de leyes y regulaciones. **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 25).**

2.1.2.1 Objetivos del Sistema de Control Interno

El diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes fundamentales.

- a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten; el manejo de los recursos de la compañía, debe estar estandarizado en el manual de funciones el cargo que tiene la responsabilidad de velar por que ese proceso o procedimiento se cumpla. **(Isaza Serrano, 2012, p. 33).**
- b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional, para desarrollar la misión institucional, debe estar debidamente planeada en los planes de gestión que integran el componente de gestión, los cuales deben ser evaluados la gestión en términos de eficacia, eficiencia, efectividad y economía. **(Isaza Serrano, 2012, p. 33).**
- c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad, cada proceso debe estar estandarizados. **(Isaza Serrano, 2012, p. 33).**

- d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional en términos de eficacia, para determinar el cumplimiento de metas y objetivos propuestos; eficiencia, para establecer el manejo adecuado de los recursos para el cumplimiento de las metas y objetivos alcanzados; efectividad, para establecer si somos eficaces y eficientes y economía, para establecer si los bienes fueron comprados teniendo en cuenta los principios de calidad, cantidad y precio. **(Isaza Serrano, 2012, p. 33).**

2.1.2.2 Elementos para el Sistema de Control Interno

Toda entidad manejada por directivos empresariales debe implementar aspectos que orienten la aplicación del Control Interno:

- a) Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios. **(Isaza Serrano, 2012, p. 35).**
- b) Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos. **(Isaza Serrano, 2012, p. 36).**
- c) Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes. **(Isaza Serrano, 2012, p. 36).**
- d) Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad. **(Isaza Serrano, 2012, p. 36).**
- e) Adopción de las normas para la protección y utilización racional de los recursos. **(Isaza Serrano, 2012, p. 36).**

- f) Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones; el sistema debe incluir un manual de funciones donde se incluyen estándares para: un adecuado proceso de selección de personal, fases apropiadas de inducción de personal, procedimientos adecuados de capacitación de personal, y promoción de personal por méritos. **(Isaza Serrano, 2012, pp. 36-37).**
- g) Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del Control Interno. **(Isaza Serrano, 2012, p. 37).**
- h) Establecimiento de mecanismos que faciliten el control de ciudadano a la gestión de las entidades; el sistema debe incluir buzón de quejas y reclamos para recepción de las inquietudes de los usuarios y/o clientes. **(Isaza Serrano, 2012, p. 37).**
- i) Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control. **(Isaza Serrano, 2012, p. 37).**
- j) Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión; la entidad debe tener indicadores de gestión y desempeño como herramienta para evaluar la gestión empresarial, de la misma manera debe utilizar un tablero de mando para presentar informe de gestión. **(Isaza Serrano, 2012, p. 37).**
- k) Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad; en el manual de funciones de la entidad deben estar estandarizado estos procesos para alcanzar una gestión de personal con pertinencia. **(Isaza Serrano, 2012, p. 37).**
- l) Simplificación y actualización de normas y procedimientos; en cada

evaluación de auditoría realizada por el auditor, se deben tener en cuenta para un constante programa de mejoramiento continuo, las actividades que no agregan valor a un proceso para eliminarlas, actividades que son necesarias incluir en el proceso. **(Isaza Serrano, 2012, pp. 37-38).**

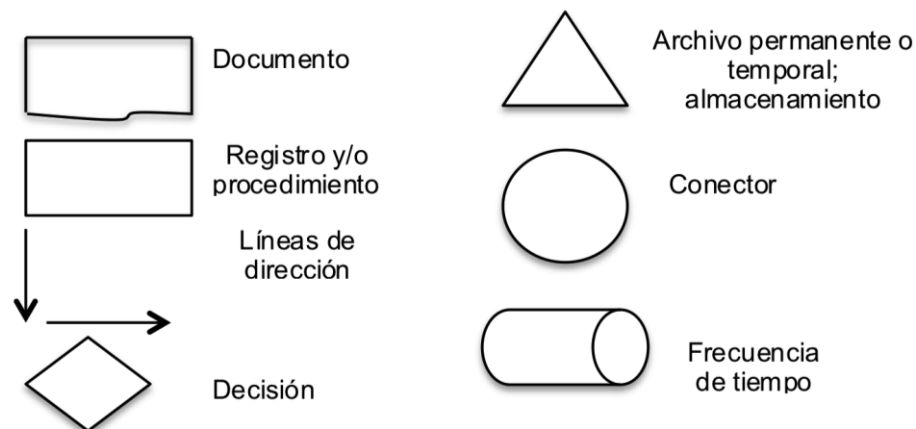
2.1.3 Flujogramación

Los flujogramas de la entidad o los flujogramas elaborados por el auditor es el método eficaz para evaluar el Sistema de Control Interno de la empresa. **(Maldonado, 2011, p. 62).**

El objeto del flujograma es detectar:

- Puntos fuertes
- Puntos débiles
- Controles clave. **(Maldonado, 2011, p. 62).**

Símbolos mas usados. **(Maldonado, 2011, p. 63).**



2.1.4 Nuevos enfoques y procedimientos de la auditoría moderna.

Debido a los cambios constantes en el ámbito empresarial a nivel mundial, la auditoría moderna debe ser sinónimo de asesoría integral.

Comúnmente se piensa que la auditoría es un ambiente laboral exclusivo de contadores, sin embargo la globalización de la economía y los avances tecnológicos han generado nuevos entornos socio culturales, obligando a los contadores a conformar equipos multidisciplinarios donde se incluyen ingenieros en sistemas, economistas, administradores de empresas y profesionales relacionados con las actividades y las necesidades que genera una empresa al momento de ser auditada. **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 369).**

2.1.5 Ciclo de adquisición y pagos

“Las funciones de compra usualmente abarcan operaciones de adquisición de bienes, mercancías y servicios, clasificación, resumen e información de las compras y de los pagos”. **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 116).**

2.1.5.1 Funciones especiales.

“Compras. Esta función comprende: selección del proveedor, solicitud de las compras, efectuar las compras, recepción, control de calidad, cuentas a pagar y desembolso de efectivo”. **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 116).**

Es importante segregar las funciones especiales que se llevan a cabo en el proceso de compras, debido a que de esta manera se logra controlar los procedimientos de manera eficiente.

2.1.5.2 Asientos contables.

“Compras. Comprende asientos de compras, desembolsos de efectivo, ajustes, distribuciones de cuentas, pagos pre pagados y acumulaciones”. **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 116).**

2.1.5.3 Documentos y formas

“Compras. Comprende solicitudes de compras, órdenes de compras, documentos de recepción, facturas de proveedores, notas de débito y crédito, comprobantes, solicitudes de cheques, autorizaciones para desembolsos de proyectos.” **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 117).**

2.1.6 Aspectos que deben analizarse en el Área de Compras.

- Comprobantes de pago sin firma de recibido. Las personas que firman chequea deben firmar de recibido.
- Sin presupuesto compras. Conviene elaborar presupuestos de compras de materia prima.
- Archivo inadecuado facturas propiedades. Las facturas de propiedades y equipo deben archivarse en un expediente específico.
- Cuentas proveedores antiguos. Se tienen saldos de proveedores con antigüedad mayor de un año y saldos deudores. **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 229).**
- Sin conciliar proveedores. Conviene efectuar conciliaciones de saldos con proveedores. **(Estupiñán Gaitán, 2012, pp. 229-230).**
- Pasivos sin registrar. Los pasivos deben registrarse al tomar posesión de la mercancía.
- Clasificación inadecuada de pasivos. Presentación inadecuada de los pasivos.

- Comprobantes pagados sin anular. Los comprobantes deben cancelarse con sello fechador de pagado.
- Falta de control interno. Los documentos originados que se pagan no se cancelan con sello fechador de pagado. **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 230).**

2.1.7 Aspectos que deben analizarse en el Área de Ventas.

- El departamento de despacho debe ser independiente al departamento de contabilidad, facturación y cobranza.
- Los pedidos de los clientes deben ser revisados y aprobados por el departamento de crédito antes de su aceptación.
- Despacho en base a ordenes debidamente aprobadas.
- Copia de orden de despacho enviada al departamento de facturación.
- Ordenes de despacho controladas numéricamente por el departamento de contabilidad.
- Copias de las facturas emitidas enviadas al departamento de cuentas por cobrar.
- Facturas de ventas controladas numéricamente por el departamento de contabilidad.
- Comparación de las facturas con las ordenes de despacho con la finalidad de cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados.
- Revisión de facturas en cuanto a exactitud en cantidades, precios y cálculos. **(Estupiñán Gaitán, 2012, p. 195).**

2.1.8 Rendimiento Financiero

(Estribano Navas & Jiménez García , 2014, p. 437) define al rendimiento financiero “como el ratio entre el resultado conocido o previsto, después de intereses, y los fondos propios de la empresa, midiendo así el rendimiento de los fondos propios”.

La expresión mediante la cual se calcula el rendimiento financiero es:

$$\text{RENDIMIENTO FINANCIERO} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}}$$

2.1.8.1 Razones de Liquidez

El activo líquido es el que se puede convertir en efectivo sin que se dé una pérdida reveladora de su valor original. Convertir activos en efectivo es el medio primario por el cual una entidad obtiene los fondos necesarios para cubrir sus deudas. (Besley & Brigham, 2010, p. 52)

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}$$

2.1.8.1.1 Razón Corriente o de Solvencia

$$\text{Razón Corriente} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

El activo corriente incluye efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar e inventarios, mientras que el pasivo corriente incluye cuentas por pagar, documentos por pagar a corto plazo y todas las obligaciones que tengan vencimiento en el año en curso. (Besley & Brigham, 2010, p. 52).

2.1.8.1.2 Razón de liquidez inmediata (prueba del ácido)

$$\text{Prueba del ácido} = (\text{Activo corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo corriente. (Besley \& Brigham, 2010, p. 53).}$$

Es importante realizar una medición de la capacidad de pago de una entidad en relación a sus obligaciones a corto plazo sin tener dependencia de la venta de su inventario. (Besley & Brigham, 2010, p. 53).

2.1.8.2 Razones de administración de activos

La razón de rotación de inventarios o razón del ciclo de inventario se define de la siguiente manera: (Besley & Brigham, 2010, p. 54).

Razón de rotación de inventarios = Costo de ventas / Inventarios. (Besley & Brigham, 2010, p. 54).

2.1.8.2.1 Días de ventas pendientes de cobro

También recibe el nombre de periodo promedio de cobro (PPC) , es utilizado con la finalidad de evaluar la capacidad de una entidad para cobrar sus ventas a crédito. (Besley & Brigham, 2010, p. 55).

$$PPC = \text{Cuentas por cobrar} / \text{Promedio de ventas por día}$$

$$PPC = \text{Cuentas por cobrar} / (\text{Ventas anuales} / 360).$$
 (Besley & Brigham, 2010, p. 55).

2.1.8.2.2 Rotación de los activos totales

La rotación de los activos totales se encarga de medir la rotación de todos los activos de la entidad y es calculado a través de la siguiente fórmula. (Besley & Brigham, 2010, p. 56).

Rotación de activos totales = Ventas / Activos totales. (Besley & Brigham, 2010, p. 55).

2.1.8.3 Razones de administración de deudas

2.1.8.3.1 Razón de endeudamiento

Mide el porcentaje de los activos de entidad financiados por los acreedores (préstamos) y se calcula mediante la siguiente fórmula. (Besley & Brigham, 2010, p. 57).

Razón de endeudamiento = Pasivos totales / Activos totales. (Besley & Brigham, 2010, p. 57).

2.1.8.4 Razones de rentabilidad

Es el resultado neto de las diferentes políticas y decisiones de la entidad, las razones de rentabilidad muestran los efectos combinados de la administración de liquidez, activos y deudas sobre los resultados operativos. (Besley & Brigham, 2010, p. 59).

2.1.8.4.1 Margen de utilidad neta

Mide la utilidad que se obtiene por cada unidad monetaria de ventas y se calcula mediante la siguiente fórmula. (Besley & Brigham, 2010, p. 59).

Margen de utilidad neta = Utilidad neta / ventas. (Besley & Brigham, 2010, p. 59).

2.1.8.4.2 Rendimiento de los activos totales

El rendimiento de los activos totales (RAT) se calcula mediante la siguiente fórmula. (Besley & Brigham, 2010, p. 60).

Rendimiento de activos totales (RAT)=Utilidad neta/ Activos Totales. (Besley & Brigham, 2010, p. 60).

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Compras netas

“Compras menos los descuentos sobre compras y las devoluciones y bonificaciones sobre compras”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.2 Costos de los bienes vendidos

“Costo del inventario que la empresa ha vendido a los clientes. También se denomina costos por ventas”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.3 Costos por ventas

“Costo del inventario que la empresa ha vendido a los clientes. También se denomina costos de los bienes vendidos”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.4 Descuento sobre compras

“Descuento que las empresas ofrecen a los clientes como un incentivo por pronto pago”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.5 Descuento sobre ventas

“Reducción en la cantidad de efectivo recibida de un cliente por pronto pago. El vendedor la ofrece como un incentivo para que el cliente pague pronto. Una contra-cuenta para Ingresos por ventas”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.6 Devoluciones sobre compras

“Situación en que las empresas permiten a los clientes devolver mercancías que están defectuosas, dañadas o que de alguna otra forma son inconvenientes”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.7 Entidad

“Organización o sección de una organización que, para fines contables, permanece aparte de otras organizaciones e individuos como una unidad económica separada”. (Horngren, 2010, p. 28).

2.2.8 Estado de resultados Integral

“Resumen de los ingresos, los gastos y la utilidad o pérdida neta de una entidad, durante un periodo específico”. (Horngren, 2010, p. 28).

2.2.9 Estados financieros

“Documentos que informan acerca de un negocio en cantidades monetarios, y que proporcionan información para ayudar a las personas a tomar decisiones de negocios bien informadas”. (Horngren, 2010, p. 28).

2.2.10 Factura

“Requisición de efectivo que un vendedor hace a un comprador”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.11 Gastos

“Decremento en el capital contable que ocurre por el uso de activos o incremento en los pasivos, durante la entrega de bienes o servicios a los clientes”. (Horngren, 2010, p. 28).

2.2.12 Ingresos por ventas

“Cantidad que gana un comerciante a partir de la venta de su inventario. También se denomina simplemente ventas”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.13 Inventarios

“Todos los bienes que posee una compañía y que espera vender a los clientes en el curso normal de las operaciones”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.14 Otros ingresos y gastos

“Ingresos o gastos que ocurren fuera de las operaciones normales diarias de una empresa, como una ganancia o una pérdida sobre la venta de activos de planta”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.15 Porcentaje de margen bruto

“Utilidad bruta dividida entre el ingreso neto por ventas. Una medida de la rentabilidad. También se denomina porcentaje de utilidad bruta”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.16 Porcentaje de utilidad bruta

“Utilidad bruta dividida entre el ingreso neto por ventas. Una medida de la rentabilidad. También se denomina porcentaje de margen bruto”. (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.17 Proveedor

“Individuo o empresa a quien una compañía compra bienes. La empresa comercial compra principalmente inventarios a los proveedores.” (Horngren, 2010, p. 297).

2.2.18 Pérdida neta

“Exceso de los gastos totales sobre los ingresos totales”. (Horngren, 2010, p. 29).

2.2.19 Utilidad bruta

“Exceso del ingreso neto por ventas sobre el costo de los bienes vendidos. También se denomina margen bruto”. (Horngren, 2010, p. 298).

2.2.20 Utilidad operativa

“Utilidad bruta menos gastos operativos más cualesquiera otros ingresos operativos. También se denomina utilidad proveniente de las operaciones”. (Horngren, 2010, p. 298).

2.2.21 Ventas

“Aquella cantidad que un comerciante gana por la venta de su inventario. Nombre abreviado de Ingresos por ventas”. (Horngren, 2010, p. 298).

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 COSO I

En 1992 “Integral Control – Integrated Framework”, informe publicado por la comisión designado COSO I con el propósito de ayudar a las empresas a mejorar su sistema de Control Interno y que de esta manera sea evaluado, entregando un modelo mediante el cual pudieran valorar su Control Interno y suscitar una definición universal de “Control Interno”. **(Coello, 2013).**

Según COSO el Control Interno es un proceso ejecutado por la gerencia y el Recurso Humano de la empresa, creado con la finalidad de proveer un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos integrados en las siguientes categorías:

1. Eficiencia y eficacia en las operaciones.
2. Confiabilidad en la información contable financiera.
3. Cumplimiento de normas, reglamentos y leyes aplicables. **(Coello, 2013).**

Componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión. **(Coello, 2013).**

2.3.1.1 Componentes

2.3.1.1.1 Ambiente de Control

Consiste en el entorno mediante el cual se estimule e influencie las actividades del personal de una empresa en relación al control de sus actividades. **(Romero, 2012).**

Es la base de los cuatro componentes restantes que comprenden el COSO I con la finalidad de proveer disciplina y estructura para su control, de tal forma que pueda incurrir en el modo que:

- Se delega autoridad y responsabilidad.
- Se evoluciona el Recurso Humano y su organización.
- Se establecen las labores en la empresa.
- Se concientiza de la importancia del control.
- Comparten y respetan sus creencias y valores. **(Romero, 2012).**

Factores:

- El estilo de operación de la administración.
- El compromiso del personal a ser competente y eficiente en sus operaciones.
- Los valores éticos y la integridad personal.
- La estructura organizacional.
- La delegación de autoridad y responsabilidad.
- Las políticas de recurso humano y su puesta en marcha. **(Romero, 2012).**

El Ambiente de Control tiene nexo directo con la manera en que se ejecutan las operaciones, se elaboran objetivos y se reducen los riesgos en una empresa. De la misma forma tiene gran dominio con el comportamiento de los sistemas de información y su supervisión. **(Romero, 2012).**

2.3.1.1.2 Evaluación de Riesgos

Es la identificación de riesgos relevantes y su respectivo análisis con la finalidad de que los objetivos propuestos a corto y largo plazo se cumplan eficazmente, de la misma manera es la base para definir el método en que los riesgos deben ser mejorados. Hace referencia a los mecanismos necesarios para controlar e identificar los riesgos. **(Romero, 2012).**

En toda organización es necesario el establecimiento de objetivos globales y de actividades destacadas, adquiriendo con ello una base con la finalidad de identificar y analizar los riesgos que amenazan su cumplimiento en el tiempo oportuno. **(Romero, 2012).**

La transformación de riesgo debe ser un compromiso ineludible para los niveles que están relacionados al cumplimiento de los objetivos. Las actividades de autoevaluación deben ser revisadas y evaluadas por los auditores internos, de manera que se pueda asegurar que los objetivos, el enfoque, el alcance y los procedimientos han sido apropiadamente llevados a cabo. **(Romero, 2012).**

Objetivos: Su relevancia es notable en cualquier empresa, de manera que representa el enfoque básico de los esfuerzos y de todos los recursos otorgando un soporte sólido para un Control Interno efectivo. **(Romero, 2012).**

Categorías de los objetivos:

- Objetivos de Cumplimiento: Están canalizados a la adherencia de leyes y reglamentos, de la misma manera a políticas emitidas por la gerencia de una empresa.
- Objetivos de la Información Financiera: Representa la emisión de información financiera confiable de periodos determinados.
- Objetivos de Operación: Las operaciones de la entidad deben realizarse con eficiencia, eficacia y efectividad. **(Romero, 2012).**

2.3.1.1.3 Actividades de Control

Son las realizadas por la gerencia y por el Recurso Humano de una empresa con la finalidad de darle cumplimiento a las actividades delegadas diariamente. Dichas actividades están expresadas en políticas y procedimientos. **(Romero, 2012).**

Las actividades de control pueden ser manejadas de distintas maneras dentro de una empresa, dependiendo del manejo que ejecute la administración. Pueden ser administrativas u operacionales, preventivas o detectivas, generales o específicas, manuales o computarizadas. Sin embargo todas ellas apuntan a los riesgos reales o potenciales en beneficio de la organización. **(Romero, 2012).**

Las actividades de control son importantes puesto que implican la forma correcta de hacer las cosas y son el recurso idóneo para asegurar el cumplimiento de los objetivos. **(Romero, 2012).**

2.3.1.1.4 Información y Comunicación

Está expandido en toda la empresa y atienden a uno o más objetivos de control. Existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. **(Romero, 2012).**

1. Controles Generales: Tienen como objetivo principal asegurar una operación y su adecuada continuidad, es el control de la seguridad del hardware contable y la estructura del procesamiento de datos, la contratación y mantenimiento del sistema contratado. **(Romero, 2012).**
2. Controles de Aplicación: Cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas. Funcionan para lograr la integridad y confiabilidad de la información emitida por la base de datos. **(Romero, 2012).**

Los sistemas de información mediante la adaptación de la tecnología son un medio para incrementar la productividad y competitividad de las organizaciones. La tecnología de información mediante sistemas informáticos es un concepto clave para el éxito empresarial en el nuevo siglo. **(Romero, 2012).**

2.3.1.1.5 Supervisión

Debido a los factores internos y externos las condiciones de operación aumentan, por lo que es necesario tomar en cuenta los objetivos establecidos a corto y largo plazo, los riesgos y las limitaciones inherentes al control y de esta manera evitar que los controles pierdan su eficiencia, de aquí nace la necesidad de realizar supervisiones estrictas a todos los controles, tomando en cuenta distintos parámetros a considerar en su ejecución. **(Romero, 2012).**

Como resultado la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que comprenden el sistema de control. Esto no quiere decir que se tengan que revisar todos los componentes y elementos, ni al mismo tiempo. **(Romero, 2012).**

Para llevar a cabo un adecuado seguimiento se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- Que los informes externos corroboren la información emitida internamente.
- Ejecutar comparaciones periódicas entre el físico de los activos y las cantidades inventariadas en el software contable.
- El Recurso Humano debe tener evidencia de que el sistema de control interno esté funcionando.
- Que las actividades del departamento de auditoría interna sean adecuadas, efectivas y confiables. **(Romero, 2012).**

Informe de las deficiencias

Se debe comunicar las debilidades y recomendaciones de mejoramiento del sistema de control a los propietarios y responsables de operarlos, con la finalidad de que se apliquen acciones correctivas a tiempo y de esta manera se logre enmendar los errores que impiden un crecimiento económico continuo en la empresa. **(Romero, 2012).**

2.3.2 NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros.

OBJETIVO

Mediante esta Norma se establecen las bases para la presentación de los Estados Financieros, con la finalidad de ratificar que estos sean comparables,

tanto entre Estados Financieros de la misma empresa entre periodos anteriores, como con los de otras empresas. Establece guías de su estructura y requisitos de su contenido. **(NIC 1, 2012).**

Finalidad de los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y de su rendimiento en una entidad. Su objetivo es dar a conocer información útil de la real situación de la empresa en un periodo determinado, de manera que contribuya a la adecuada toma de decisiones por sus directivos. De la misma manera muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que le han sido confiados. **(NIC 1, 2012).**

Los Estados Financieros suministrarán información de los siguientes elementos:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos
- Aportaciones y su distribución
- Flujos de efectivos

La información obtenida de los Estados Financieros junto con la contenida en las Notas Explicativas ayuda a sus usuarios a pronosticar los flujos de efectivos futuros de la empresa, su distribución temporal y su grado de incertidumbre. **(NIC 1, 2012).**

Estructura y contenido

Activos Corrientes

Se clasificará como activo corriente cuando:

- a. Se tiene la intención de vender o consumir el activo en su ciclo normal de operación, (1 año); **(NIC 1, 2012)**.
- b. Se mantiene el activo con fines de negociación; **(NIC 1, 2012)**.
- c. Se tiene la expectativa de vender el activo en un periodo no mayor a los doce meses siguientes al periodo sobre el que se informa; o **(NIC 1, 2012)**.
- d. El activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser permutado ni utilizado en los próximos doce meses del periodo del que se informa. **(NIC 1, 2012)**.

Todos los demás activos serán clasificados como activos no corrientes. **(NIC 1, 2012)**.

Pasivos Corrientes

Se clasificará como pasivo corriente cuando:

- a. Espera vender el pasivo en su ciclo normal de operación; **(NIC 1, 2012)**.
- b. Mantiene su pasivo con fines de negociación; **(NIC 1, 2012)**.

- c. El pasivo debe ser liquidado dentro de los doce meses siguientes al ejercicio sobre el que se informa; **(NIC 1, 2012)**.
- d. No existe un derecho por parte del propietario del pasivo para aplazar su cancelación posterior a doce meses siguientes a la fecha en que se informa. **(NIC 1, 2012)**.

Los demás pasivos serán clasificados como pasivos no corrientes. **(NIC 1, 2012)**.

2.3.3 NIC 2 – Existencias

Esta Norma revisada sustituye a la NIC 2 (revisada en 1993) Existencias, y se aplicará en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. **(NIC 2, 2010)**.

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Suministra una guía práctica para la determinación de los costes, de la misma manera para el futuro reconocimiento de un gasto en el ejercicio, incluyendo cualquier deterioro que disminuya el importe en libros al valor neto realizable. **(NIC 2, 2010)**.

Sistema de valoración de costes

Los costos estándares se determinarán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. El método utilizado para valorar los costes puede ser

mediante el método de los minoristas o el método del coste estándar, siempre que el resultado se aproxime al coste. **(NIC 2, 2010).**

Para la valoración de sus existencias, en el sector comercial es mas utilizado el método de los minoristas, puesto que los artículos rotan rápidamente que tienen márgenes similares. Su coste será determinado deduciendo del precio de venta un porcentaje apropiado de margen bruto. **(NIC 2, 2010).**

Fórmulas del coste

El método FIFO es manejado bajo el concepto últimas entradas, últimas en salir, lo que quiere decir que los productos comprados al final serán los últimos en vender, mientras que los que se encuentran en stock serán los primeros en vender debido a las propiedades de los productos y a políticas internas de la empresa. **(NIC 2, 2010).**

2.3.4 Norma Internacional de Auditoría (NIA 315).

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.

Objetivos y estrategias.

Apartado 29. Con la finalidad de responder a factores internos y externos, como también a factores regulatorios y sectoriales, se hace necesario que la administración de una empresa defina objetivos claros y alcanzables, mismos que pueden ser cambiados con el transcurso del tiempo según las necesidades a las que se enfrente la organización. **(NIA 315, 2013).**

Consideraciones específicas para pequeñas entidades

Apartado 49. Por su dimensión, es posible que en las pequeñas entidades existan menos empleados, puesto que el gerente-propietario puede controlar de manera más eficiente sus recursos, realizando una supervisión más eficaz que en las grandes empresa, lo que en la práctica puede limitar la segregación de funciones. **(NIA 315, 2013).**

Apartado 50. El gerente-propietario tiene mayores posibilidades de evitar los controles, puesto que su sistema de control interno se encuentra menos estructurado. **(NIA 315, 2013).**

Apartado 53. Una empresa puede ser manejada por un Sistema de Control Interno con elementos automatizados o elementos manuales. La evaluación de estos elementos serán relevantes para la valoración del riesgo por parte del auditor, al igual que para la ejecución de posteriores auditorías basadas en dicha valoración. **(NIA 315, 2013).**

Apartado 56. Las TI (tecnología de la información) también generan riesgos para el Control Interno de la empresa, entre ellos:

- La confianza en programas o software contables que procesen datos inexactos, por lo tanto emiten informes erróneos que afectan a la toma de decisiones de la empresa. **(NIA 315, 2013).**
- Un registro de transacciones inexactos, registrar transacciones que no existen o que no han sido autorizadas o la eliminación de transacciones o su cambio indebido, provocado por el acceso de personas no autorizadas a ciertos módulos del software contable. **(NIA 315, 2013).**

Apartado 70. Los elementos que pueden ser relevantes para el conocimiento de la entidad, mediante su entorno de control son los siguientes:

- a. Los valores éticos, su comunicación y la supervisión de la integridad. **(NIA 315, 2013).**
- b. Responsabilidad con la competencia. **(NIA 315, 2013).**
- c. Participación de los responsables de administrar la empresa, sus atributos en cuanto a experiencia e independencia de organización. **(NIA 315, 2013).**
- d. El estilo operativo y la filosofía de la dirección. **(NIA 315, 2013).**
- e. Su estructura organizativa, el entorno y la manera de planificar, controlar, ejecutar y revisar las actividades de la empresa con la finalidad de alcanzar sus objetivos. **(NIA 315, 2013).**
- f. Delegación de autoridad y responsabilidad. La manera de delegar la autoridad y responsabilidad a cada miembro de la empresa, de la misma manera el modo que se establecen las relaciones informativas y las jerarquías. **(NIA 315, 2013).**
- g. Políticas y destrezas del recurso humano. **(NIA 315, 2013).**

Consideraciones para entidades de pequeña dimensión.

Apartado 85. Es posible que en las entidades de pequeña dimensión su software contable sea menos sofisticado que en las entidades de gran dimensión, sin embargo tiene igual significatividad e importancia. Por lo general

estas entidades cuentan con la participación activa de su gerente-propietario, por lo que no es necesario descripciones detalladas de procedimientos y registros contables sofisticados. **(NIA 315, 2013).**

2.3.5 Reglamento de comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios.

Capítulo I. De los comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios

Art. 1.- Comprobantes de venta.- Son las que acreditan la transferencia de bienes, la prestación de servicios u otras transacciones gravadas con tributos, entre ellos tenemos las Facturas; Notas de Venta – RISE; Liquidaciones de compra; Tiquetes emitidos por máquinas registradoras; Boletos o entradas a espectáculos públicos; y, otros documentos autorizados en el Reglamento de comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios. **(Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios, 2013).**

Art. 2.- Documentos complementarios.- Son complementarios a los comprobantes de venta, entre ellos tenemos Notas de crédito; Notas de débito y Guías de remisión. **(Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios, 2013).**

Artículo 3.- Comprobantes de retención.- Son los comprobantes que acrediten las retenciones de impuestos ejecutados por los agentes de retención según lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno. **(Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios, 2013).**

Capítulo II. De la emisión y entrega de comprobantes de venta, notas de crédito y notas de débito.

Art. 11.- Facturas.- Se emitirán facturas cuando exista la transferencia de bienes, la prestación de un servicio o la realización de transacciones que graven impuestos. **(Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios, 2013).**

Art. 12.- Notas de venta.- Emitirán Notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado. **(Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios, 2013).**

Art. 14.- Liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.- Serán emitidos y entregados por el sujeto pasivo una vez que la adquisición de un bien o la prestación de un servicio sea realizado por una persona que por su rusticidad no logre emitir una factura, entre otras. **(Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios, 2013).**

Art. 15.- Notas de crédito.- Son documentos que se emiten para anular operaciones, conceder descuentos u aceptar devoluciones. **(Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios, 2013).**

Art. 16.- Notas de débito.- Se emitirán notas de debido para el cobro de intereses por mora o para recuperar costos y gastos. **(Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios, 2013).**

2.3.6 Facturación Electrónica

Resolución No. NAC-DGERCGC14-00790

Expedir las normas para la emisión y autorización de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios mediante comprobantes electrónicos.

Art. 1.- **Ámbito de aplicación.-** Se otorga a los sujetos pasivos la emisión de comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios a través de la particularidad comprobantes electrónicos, de acuerdo a las disposiciones de la presente resolución. **(SRI, 2014).**

Art. 2.- **De la emisión.-** Los sujetos pasivos podrán emitir como comprobantes electrónicos las facturas, comprobantes de retención, guías de remisión, notas de crédito y notas de débito. **(SRI, 2014).**

Art. 7.- **Casos especiales.-** Cuando no sea posible generar un comprobante electrónico por motivos de fuerza mayor, el sujeto pasivo podrá emitir un comprobante de venta, retención y documentos complementarios según lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y documentos complementarios. **(SRI, 2014).**

Art. 8.- **De la clave de acceso.-** El emisor del documento electrónico deberá otorgar una clave de acceso al consumidor, lo que le servirá comprobar en la página web del SRI (Servicio de Rentas Internas) el estado del comprobante. **(SRI, 2014).**

Art. 12.- **De la obligación de entrega.-** Los comprobantes electrónicos deberán ser enviados o puesto a disposición de los usuarios o consumidores en la

condiciones , oportunidad y medios establecidos en la presente resolución. Si el comprobante no es enviado o el usuario no logra tener acceso al mismo será considerado como no entregado, por lo que el emisor deberá entregarle el comprobante impreso y el RIDE. **(SRI, 2014).**

Art. 13.- De la consulta.- La validez de los comprobantes electrónicos podrán ser consultados en los medios que ponga a disposición el SRI (Servicio de Rentas Internas. **(SRI, 2014).**

Art. 14.- De la verificación.- En la página web institucional, el Servicio de Rentas Internas pondrá a disposición de los sujetos pasivos el medio para verificar el estado del comprobante electrónico, ingresando a la opción “Servicios en línea” y luego a la herramienta de “Consulta Pública y Privada de Validez de Comprobantes Electrónicos”.

Art. 15.- De la conservación.- Los comprobantes electrónicos deberán ser conservados por un plazo igual al que se encuentra establecido para los comprobantes pre-impresos que fueren emitidos, tanto para los sujetos pasivos que son autorizados para emitir estos comprobantes como para aquellos que los reciban. **(SRI, 2014).**

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1 Materiales

Para la realización de la presente tesis de grado se utilizaron los siguientes materiales:

MATERIALES	UNIDADES
Computadora	1
Libros	7
Internet	1
Hojas Bond A4	2500
CDs	7
Lapiceros	2
Resaltadores	1
Smartphone	1
Carpetas	2
Empastado	3
Impresora	1
Cámara fotográfica	1
Anillado	3

3.1.2 Métodos

3.1.2.1 Deductivo

Este método permitió deducir y hacer valedera la información y los datos a través del razonamiento lógico, se consiguieron conclusiones a partir de enunciados.

3.1.2.2 Analítico

El método analítico se utilizó a través del análisis de la información obtenida mediante la entrevista que se le realizó al personal de la empresa en estudio y la evaluación del control interno de la misma.

3.2 Tipo De Investigación

3.2.1 Descriptiva

Se utilizó la investigación descriptiva debido que implica observar y describir el comportamiento del sistema de control interno en el área de compras y ventas de la empresa; a través de la entrevista realizada al gerente propietario y a los empleados involucrados en el área se realizaron tabulaciones y análisis detallando las particularidades de la investigación.

3.2.2 Correlacional

La investigación correlacional permitió medir el grado de relación que existe entre las variables aportando una información explicativa.

3.2.3 Explicativa

A través de la investigación explicativa se logró hallar el por qué de los hechos mediante la relación causa y efecto.

3.3 Técnicas de Investigación

3.3.1 Entrevista

Por medio de esta técnica se entrevistó al gerente de la empresa con la finalidad de conocer las falencias en el sistema de Control Interno, al Jefe de compras con el propósito de evaluar los procedimientos para llevar a cabo la misma, también se entrevistó al Jefe de ventas con el fin de conocer si existen procedimientos al momento de ejecutar las mismas, puesto que de esta manera se logró fundamentar el problema de la investigación y se establecer conclusiones contundentes del tema de investigación.

3.3.2 Cuestionario

Se aplicó el cuestionario a través de una serie de preguntas cerradas dirigidas al Gerente Propietario y al Jefe de compras y ventas de Comisariato Mayte Andrea, mismas que permitieron obtener la problemática y medir una o mas variables en la presente tesis de grado; el cuestionario es una técnica de investigación a través de la cual se evaluaron los procedimientos de compras y ventas conforme a los cinco componentes del COSO I.

3.3.3 Observación

A través de esta técnica se observó el cumplimiento y las funciones realizadas por el personal de la empresa en el área de compras y ventas, de qué manera llevan a cabo las actividades al momento de realizar compras a los proveedores, persona encargada de esta función, entre otros, de la misma manera se observaron los procedimientos que se llevan a cabo para ejecutar las ventas en el Comisariato Mayte Andrea.

También se logró observar las instalaciones y el ámbito laboral entre las funciones administrativas, con la finalidad de recolectar información necesaria para el desarrollo de la investigación.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

El Comisariato Mayte Andrea, ubicado en la Av. 13 de Diciembre y 2 de Agosto del cantón Valencia.

3.4.2 Muestra

Para el presente trabajo se entrevistó al gerente-propietario, al personal encargado de la manipulación de compras y ventas de comisariato Mayte Andrea con la finalidad de conocer el problema de investigación y evaluar el sistema de control interno.

#	Cargo	Cantidad
1	Gerente Propietario	1
2	Jefe de compras y ventas	1
TOTAL		2

3.4.3 Firma Auditora

Para la realización de la presente tesis se creó la necesidad de constituir una firma de auditoría ficticia, con la finalidad de evaluar el Control Interno en el área de compras y ventas, misma que se detalla a continuación.

3.4.3.1 Nombre de la Firma Auditora

MFP & Asociados S.A.

3.4.3.2 Auditor Líder

Ing. Mayte Farez Peñaherrera

3.4.3.3 Logotipo



3.4.3.4 Tipo de Auditoría.

Control Interno al área de compras y ventas.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Control Interno al área de Compras y Ventas

Cuadro 1. Solicitud de Auditoría

COMISARIATO MAYTE ANDREA RUC 1707383244001 Dir.: Av. 13 de Diciembre y 2 de Agosto Telf. 052948039 Email: comisariatomayteandrea@gmail.com VALENCIA – LOS RIOS – ECUADOR	Ref. S.A. 1/1 Pág.
Quevedo, Viernes 13 de Febrero del 2014 Ing. Mayte Andrea Farez Peñaherrera MFP & ASOCIADOS Saludos cordiales: La presente es para solicitar sus servicios como Firma Auditora, con la finalidad de que se ejecute una evaluación al CONTROL INTERNO considerando como tema central el área de compras y ventas de nuestra empresa, correspondiente a las actividades realizadas durante el año 2013. Considero que con sus conocimientos en el tema, lograrán brindar una asesoría eficiente y sólida a través de sugerencias claras y constructivas que ayudarán en el alcance de los objetivos y metas planteadas. Sin más por el momento me despido deseando éxito en sus labores profesionales. Atentamente, Lcdo. Darwin Simón Farez Jaramillo GERENTE PROPIETARIO	

Cuadro 2. Carta de Confirmación

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/3	CC
	Fecha:	Auditor:
	13/02/2015	M.A.F.P.
CARTA DE CONFIRMACIÓN		
Sr. Lic. Darwin Simón Farez Jaramillo GERENTE – PROPIETARIO DE COMISARIATO MAYTE ANDRERA Quevedo.- Esta carta es para confirmar nuestro entendimiento de los términos y objetivos de nuestro trabajo, la naturaleza y limitación de los servicios que proporcionaremos de acuerdo a la Auditoría de Control Interno al área de compras y ventas. Se procederá a realizar la evaluación de Control Interno al área de compras y ventas en el periodo correspondido desde el 16 de Febrero hasta el 27 de Marzo del 2015. El objetivo principal de la presente auditoría es expresar una opinión sobre el manejo de las operaciones en el área de compras y ventas, evaluando su sistema de control interno mediante el COSO I, a través del cual emitiremos un informe sobre el cumplimiento de procedimientos, políticas, objetivos y normas utilizados por el personal de la empresa. Nuestra auditoría será realizada en relación a las NIAs (Normas Internacionales de Auditoría), NICs y el COSO I. Esas normas exigen que se obtenga una seguridad razonable, que se evalúen los procedimientos que se llevan a cabo para la ejecución de las compras y ventas.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/3	CC
	Fecha:	Auditor:
	13/02/2015	M.A.F.P.
CARTA DE CONFIRMACIÓN		
Los papeles de trabajo preparados en relación a la evaluación del Control Interno, son de mi propiedad, constituyen información confidencial y lo mantendré en mi poder de acuerdo con las exigencias que disponen las NIAs. Así mismo y de acuerdo con el deber de secreto establecido en dicha normativa, me comprometo a mantener en estricta confidencialidad sobre la información de la entidad obtenida en la investigación. Si por algún motivo no se llegara a terminar la auditoría, puedo rehusarme a expresar una opinión o a emitir un informe de control interno como resultado del contrato; por otra parte, en la realización del presente trabajo mantendré siempre una situación de independencia y objetividad, tal y como lo exige la normativa de auditoría a este respecto. La auditoría esta programada de la siguiente manera: Inicio de trabajo: Lunes, 16 de febrero del 2015. Terminación: Viernes, 27 de marzo del 2015. Con el propósito de trabajar de manera eficiente, se dará por entendido que el personal que labora en su entidad proporcionará la información necesaria para la realización de la evaluación del Control Interno. La prestación de los servicios de auditoría objeto del presente acuerdo se regirá en todo caso por las disposiciones legales vigentes en este momento.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	3/3	CC
	Fecha:	Auditor:
	13/02/2015	M.A.F.P.
CARTA DE CONFIRMACIÓN		
En caso de conformidad con los términos aquí expuestos, le agradecería que me devolviera debidamente firmada la copia que le adjunto. Estoy encantada de tener la oportunidad de presentarle mis servicios profesionales y les aseguro que dedicaré a este trabajo la mayor atención. Muy sinceramente, Ing. Mayte Andrea Farez Peñaherrera Aprobado por: Lic. Darwin Simón Farez Jaramillo Fecha: 13-02-2015		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

Cuadro 3. Contrato de Auditoría

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/5	CA
	Fecha:	Auditor:
	14/02/2015	M.A.F.P.
CONTRATO DE AUDITORÍA		
CLÁUSULAS 1. CONTRATANTES.- Celebran el siguiente contrato por una parte Comisariato Mayte Andrea representado legalmente por el Lic. Darwin Simón Farez Jaramillo de nacionalidad ecuatoriana con CC. 170738324-4 Gerente Propietario de la empresa y por otra parte la Ing. Mayte Andrea Farez Peñaherrera de nacionalidad ecuatoriana con CC. 120586692-2 representante de la firma auditora MFP & ASOCIADOS S.A. 2. OBJETIVO DEL CONTRATO.- El objetivo del contrato está enfocado a estipular los términos y condiciones bajo las cuales la firma auditora presta los servicios de Control Interno que se realizará sobre el área de compras y ventas. 3. RELACIÓN PERSONAL.- El presente contrato es de orden civil y no existe relación de dependencia entre la Firma Auditora y Comisariato Mayte Andrea. 4. MATERIA DE CONTRATO.- Comisariato Mayte Andrea, suscribe el contrato con la Firma Auditora, para que esta preste los servicios de Control Interno, todo de conformidad con la siguiente especulación: Efectuar un Control Interno al área de compras y ventas al Comisariato Mayte Andrea, domiciliada en la ciudad Valencia, av. 13 de diciembre y 2 de agosto. Dicho examen tendrá como objetivo principal evaluar los procedimientos de Control Interno que aplica la empresa al ejecutarse las compras y las ventas.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/5	CA
	Fecha:	Auditor:
	14/02/2015	M.A.F.P.
CONTRATO DE AUDITORÍA		
5. OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA EMPRESA AUDITORA.- Durante la vigencia de este contrato la firma auditora se obliga a: a. Realizar un Control Interno al área de compras y ventas; entregar oportunamente los informes que se obtengan de la presente Auditoría, de la misma manera cumplir a cabalidad con las obligaciones derivadas del presente contrato. b. No ceder en forma parcial o total a favor de alguna persona física o moral sobre los derechos y obligaciones provenientes del contrato. c. Comunicar por escrito las circunstancias que incluye la inversión del tiempo adicional o decremento para la prestación de los servicios objeto del presente contrato. d. Informar oportunamente a Comisariato Mayte Andrea los hechos y razones que le impidan cumplir en su caso con las obligaciones del presente contrato. e. Guardar absoluta discreción de la información proporcionada por Comisariato Mayte Andrea, así como a la que tenga acceso con motivo de la presente Auditoría. f. Los resultados provenientes de la auditoría pertenecen exclusivamente a Comisariato Mayte Andrea, los mismos que podrán ser utilizados en el área pertinente con la finalidad de adherir acciones correctivas para mejorar su funcionamiento.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	3/5	CC
	Fecha:	Auditor:
	14/02/2015	M.A.F.P.
CARTA DE CONFIRMACIÓN		
g. La firma auditora no se responsabiliza por actos fraudulentos, incumplimiento intencional o manifestaciones falsas por parte de los encargados del área de compras y ventas en Comisariato Mayte Andrea. 6. RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES DE COMISARIATO MAYTE ANDREA.- Se compromete a proporcionar con la debida oportunidad la información que la Firma Auditora solicita en cada una de las visitas a las instalaciones. Para mejor cumplimiento de la auditoría, se ha previsto una amplia colaboración de la Firma Auditora. La oportunidad y forma de esta cooperación será coordinada a través del departamento de compras y ventas durante el transcurso del trabajo de auditoría, toda la información solicitada por la Firma Auditora para realizar sus labores deberá ser entregada por Comisariato Mayte Andrea de manera oportuna. 7. ALCANCE DEL TRABAJO.- El alcance de los trabajos que llevara a cabo la Firma Auditora dentro de este contrato son: a. Evaluación de prioridades, recursos asignados, su confidencialidad y respaldo. b. Evaluación de los procedimientos de control interno en el área de compras y ventas a través de COSO I.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	4/5	CA
	Fecha:	Auditor:
	14/02/2015	M.A.F.P.
CONTRATO DE AUDITORÍA		
8. PROGRAMACIÓN DE TRABAJO.- El cliente y la firma auditora, convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables a llevarlos a cabo y las fechas de realización. 9. HORARIOS PARA LA AUDITORÍA.- Para la realización del examen la auditoría iniciaría su trabajo a partir del lunes 16 de febrero al viernes 27 de marzo del 2015 y entregará al cliente el informe final de auditoría de control interno el que contendrá las conclusiones y recomendaciones pertinentes para mejorar el desempeño del área de estudio el viernes 27 de marzo del 2015, que corresponde a 30 días que equivalen a 240 horas laborables. El tiempo estimado para la realización de los trabajos está en relación a la oportunidad en el que el cliente entregue los documentos requeridos por la Firma Auditora y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo. 10. HONORARIOS.- No se establecen honorarios, puesto que se realiza un Control Interno al área de compras y ventas a través de una firma de auditoría ficticia, creada para la elaboración de la tesis de grado para la obtención del título de Ing. en Contabilidad y Auditoría – CPA. 11. CAUSAS DE RECISIÓN.- Serán causas de recisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de este contrato.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:		
	5/5	CA		
	Fecha:	Auditor:		
	14/02/2015	M.A.F.P.		
CONTRATO DE AUDITORÍA				
12. JURISDICCIÓN.- Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidos en el código civil del Ecuador y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento las partes se someterán a la jurisdicción de los tribunales locales. Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original, en la ciudad de Quevedo el día sábado 14 de febrero del 2015.				
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> Lic. Darwin Simón Farez Jaramillo CLIENTE </td> <td style="width: 50%; text-align: center;"> Ing. Mayte Andrea Farez Peñaherrera REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA </td> </tr> </table>			Lic. Darwin Simón Farez Jaramillo CLIENTE	Ing. Mayte Andrea Farez Peñaherrera REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA
Lic. Darwin Simón Farez Jaramillo CLIENTE	Ing. Mayte Andrea Farez Peñaherrera REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA			
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA				
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES				

Cuadro 4. Marcas de Auditoría

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	MA
	Fecha:	Auditor:
	16/02/2015	M.A.F.P.

MARCAS DE AUDITORÍA	

Cuadro 5. Plan General de Auditoría

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/5	PGA
	Fecha:	Auditor:
	16/02/2015	M.A.F.P.
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA CONTROL INTERNO AL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS		
1. MOTIVOS DEL EXAMEN La evaluación del Control Interno realizado en Comisariato Mayte Andrea, se efectuará mediante el examen de los procedimientos del área de compras y ventas ejecutando los parámetros y normas reglamentarias relacionado al desarrollo Control Interno, los mismos que incluyen pruebas selectivas a los procesos y procedimientos de compras y de ventas a través del COSO I, considerando de mayor importancia de acuerdo a las circunstancias del estudio en la empresa, y de esta manera determinar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos con la finalidad de emitir criterios que mejore su desempeño. 2. OBJETIVOS 2.1.OBJETIVO GENERAL Evaluar el sistema de Control Interno en el área de compras y ventas con la finalidad de medir la eficiencia, eficacia y efectividad de sus operaciones.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/5	PGA
	Fecha:	Auditor:
	16/02/2015	M.A.F.P.
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA CONTROL INTERNO AL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS		
2.2.OBJETIVOS ESPECÍFICOS ✓ Analizar la situación actual del área de compras y ventas del Comisariato Mayte Andrea ✓ Evaluar los procedimientos de control interno que aplica Comisariato Mayte Andrea en el área de compras y ventas. ✓ Emitir un informe de control interno del Comisariato Mayte Andrea utilizando el COSO I. 3. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO Comisariato Mayte Andrea es una entidad comercial con fines de lucro, la misma que fue fundada el 13 de octubre de 1993, esta empresa se encuentra ubicada en el cantón Valencia, av. 13 de diciembre y 2 de agosto. 4. ALCANCE DEL EXAMEN La evaluación del Control Interno en Comisariato Mayte Andrea del cantón Valencia comprenderá las actividades realizadas durante el año 2013, el trabajo se realizará en un tiempo estimado de 240 horas laborables, desde el 16 de febrero al viernes 27 de marzo del 2015.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	3/5	PGA
	Fecha:	Auditor:
	16/02/2015	M.A.F.P.

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA CONTROL INTERNO AL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS																														
5. BASE LEGAL La base legal del presente examen se sustentará en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y el COSO I. 6. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO El tiempo para cumplir con la evaluación del Control Interno se estima de 240 horas en 30 días , distribuidos de la siguiente manera: <table border="1"> <thead> <tr> <th>ETAPAS</th> <th>HORAS PROGRAMADAS</th> <th>RESPONSABLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PLANIFICACIÓN</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Conocimiento del negocio</td> <td align="center">32</td> <td align="center">M.F</td> </tr> <tr> <td>Programación</td> <td align="center">24</td> <td align="center">M.F</td> </tr> <tr> <td>EJECUCIÓN DEL NEGOCIO</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Evaluación del control interno</td> <td align="center">72</td> <td align="center">M.F</td> </tr> <tr> <td>Medición del riesgo</td> <td align="center">48</td> <td align="center">M.F</td> </tr> <tr> <td>Aplicación de técnicas</td> <td align="center">40</td> <td align="center">M.F</td> </tr> <tr> <td>EMISIÓN DEL INFORME</td> <td align="center">24</td> <td align="center">M.F</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td align="center">240</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	ETAPAS	HORAS PROGRAMADAS	RESPONSABLE	PLANIFICACIÓN			Conocimiento del negocio	32	M.F	Programación	24	M.F	EJECUCIÓN DEL NEGOCIO			Evaluación del control interno	72	M.F	Medición del riesgo	48	M.F	Aplicación de técnicas	40	M.F	EMISIÓN DEL INFORME	24	M.F	Total	240	
ETAPAS	HORAS PROGRAMADAS	RESPONSABLE																												
PLANIFICACIÓN																														
Conocimiento del negocio	32	M.F																												
Programación	24	M.F																												
EJECUCIÓN DEL NEGOCIO																														
Evaluación del control interno	72	M.F																												
Medición del riesgo	48	M.F																												
Aplicación de técnicas	40	M.F																												
EMISIÓN DEL INFORME	24	M.F																												
Total	240																													
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA																														
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES																														

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	4/5	PGA
	Fecha:	Auditor:
	16/02/2015	M.A.F.P.

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA CONTROL INTERNO AL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS
--

7. RECURSO

Talento Humano

El desarrollo del Control Interno, es ejecutado por la Firma Auditora, cuyos detalles se muestran a continuación.

NOMBRES	CARGO	INICIALES
FAREZ PEÑAHERRERA MAYTE ANDREA	Auditor Líder	M.F.

Recursos Materiales

Para la elaboración de la presente auditoría se necesita de los siguientes equipos y materiales:

Equipos

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Computador portátil	1
Impresora	1
Pendrive	1

ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES

Cuadro 6. Programa específico de Auditoría

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR			Páginas:	Referencia:
			1/3	PEA
			Fecha:	Auditor:
			17/02/2015	M.A.F.P.
PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA				
N.	PROCEDIMIENTO	REF.	RESPONSABLE	FECHA
1	Realizar una visita previa a las instalaciones, con el fin de observar el desarrollo de las actividades de compras y ventas propias de la empresa.	N.	M.A.F.P.	17-02-2015
2	Elaborar la estructura organizacional de Comisariato Mayte Andrea.	EO.	M.A.F.P.	19-02-2015
3	Conocer los antecedentes de la empresa.	AE.	M.A.F.P.	23-02-2015
4	Elaborar el flujograma de compras de contado de Comisariato Mayte Andrea.	FCC	M.A.F.P.	25-02-2015
5	Elaborar el flujograma de compras a crédito de Comisariato Mayte Andrea.	FCCr	M.A.F.P.	26-02-2015
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA				
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES				

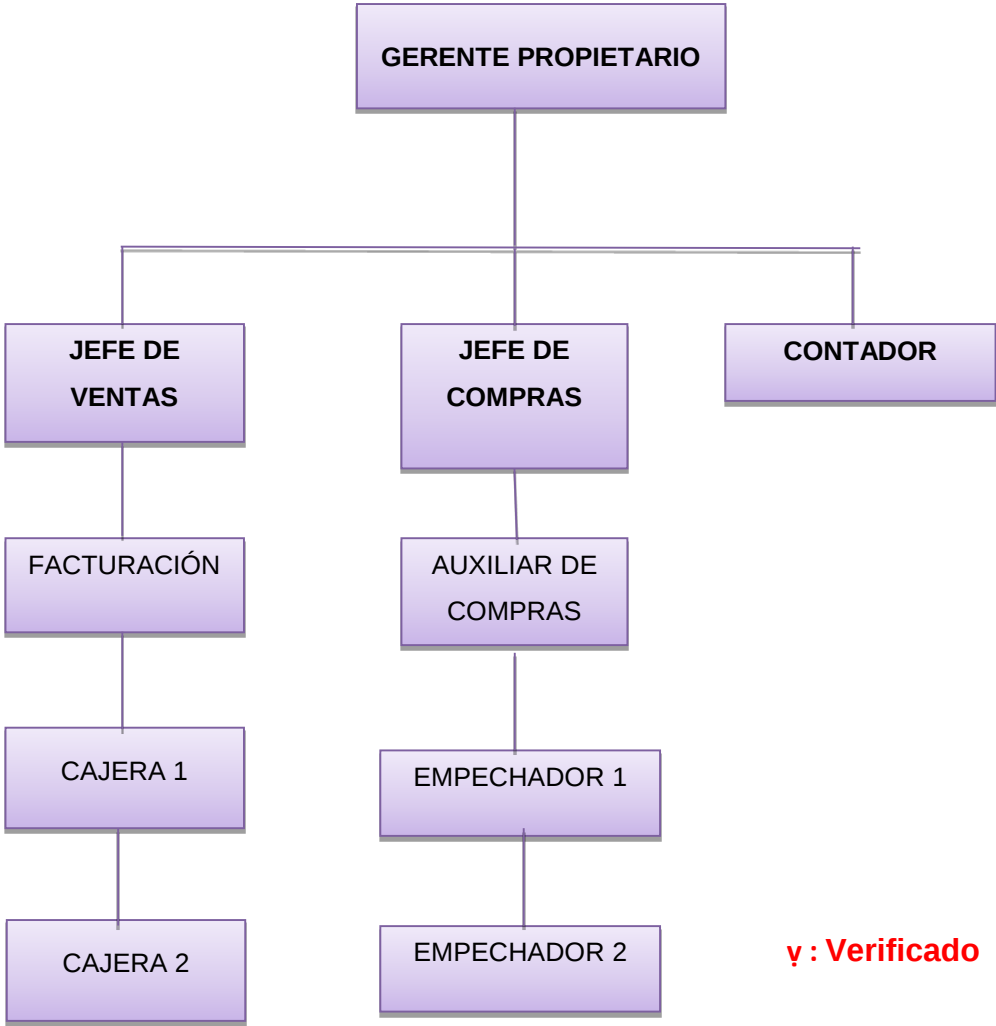
 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR			Páginas:	Referencia:
			2/3	PEA
			Fecha:	Auditor:
			17/02/2015	M.A.F.P.
PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA				
N.	PROCEDIMIENTO	REF.	RESPONSABLE	FECHA
6	Elaborar el flujograma de vetas de contado de Comisariato Mayte Andrea.	FVC.	M.A.F.P.	27-02-2015
7	Elaborar el flujograma de vetas a crédito de Comisariato Mayte Andrea.	FVCr.	M.A.F.P.	30-02-2015
8	Entrevistar al gerente de la empresa.	AG.	M.A.F.P.	02-03-2015
9	Entrevistar al jefe de compras y ventas de la empresa.	EJCV	M.A.F.P.	04-03-2015
10	Análisis FODA.	FODA	M.A.F.P.	06-03-2015
11	Cuestionario de Control Interno del área de compras y ventas mediante el modelo COSO I.	CCI.	M.A.F.P.	09-03-2015
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA				
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES				

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR			Páginas:	Referencia:
			3/3	PEA
			Fecha:	Auditor:
			17/02/2015	M.A.F.P.
PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA				
N.	PROCEDIMIENTO	REF.	RESPONSABLE	FECHA
12	Evaluación del riesgo de control interno a través de los 5 componentes.	R	M.A.F.P.	16-03-2015
13	Evaluar los riesgos de Control Interno.	RC.	M.A.F.P.	18-03-2015
14	Evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad a través de los Indicadores de Gestión.	IG.	M.A.F.P.	19-03-2015
15	Elaborar las hojas de hallazgos que corresponden al cuestionario de control interno.	HA.	M.A.F.P.	20-03-2015
16	Elaborar el informe de Control Interno.	ICI.	M.A.F.P.	27-03-2015
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA				
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES				

Cuadro 7. Visita a las instalaciones

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	N.
	Fecha:	Auditor:
	17/02/2015	M.A.F.P.
VISITA A LAS INSTALACIONES		
El día 17 Febrero del año 2015, siendo las 08:00 horas se visitó las instalaciones de la Empresa Comisariato Mayte Andrea, ubicada en el Cantón Valencia, av. 13 de diciembre y 2 de agosto en compañía del Lic. Darwin Simón Farez Jaramillo - Gerente General, donde se observaron los siguientes puntos relevantes para la auditoría a desarrollar: Comisariato Mayte Andrea cuenta con una infraestructura de una planta de tamaño mediano con las siguientes características: ✓ Dos cajas de pago, cada una tiene un equipo de computación sofisticado con equipos necesarios para llevar a cabo sus actividades (2 computadoras con todos sus accesorios, 2 impresoras-punto de venta, 2 lectores de código de barra y rollos de facturas pre-impresas), software contable, un teléfono convencional del negocio. ✓ Un baño que se encuentra ubicado en la parte final del comisariato. ✓ Una bodega no inventariada donde se encuentra la mercadería disponible para la venta. En la visita a la empresa se confirmó que comercializa productos de consumo masivo, por lo cual se generan actividades de compras y ventas, áreas que serán evaluadas, siendo esta una fuente de investigación adecuada para la realización de la tesis. Ř = Recorrido de las instalaciones		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

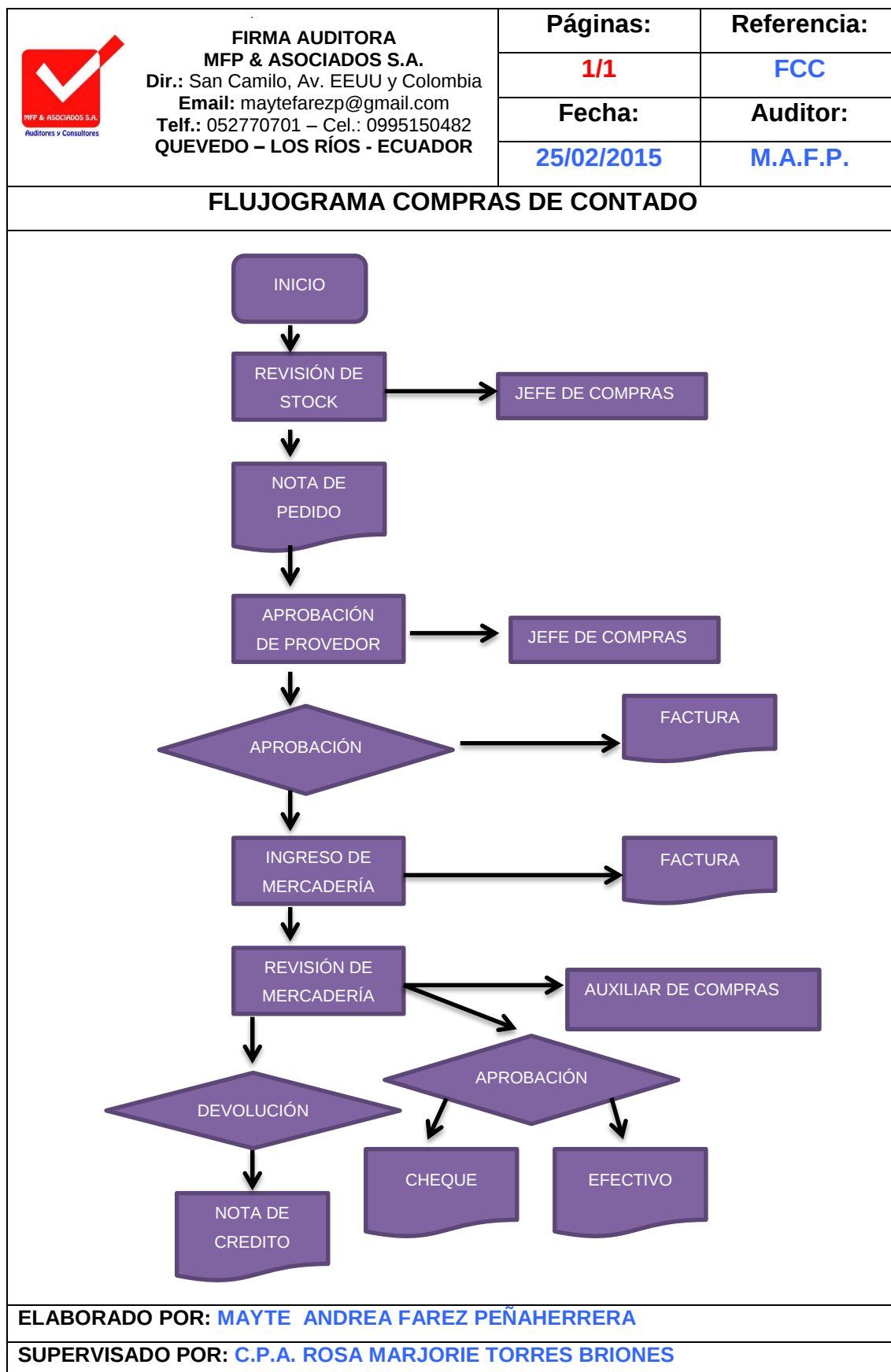
Cuadro 8. Estructura Organizacional

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	EO
	Fecha:	Auditor:
	19/02/2015	M.A.F.P.
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		
Comisariato Mayte Andrea posee un organigrama establecido de la siguiente manera:  <pre> graph TD GP[GERENTE PROPIETARIO] --> JV[JEFE DE VENTAS] GP --> JC[JEFE DE COMPRAS] GP --> C[CONTADOR] JV --> F[FACTURACIÓN] JV --> C1[CAJERA 1] JV --> C2[CAJERA 2] JC --> AC[AUXILIAR DE COMPRAS] JC --> E1[EMPECHADOR 1] JC --> E2[EMPECHADOR 2] </pre> v : Verificado		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

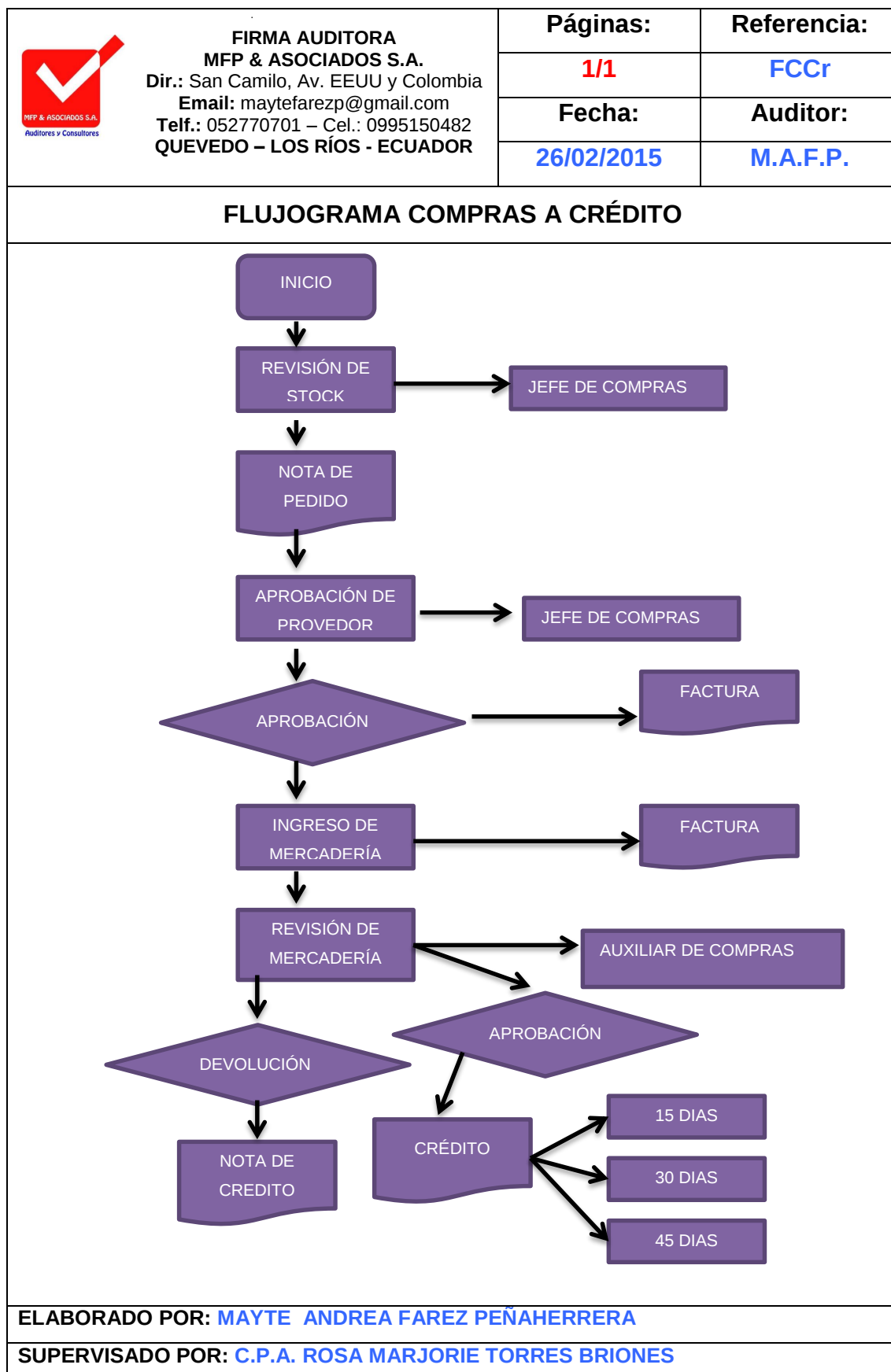
Cuadro 9. Antecedentes de la empresa

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	AE
	Fecha:	Auditor:
	23/02/2015	M.A.F.P.
ANTECEDENTES DE LA EMPRESA		
Comisariato Mayte Andrea ubicado en la av. 13 de diciembre y 2 de agosto inició sus actividades el 13 de Octubre de 1993, se dedica a la compra y venta de productos de consumo masivo, al analizar la necesidad del cantón Valencia, mismo que requería de un comisariato nació la emprendedora idea de su creación. Empezó como una empresa familiar dirigida por su Propietario Darwin Farez Jaramillo y su esposa María Eugenia Peñaherrera Muñoz, empezó con un pequeño capital prestado y con el pasar de los años fueron creando su propio capital, convirtiéndose en uno de los comisariatos con mayor aceptación en el cantón. Con el pasar de los años crecieron vertiginosamente, donde nació la necesidad de contratar personal y de esta manera dar una excelente atención al cliente. El lugar donde se desarrollan sus actividades comerciales es propio, adquirido por herencia.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

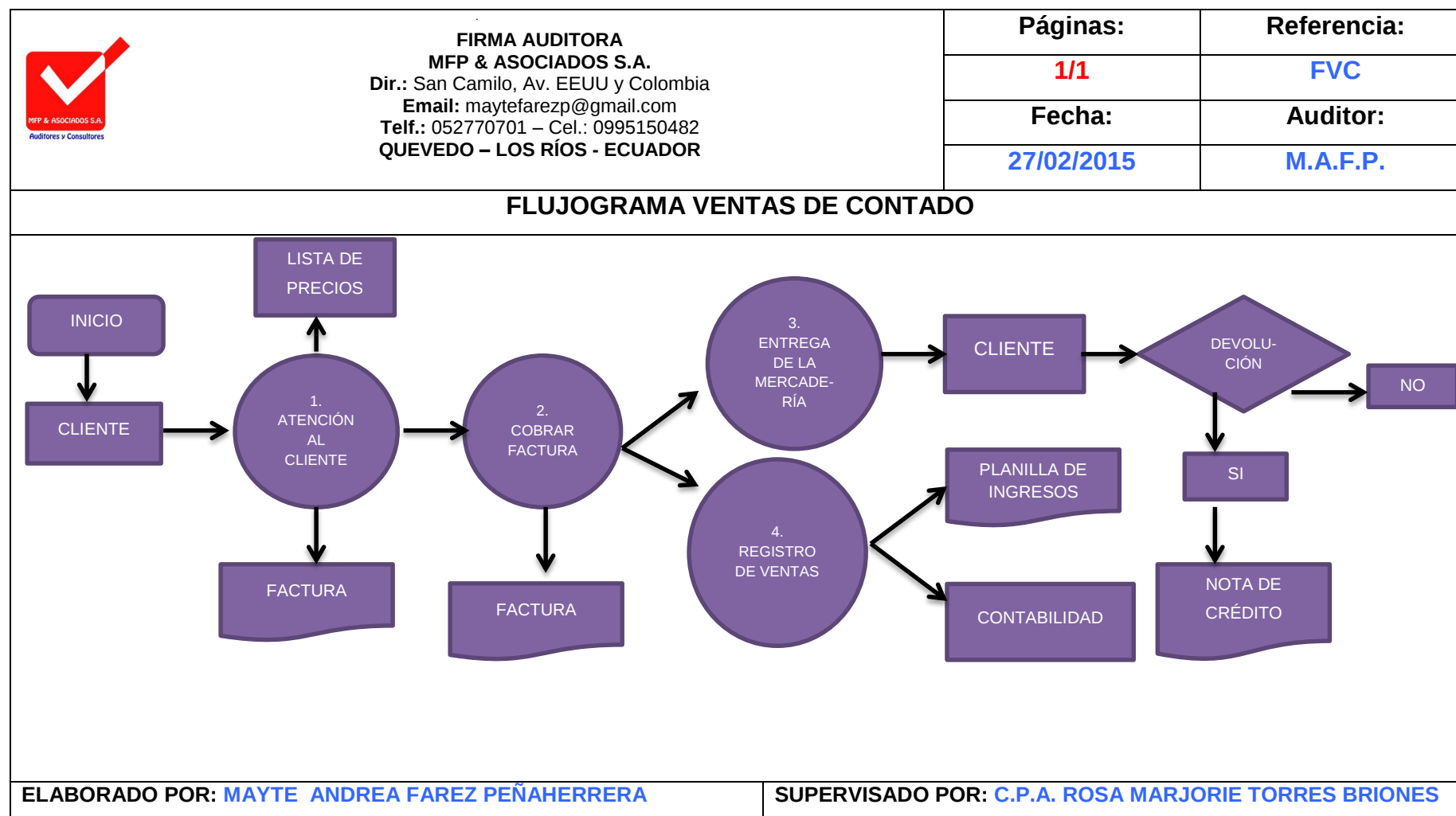
Cuadro 10. Flujoograma compras de contado



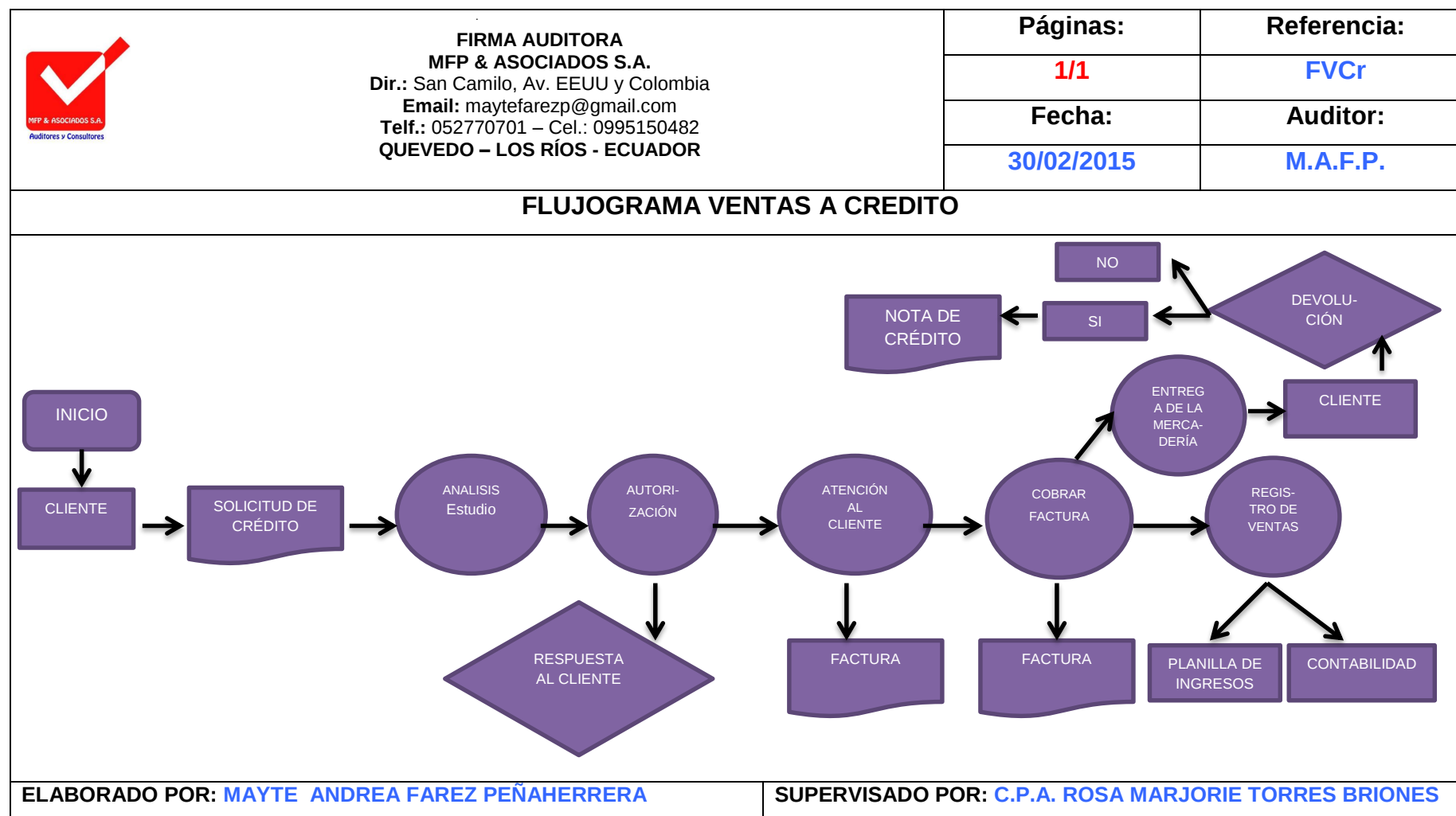
Cuadro 11. Flujoograma compras a crédito



Cuadro 12. Flujograma ventas de contado



Cuadro 13. Flujograma ventas a crédito



Cuadro 14. Entrevista al Gerente

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		1/3	EG
		Fecha:	Auditor:
		02/03/2015	M.A.F.P.
ENTREVISTA AL GERENTE			
Nombre del Entrevistado: Lcdo. Darwin Simón Farez Jaramillo Cargo: Gerente Propietario Entrevistador: Mayte Andrea Farez Peñaherrera		Fecha: 02 de Marzo del 2015 Hora: 15H00 Lugar: Instalaciones de Comisariato Mayte Andrea	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
1	¿Se realizan acciones disciplinarias contra aquellos que muestran una conducta impropia al momento de realizar sus actividades?	SI	Quienes muestren conductas impropias son sancionados con acciones disciplinarias impuestas por la gerencia.
2	¿Los directivos de la empresa establecen principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	SI	Los principios y valores éticos son requisitos primordiales para poder ejercer las actividades en comisariato Mayte Andrea, el respeto y la puntualidad son la base del buen desempeño.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES	

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:		Referencia:
	2/3		EG
	Fecha:		Auditor:
	02/03/2015		M.A.F.P.
ENTREVISTA AL GERENTE			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
3	¿Considera importante la implementación de nuevas tendencias administrativas en su empresa?	SI	El gerente considera que la implementación de nuevas tendencias administrativas es un factor importante para el crecimiento continuo de toda empresa.
4	¿Cree que todos los procesos son llevados de manera correcta?	SI	Todos los procesos son llevados de manera correcta, ya que el gerente es el encargado de supervisar que los empleados cumplan con sus actividades diarias a cabalidad.
5	¿Considera usted que Comisariato Mayte Andrea debe actualizarse en cuanto a una mejor dirección y manejo del negocio?	SI	En la actualidad el reajuste es fundamental para el crecimiento continuo de todas las empresa, las nuevas tendencias administrativas contribuyen al mejoramiento del desempeño comercial en el mercado.
6	¿Evalúa al personal de su empresa de manera periódica?	NO	El personal no es evaluado, el gerente no considera que sea un procedimiento importante para mejorar su rendimiento económico.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA			SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:		Referencia:
	3/3		EG
	Fecha:		Auditor:
	02/03/2015		M.A.F.P.
ENTREVISTA AL GERENTE			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
7	¿El personal esta debidamente capacitado para desempeñarse en sus actividades diarias?	SI	El personal es capacitado al momento de ser contratado, de ahí en adelante se prepara con las necesidades que surgen en el proceder diario.
8	Cree usted que el desempeño y los conocimientos del personal que labora en la empresa se relacionen con un aumento o disminución de la rentabilidad?	NO	Por la escasa preparación y el manejo de la empresa de manera empírica, el gerente no considera que el desempeño del personal tenga relación directa con el aumento o disminución de la rentabilidad.
9	¿Evalúa los resultados obtenidos anualmente a través de los indicadores financieros?	NO	No se evalúan los resultados obtenidos anualmente, puesto que no se trabaja con una visión que permita mejorar el rendimiento económico.
10	¿Se evalúa el desempeño del personal?	SI	El desempeño del personal es evaluado por su proceder diario, la manera y el tiempo en el que realizan sus actividades.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES	

Cuadro 15. Entrevista al Jefe de Compras y Ventas

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR		Páginas:		Referencia:	
		1/11		EJCV	
		Fecha:		Auditor:	
		04/03/2015		M.A.F.P.	
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS					
Nombre del Entrevistado: Lcda. María Eugenia Peñaherrera Muñoz Cargo: Jefe de compras y ventas Entrevistador: Mayte Andrea Farez Peñaherrera			Fecha: 04 de Marzo del 2015 Hora: 08H00 Lugar: Instalaciones de Comisariato Mayte Andrea		
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO		
1	¿Se realizan acciones disciplinarias contra aquellos que muestran una conducta impropia al momento de realizar sus actividades?	SI	Si uno de los empleados mostrara una conducta impropia será llamado la atención de manera inmediata, puesto que es un mal ejemplo para los demás trabajadores.		
2	¿Los directivos de la empresa establecen principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	SI	Desde su contratación se les exige el cumplimiento de principios y valores éticos que son base fundamental para mantenerse en el puesto asignado.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA			SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:		Referencia:
	2/11		EJCV
	Fecha:		Auditor:
	04/03/2015		M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
3	¿El Jefe de compras y ventas da un ejemplo positivo de la conducta ética y el cumplimiento de normas y reglamentos?	SI	El Jefe de compras y ventas da ejemplos positivos a través de su proceder en el desenvolvimiento de sus actividades, las normas y reglamentos deben ser cumplidos a cabalidad.
4	¿Existe segregación de funciones al personal en el área de compras y ventas?	SI	Cada persona es encargada de su área y responde por las irregularidades en caso de existirlas.
5	¿Existe un manual de funciones definido para el área de compras y ventas?	NO	Se carece de un manual de funciones para el área de compras y ventas, lo que provoca pérdida de tiempo y tiempo ocio del personal.
6	¿El personal cumple con los procedimientos que se llevan a cabo para la ejecución de compras y ventas?	SI	El personal de compras y ventas cumplen eficientemente las órdenes dadas por sus superiores
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA			SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		3/11	EJCV
		Fecha:	Auditor:
		04/03/2015	M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
7	¿Mide el rendimiento del personal al realizarse las compras y las ventas?	SI	El rendimiento del personal se lo mide periódicamente, a través de la evaluación del desarrollo de sus actividades. El rendimiento del personal se lo mide periódicamente, a través de la evaluación del desarrollo de sus actividades.
8	¿La empresa define objetivos de ventas mensualmente?	NO	No define objetivos de ventas mensualmente debido al reducido conocimiento de nuevas tendencias de administración.
9	¿La empresa define objetivos de compras mensualmente?	SI	Los objetivos de compras se cumplen a través de su accionar diario al establecer cantidad máxima de pedido por producto y valor.
10	¿Posee un software para la emisión de comprobantes de venta?	SI	La empresa posee un software contable, a través del mismo se emiten las facturas de ventas y se obtiene información razonable de las ventas en períodos determinados.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA			SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		4/11	EJCV
		Fecha:	Auditor:
		04/03/2015	M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
11	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente?	SI	Las facturas de ventas son controladas numéricamente en su totalidad al finalizar el día, en caso de existir faltante en la secuencia de las facturas se toman acciones correctivas.
12	¿Las ventas son registradas en una plantilla de ingresos?	SI	Al momento de ejecutarse las ventas, son registradas en el sistema contable que posee la empresa.
13	¿Son contabilizadas las ventas?	SI	Las ventas se contabilizan automáticamente a través del software contable.
14	¿La empresa analiza detalladamente el buró del cliente al que se le va a conceder créditos?	SI	La empresa da créditos a clientes seleccionados, se otorgan créditos por recomendaciones o por tiempo de fidelidad.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES	

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:		Referencia:
	5/11		EJCV
	Fecha:		Auditor:
	04/03/2015		M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
15	¿Existe una persona encargada de autorizar o negar créditos en ventas?	SI	El Gerente – Propietario de la empresa es la persona encargada de autorizar o negar créditos.
16	¿Se revisa el stock de productos antes de hacer un pedido a proveedores?	SI	El encargado de hacer los pedidos conjuntamente con la el auxiliar de compras revisa el stock de los productos antes de hacer el pedido.
17	La empresa hace una nota de pedido, como documento interno de la misma?	NO	No se deja constancia del pedido en un documento denominado nota de pedido.
18	¿Se realizan comparaciones de precios entre proveedores antes de hacer el pedido?	SI	Se maneja con un precio promedio de los productos, lo que permite comparar los precios entre diferentes empresas y hacer el pedido al proveedor que mas convenga.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA			SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:		Referencia:
	6/11		EJCV
	Fecha:		Auditor:
	04/03/2015		M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
19	¿Se revisa el estado en que llega la mercadería a la empresa?	SI	Al momento de receptar la mercadería en comisariato Mayte Andrea se procede a revisar el estado de la mercadería con la persona encargada de entrega.
20	Si la mercadería se encuentra en mal estado o con fecha de caducidad vencida, ¿se realiza la devolución inmediata?	SI	El estado de la mercadería es revisado al momento de su recepción, en caso de existir irregularidades los productos son devueltos de manera inmediata.
21	¿Las facturas son canceladas en los periodos establecidos por los proveedores?	SI	En caso de ser compras a crédito las facturas son canceladas en los períodos pactados con los proveedores, respetando los lineamientos de las empresas que proveen la mercadería.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES	

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:		Referencia:
	7/11		EJCV
	Fecha:		Auditor:
	04/03/2015		M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
22	¿Existe una persona encargada de hacer los pedidos de compras a proveedores?	SI	La persona de hacer los pedidos es el jefe de compras, con requerimientos del auxiliar, puesto que es quien revisa el nivel de stock.
23	Existe una persona responsable de verificar el stock de productos antes de los pedidos?	SI	El auxiliar de compras es la persona responsable de verificar el stock de productos en Comisariato Mayte Andrea con la finalidad de tener abastecimiento de productos.
24	En el área de ventas, ¿hay una persona encargada de verificar que todos los procedimientos se cumplan?	SI	El jefe de ventas se encarga de que todos los procedimientos de ventas efectúen de manera eficiente.
25	¿El jefe de compras y el jefe de ventas son personas distintas?	NO	Por su tamaño Comisariato Mayte Andrea cuenta con una misma persona encargada del área de compras y ventas
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES	

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		8/11	EJCV
		Fecha:	Auditor:
		04/03/2015	M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
26	Los datos de compras son validados con tablas específicas?	SI	El 10% de las facturas de compras son validadas a través del software contable mensualmente.
27	Al momento de receptar la factura de compra, ¿los datos son validados por una persona responsable con la finalidad de evitar duplicidad.	SI	La persona responsable de la recepción de la mercadería es la encargada de revisar que todos los datos de la factura se encuentren acorde a las leyes y reglamentos impuestos por el SRI.
28	¿El Jefe de Compras le provee los documentos necesarios para la cancelación a la persona encargada de los pagos?	SI	En ocasiones el Jefe de Compras y Ventas no revisa a tiempo las facturas electrónicas de compras para que el Gerente proceda con la cancelación.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES	

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		9/11	EJCV
		Fecha:	Auditor:
		04/03/2015	M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
29	¿En caso de que se encuentren irregularidades en las áreas de compras son notificadas inmediatamente a su respectivo jefe?	SI	Todas las irregularidades son notificadas de manera inmediata y de esta manera el gerente pueda tomar acciones correctivas.
30	¿En caso de que se encuentren irregularidades en las áreas de ventas son notificadas inmediatamente a su respectivo jefe?	SI	Las irregularidades encontradas en el área de ventas son notificadas inmediatamente al jefe para que de esta manera pueda tomar acciones correctivas.
31	El Jefe de ventas le comunica a la persona encargada de ventas en caso de reformas en la normativa tributaria para la facturación?	SI	Las reformas en la normativa tributarias son informadas de inmediato para su correcta aplicación.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES	

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		10/11	EJCV
		Fecha:	Auditor:
		04/03/2015	M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
32	Cuando se aprueba una solicitud de crédito, ¿es comunicado de inmediato a la persona encargada de ventas para que le genere la venta a crédito?	SI	Se comunica e maneja inmediata a la persona en caja para que el cliente retire su pedido.
33	¿Se revisa la información de las facturas de compras con la finalidad de comprobar saldos?	SI	Se revisa el precio de cada compra por producto con la finalidad de poder establecer el precio de venta al público.
34	Al recibir la factura de compra, ¿se revisa que tenga todos los requerimientos legales en el área de llenado e impresión?	SI	Todas las facturas son revisadas antes de archivarlas, a través del software contable cuando son ingresadas o de manera manual.
35	¿Todas las facturas de compras son registradas en el software contable?	NO	Solo el 10% de las facturas son ingresadas al sistema mensualmente, por lo que no se genera información confiable para la toma de decisiones.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES	

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:		Referencia:
	11/11		EJCV
	Fecha:		Auditor:
	04/03/2015		M.A.F.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
36	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal de ventas y compras?	SI	La evaluación se la realiza a través de su desempeño laboral.
37	Cuando no hay stock de un determinado producto, las personas encargadas de emperchar comunican rápidamente al jefe de compras para que se haga el pedido oportunamente?	SI	Comisariato Mayte Andrea se divide en 3 áreas, cada colaborador es encargado de un área en específico, cuando se reduce significativamente el stock de un producto es notificado inmediatamente para que se proceda a la realización del pedido.
38	¿Cuándo se encuentran productos con fecha vencida, la persona encargada de emperchar comunica al jefe de compras para que se proceda a la devolución de manera inmediata?	SI	Cuando se encuentran productos con fecha de caducidad vencida, es retirado inmediatamente de las perchas para luego proceder a la respectiva devolución.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES	

Cuadro 16. Análisis FODA

	FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	FODA
		Fecha:	Auditor:
		05/03/2015	M.A.F.P.
ANÁLISIS FODA			
FORTALEZAS ✓ Variedad de productos. ✓ Productos de buena calidad. ✓ Fidelidad de clientes internos. ✓ Excelente abastecimiento de productos de mayor rotación. ✓ Descuentos especiales a clientes que compran en cantidades mayores.		DEBILIDADES ✓ Carencia de un departamento de cobranzas. ✓ Escaza capacitación al personal de ventas. ✓ Inexistencia de controles que certifiquen que todas las actividades sean ejecutadas correctamente.	
OPORTUNIDADES ✓ Facilidades de pago en compras, puesto que los proveedores otorgan créditos a largo plazo. ✓ Descuentos especiales por parte de los proveedores debido al volumen de compra. ✓ Un mercado cautivo en el cantón Valencia.		AMENAZAS ✓ Productos retirados del mercado. ✓ Disposiciones gubernamentales. ✓ Reformas en la normativa tributaria. ✓ Desastres naturales. ✓ Especulación de precios.	
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA			
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES			

Cuadro 17. Cuestionario de Control Interno

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						09/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
RESPONSABLE: JEFE DE COMPRAS Y VENTAS							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Se realizan acciones disciplinarias contra aquellos que muestran una conducta impropia al momento de realizar sus actividades?	X		10	10	Si uno de los empleados mostrara una conducta impropia será llamado la atención de manera inmediata, puesto que es un mal ejemplo para los demás trabajadores.	✓
2	¿Los directivos de la empresa establecen principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	X		10	10	Desde su contratación se les exige el cumplimiento de principios y valores éticos que son base fundamental para mantenerse en el puesto asignado.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						09/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
3	¿El Jefe de compras y ventas da un ejemplo positivo de la conducta ética y el cumplimiento de normas y reglamentos?	X		10	10	El Jefe de compras y ventas da ejemplos positivos a través de su proceder en el desenvolvimiento de sus actividades, las normas y reglamentos deben ser cumplidos a cabalidad.	✓
4	¿Existe segregación de funciones al personal en el área de compras y ventas?	X		10	10	Cada persona es encargada de su área y responde por las irregularidades en caso de existirlas.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						3/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						09/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
5	¿Existe un manual de funciones definido para el área de compras y ventas?		X	0	10	Se carece de un manual de funciones para el área de compras y ventas, lo que provoca pérdida de tiempo y tiempo ocio del personal.	h
6	¿El personal cumple con los procedimientos que se llevan a cabo para la ejecución de compras y ventas?	X		10	10	El personal de compras y ventas cumplen eficientemente las órdenes dadas por sus superiores	v
7	¿Mide el rendimiento del personal al realizarse las compras y las ventas?	X		10	10	El rendimiento del personal se lo mide periódicamente, a través de la evaluación del desarrollo de sus actividades.	v
h=Hallazgo ; v=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						4/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						09/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
8	¿La empresa define objetivos de ventas mensualmente?		X	0	10	No define objetivos de ventas mensualmente debido al reducido conocimiento de nuevas tendencias de administración.	h
9	¿La empresa define objetivos de compras mensualmente?	X		10	10	Los objetivos de compras se cumplen a través de su accionar diario al establecer cantidad máxima de pedido por producto y valor.	v
				70	90		
				77,78%	100%		
v=Revisado ; h=Hallazgo							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	RC
	Fecha:	Auditor:
	09/03/2015	M.A.F.P.

EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL																				
RIESGO DE CONTROL Según la evaluación del primer componente de Control Interno, Ambiente de Control, a través del modelo COSO I se determinó lo siguiente: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>				RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																		
15%-50%	Alto	Baja																		
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																		
60%-66%	Moderado	Moderada																		
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																		
76%-95%	Bajo	Alta																		
Riesgo de Control= Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC = 100% - 77,78% RC = 22,22% Tras la evaluación del primer componente del COSO I, Ambiente de Control se determinó que la empresa cuenta con una confianza alta con el 77,78% y un nivel de riesgo bajo con el 22,22% a causa de los hallazgos encontrados tras la valoración de las preguntas de control interno, no existe un manual de funciones definido para el área de compras y ventas provocando pérdida de tiempo y tiempo ocio del personal, de la misma manera no se establecen objetivos de ventas mensualmente debido a la escasa preparación de sus dirigentes y un reducido conocimiento de nuevas tendencias administrativas.																				
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA																				
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES																				

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						10/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1	¿Posee un software para la emisión de comprobantes de venta?	X		10	10	La empresa posee un software contable, a través del mismo se emiten las facturas de ventas y se obtiene información razonable de las ventas en períodos determinados.	✓
2	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente?	X		10	10	Las facturas de ventas son controladas numéricamente en su totalidad al finalizar el día, en caso de existir faltante en la secuencia de las facturas se toman acciones correctivas.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						10/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
3	¿Las ventas son registradas en una plantilla de ingresos?	X		10	10	Al momento de ejecutarse las ventas, son registradas en el sistema contable que posee la empresa.	✓
4	¿Son contabilizadas las ventas?	X		10	10	Las ventas se contabilizan automáticamente a través del software contable.	✓
5	¿La empresa analiza detalladamente el buró del cliente al que se le va a conceder créditos?	X		10	10	La empresa da créditos a clientes seleccionados, se otorgan créditos por recomendaciones o por tiempo de fidelidad.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR					Páginas:	Referencia:	
					3/4	CCI	
					Fecha:	Auditor:	
					10/03/2015	M.A.F.P.	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
6	¿Existe una persona encargada de autorizar o negar créditos en ventas?	X		10	10	El Gerente – Propietario de la empresa es la persona encargada de autorizar o negar créditos.	✓
7	¿Se revisa el stock de productos antes de hacer un pedido a proveedores?	X		10	10	El encargado de hacer los pedidos conjuntamente con la el auxiliar de compras revisa el stock de los productos antes de hacer el pedido.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						4/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						10/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
8	La empresa hace una nota de pedido, como documento interno de la misma?		X	1	10	No se deja constancia del pedido en un documento denominado nota de pedido.	h
9	¿Se realizan comparaciones de precios entre proveedores antes de hacer el pedido?	X		10	10	Se maneja con un precio promedio de los productos, lo que permite comparar los precios entre diferentes empresas y hacer el pedido al proveedor que mas convenga.	v
	TOTAL			81	90		
				90%	100%		
h=Hallazgo ; v=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	RC
	Fecha:	Auditor:
	10/03/2015	M.A.F.P.

EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL		
RIESGO DE CONTROL Según la evaluación del segundo componente de control interno, Evaluación de Riesgos, a través del modelo COSO I se determinó lo siguiente:		
	RIESGO	CONFIANZA
15%-50%	Alto	Baja
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60%-66%	Moderado	Moderada
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76%-95%	Bajo	Alta

Riesgo de Control= Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido

RC = 100%-90%

RC = 10%

En el segundo componente del COSO I, Evaluación de Riesgos, se calculó el Riesgo de Control con un porcentaje del 10% representando un riesgo bajo, debido a que Comisariato Mayte Andrea no realiza notas de pedido como documento interno de la empresa provocando un desconocimiento de la cantidad de pedido por producto a cada proveedor; y una confianza alta con el 90% puesto que los controles restantes evaluados se manejan eficientemente.

ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						11/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Se revisa el estado en que llega la mercadería a la empresa?	X		10	10	Al momento de receptar la mercadería en comisariato Mayte Andrea se procede a revisar el estado de la mercadería con la persona encargada de entrega.	✓
2	Si la mercadería se encuentra en mal estado o con fecha de caducidad vencida, ¿se realiza la devolución inmediata?	X		10	10	El estado de la mercadería es revisado al momento de su recepción, en caso de existir irregularidades los productos son devueltos de manera inmediata.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						11/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
3	¿Las facturas son canceladas en los periodos establecidos por los proveedores?	X		10	10	En caso de ser compras a crédito las facturas son canceladas en los periodos pactados con los proveedores, respetando los lineamientos de las empresas que proveen la mercadería.	✓
4	¿Existe una persona encargada de hacer los pedidos de compras a proveedores?	X		10	10	La persona de hacer los pedidos es el jefe de compras, con requerimientos del auxiliar, puesto que es quien revisa el nivel de stock.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						3/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						11/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
5	Existe una persona responsable de verificar el stock de productos antes de los pedidos?	X		10	10	El auxiliar de compras es la persona responsable de verificar el stock de productos en Comisariato Mayte Andrea.	✓
6	En ventas, ¿hay una persona encargada de verificar que todos los procedimientos se cumplan?	X		10	10	El jefe de ventas se encarga de que todos los procedimientos de ventas efectúen de manera eficiente.	✓
7	¿El jefe de compras y el jefe de ventas son personas distintas?		X	10	10	Por su tamaño Comisariato Mayte Andrea cuenta con una misma persona encargada del área de compras y ventas	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						4/4	CCI
						Fecha:	Auditor:
						11/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
8	Los datos de compras son validados con tablas específicas?	X		1	10	El 10% del total de las facturas de compras son validadas a través del software contable mensualmente.	h
9	Al momento de receptar la factura de compra, ¿los datos son validados por una persona responsable con la finalidad de evitar duplicidad?	X		10	10	La persona responsable de la recepción de la mercadería es la encargada de revisar que todos los datos de la factura se encuentren acorde a las leyes y reglamentos impuestos por el SRI.	v
	TOTAL			81	90		
				90,00%	100%		
h=Hallazgo ; v=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	RC
	Fecha:	Auditor:
	11/03/2015	M.A.F.P.

EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL																				
RIESGO DE CONTROL Según la evaluación del riesgo de control se obtuvieron los siguientes parámetros en cuanto al nivel de riesgo y al nivel de confianza. <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>				RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																		
15%-50%	Alto	Baja																		
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																		
60%-66%	Moderado	Moderada																		
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																		
76%-95%	Bajo	Alta																		
Riesgo de Control= Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC = 100%-90% RC = 10% De acuerdo a la evaluación del tercer componente del COSO I, Actividades de Control, se determinó que Comisariato Mayte Andrea tiene un nivel de riesgo bajo con el 10%, porcentaje establecido por la valoración de las preguntas de control interno donde se obtuvo como hallazgo que únicamente el 10% del total de las facturas de compras mensualmente son validadas a través del software contable, desperdiciando un recurso importante de la empresa, mientras que el 90% representa un nivel de confianza alta debido a que las actividades restantes son manejadas eficientemente.																				
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA																				
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES																				

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/3	CCI
						Fecha:	Auditor:
						12/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿El jefe de compras le provee los documentos necesarios para la cancelación a la persona encargada de los pagos?	X		6	10	En ocasiones el Jefe de Compras y Ventas no revisa a tiempo las facturas electrónicas de compras para que el Gerente proceda con la cancelación.	h
2	¿En caso de que se encuentren irregularidades en las áreas de compras son notificadas inmediatamente a su respectivo jefe?	X		10	10	Todas las irregularidades son notificadas de manera inmediata y de esta manera el gerente pueda tomar acciones correctivas.	v
h=Hallazgo ; v=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/3	CCI
						Fecha:	Auditor:
						12/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
3	¿En caso de que se encuentren irregularidades en las áreas de ventas son notificadas inmediatamente a su respectivo jefe?	X		10	10	Todas las irregularidades son notificadas de manera inmediata y de esta manera el gerente pueda tomar acciones correctivas.	✓
4	¿El Jefe de ventas le comunica a la persona encargada de ventas en caso de reformas en la normativa tributaria para la facturación?	X		10	10	Las reformas en la normativa tributarias son informadas de inmediato para su correcta aplicación.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						3/3	CCI
						Fecha:	Auditor:
						12/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
5	Cuando se aprueba una solicitud de crédito, ¿es comunicado de inmediato a la persona encargada de ventas para que le genere la venta a crédito?	X		10	10	Se comunica e maneja inmediata a la persona en caja para que el cliente retire su pedido.	✓
	TOTAL			46	50		
				92%	100%		
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	RC
	Fecha:	Auditor:
	12/03/2015	M.A.F.P.

EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL																				
RIESGO DE CONTROL Según la evaluación del riesgo de control se obtuvieron los siguientes parámetros en cuanto al nivel de riesgo y al nivel de confianza. <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> Riesgo de Control= Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC = 100%-92% RC = 8% De acuerdo a la evaluación del cuarto componente del COSO I, Información y Comunicación se determinó que Comisariato Mayte Andrea posee un nivel de confianza alta con el 92% y un nivel de riesgo bajo con el 8%, porcentaje que es representado por la escasa comunicación y entrega de información por el Jefe de Compras al no revisar a tiempo las facturas electrónicas y que de esta manera el Gerente proceda a la cancelación.				RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																		
15%-50%	Alto	Baja																		
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																		
60%-66%	Moderado	Moderada																		
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																		
76%-95%	Bajo	Alta																		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA																				
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES																				

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/3	CCI
						Fecha:	Auditor:
						13/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
MONITOREO							
1	¿Se revisa la información de las facturas de compras con la finalidad de comprobar saldos?	X		10	10	Se revisa el precio de cada compra por producto con la finalidad de poder establecer el precio de venta al público.	✓
2	Al recibir la factura de compra, ¿se revisa que tenga todos los requerimientos legales en el área de llenado e impresión?	X		10	10	Todas las facturas son revisadas antes de archivarlas, a través del software contable cuando son ingresadas o de manera manual.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/3	CCI
						Fecha:	Auditor:
						13/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
3	¿Todas las facturas de compras son registradas en el software contable?		X	1	10	Solo el 10% de las facturas son ingresadas al sistema mensualmente, por lo que no se genera información confiable para la toma de decisiones.	h
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal de ventas y compras?	X		10	10	La evaluación se la realiza a través de su desempeño laboral.	v
h=Hallazgo ; v=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						3/3	CCI
						Fecha:	Auditor:
						13/03/2015	M.A.F.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
5	Cuando no hay stock de un producto, se comunica de manera inmediata al jefe de compras para que se haga el pedido?	X		10	10	Cuando se reduce el stock de un producto es notificado inmediatamente para que se proceda a la realización del pedido.	✓
6	¿Cuándo se encuentran productos con fecha vencida, se le comunica para que se proceda a la devolución?	X		10	10	Cuando se encuentran productos con fecha de caducidad vencida, es retirado inmediatamente de las perchas.	✓
	TOTAL			51	60		
				85%	100%		
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES							

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	RC
	Fecha:	Auditor:
	13/03/2015	M.A.F.P.

EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL																				
RIESGO DE CONTROL Según la evaluación del riesgo de control se obtuvieron los siguientes parámetros en cuanto al nivel de riesgo y al nivel de confianza. <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>				RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																		
15%-50%	Alto	Baja																		
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																		
60%-66%	Moderado	Moderada																		
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																		
76%-95%	Bajo	Alta																		
Riesgo de Control= Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC= 100%-85% RC=15% De acuerdo a la evaluación del quinto componente del COSO I, Monitoreo, se determinó que Comisariato Mayte Andrea tiene un nivel de confianza alta con el 85% y un nivel de riesgo bajo con el 15%, debido a que únicamente el 10% de las facturas de compras son ingresadas al software contable mensualmente, por lo que no se genera información confiable para una adecuada toma de decisiones.																				
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA																				
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES																				

Cuadro 18. Evaluación del Riesgo de Control Interno

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:																					
	1/1	R																					
	Fecha:	Auditor:																					
	16/03/2015	M.F.																					
EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>COMPONENTE</th><th>Porcentaje obtenido</th><th>Porcentaje óptimo</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AMBIENTE DE CONTROL</td><td>77,78%</td><td>100%</td></tr> <tr> <td>EVALUACIÓN DE RIESGOS</td><td>90,00%</td><td>100%</td></tr> <tr> <td>ACTIVIDADES DE CONTROL</td><td>90,00%</td><td>100%</td></tr> <tr> <td>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</td><td>92,00%</td><td>100%</td></tr> <tr> <td>MONITOREO</td><td>85,00%</td><td>100%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>86,96%</td><td>100%</td></tr> </tbody> </table>			COMPONENTE	Porcentaje obtenido	Porcentaje óptimo	AMBIENTE DE CONTROL	77,78%	100%	EVALUACIÓN DE RIESGOS	90,00%	100%	ACTIVIDADES DE CONTROL	90,00%	100%	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	92,00%	100%	MONITOREO	85,00%	100%	TOTAL	86,96%	100%
COMPONENTE	Porcentaje obtenido	Porcentaje óptimo																					
AMBIENTE DE CONTROL	77,78%	100%																					
EVALUACIÓN DE RIESGOS	90,00%	100%																					
ACTIVIDADES DE CONTROL	90,00%	100%																					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	92,00%	100%																					
MONITOREO	85,00%	100%																					
TOTAL	86,96%	100%																					
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA																							
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES																							

Cuadro 19. Evaluación de Riesgo de Control

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:																																							
	1/2	RC																																							
	Fecha:	Auditor:																																							
	18/03/2015	M.F.																																							
EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL																																									
RIESGO INHERENTE Según el estudio realizado a Comisariato Mayte Andrea se determinaron los factores de riesgo de la siguiente matriz: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Factores de riesgo</th><th>Calificación</th><th>Ponderación</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Productos retirados del mercado.</td><td>16</td><td>20</td></tr> <tr> <td>Disposiciones gubernamentales.</td><td>14</td><td>20</td></tr> <tr> <td>Reformas en la normativa tributaria.</td><td>15</td><td>20</td></tr> <tr> <td>Desastres naturales.</td><td>15</td><td>20</td></tr> <tr> <td>Especulación de precios.</td><td>18</td><td>20</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>78</td><td>100</td></tr> </tbody> </table> RI = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RI = 100% - 78% RI = 22% Debido a los riesgos externos que amenazan a Comisariato Mayte Andrea se obtuvo un Riesgo Inherente del 22%, considerando un Nivel de Confianza del 78% y un Nivel de Riesgo del 22%. RIESGO DE CONTROL Según la evaluación de control interno mediante los cinco componentes del COSO I se obtuvo los siguientes parámetros para la medición del riesgo y de la confianza: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td><td>Alto</td><td>Baja</td></tr> <tr> <td>51%-59%</td><td>Moderado Alto</td><td>Moderada Baja</td></tr> <tr> <td>60%-66%</td><td>Moderado</td><td>Moderada</td></tr> <tr> <td>67%-75%</td><td>Moderado Bajo</td><td>Moderada Alta</td></tr> <tr> <td>76%-95%</td><td>Bajo</td><td>Alta</td></tr> </tbody> </table> ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES			Factores de riesgo	Calificación	Ponderación	Productos retirados del mercado.	16	20	Disposiciones gubernamentales.	14	20	Reformas en la normativa tributaria.	15	20	Desastres naturales.	15	20	Especulación de precios.	18	20	TOTAL	78	100		RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
Factores de riesgo	Calificación	Ponderación																																							
Productos retirados del mercado.	16	20																																							
Disposiciones gubernamentales.	14	20																																							
Reformas en la normativa tributaria.	15	20																																							
Desastres naturales.	15	20																																							
Especulación de precios.	18	20																																							
TOTAL	78	100																																							
	RIESGO	CONFIANZA																																							
15%-50%	Alto	Baja																																							
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																																							
60%-66%	Moderado	Moderada																																							
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																																							
76%-95%	Bajo	Alta																																							

	FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	RC
		Fecha:	Auditor:
		18/03/2015	M.F.
EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL			
Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido			
RC = 100%-86,96%			
RC = 13,04%			
Se puede observar que Comisariato Mayte Andrea tiene un nivel de confianza alto con un porcentaje de 86,96% y un nivel de riesgo bajo con un porcentaje del 13,04% debido a los hallazgos encontrados tras la evaluación de los componentes del COSO I.			
RIESGO DE DETECCIÓN			
De acuerdo a los riesgos antes detectados se puede reiterar que el Riesgo de Detección correspondiente al Control Interno es del 15% en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor.			
RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORÍA			
Tras el análisis de Comisariato Mayte Andrea, según los porcentajes obtenidos por la medición del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección se obtiene el Riesgo Aceptable de Auditoría, mismo que se calcula a través de la siguiente fórmula:			
RAA = RI * RC * RD			
RAA = (0,22) (0,1304) (0,15)			
RAA = 0,0043 x 100			
RAA = 0,43%			
Con el resultado obtenido del Riesgo Aceptable de Auditoría se infiere que el auditor se enfrenta ante un riesgo del 0,43% por lo que se relaciona directamente con los factores externos que amenazan a Comisariato Mayte Andrea, los hallazgos encontrados en la evaluación del Control Interno en el área de compras y ventas y el riesgo de detección determinado en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor.			
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA			
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES			

Cuadro 20. Hallazgos e Indicadores de Gestión

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	HA.1
	Fecha:	Auditor:
	20/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.1 CARENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES EN EL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS		
CONDICIÓN Comisariato Mayte Andrea carece de un manual de funciones que establezca las actividades de compras y ventas.		
CRITERIO Los manuales de funciones son herramientas que especifican las funciones o actividades de cada área, contienen misión, visión, objetivos; sirve de guía para que los colaboradores de la empresa realicen sus actividades de manera eficiente. La (NIA 315, 2013) en el Apartado A70 literal (e) expone la importancia de una estructura organizativa, el entorno y la manera de planificar, controlar, ejecutar y revisar las actividades de la empresa con la finalidad de alcanzar sus objetivos, mientras que en el literal (f) hace referencia a la Delegación de autoridad y responsabilidad. La manera de delegar la autoridad y responsabilidad a cada miembro de la empresa, de la misma manera el modo que se establecen las relaciones informativas y las jerarquías.		
CAUSA Desconocimiento de métodos actuales de administración y la importancia de contar con un manual de funciones estructurado de manera correcta.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	HA.1
	Fecha:	Auditor:
	20/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.1 CARENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES EN EL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS		
EFFECTO Desorden en las actividades realizadas provocando pérdida de tiempo, tiempo ocioso y mal manejo del recurso humano en el área de compras y ventas, mismo que causa pérdidas para la empresa.		
ANÁLISIS Se enfrenta ante un nivel de riesgo alto con el 100%, debido a que no cuenta con un manual de funciones estructurado para el área de compras y ventas, el mismo que facilita el manejo del Recurso Humano, permite evaluar su eficiencia logrando un óptimo cumplimiento de las actividades prescritas.		
CONCLUSIÓN Comisariato Mayte Andrea no cuenta con un manual de funciones para el área de compras y ventas, mismo que permite optimizar su recurso humano y mejorar su recurso financiero.		
RECOMENDACIÓN Al Jefe de Compras y Ventas.- Evaluar la propuesta de implementar un manual de funciones en el área de compras y ventas bajo lineamientos claros y homogéneos, utilizando un lenguaje sencillo que logre una correcta comprensión y adecuada aplicación de los usuarios directos del documento y de todos los niveles jerárquicos de la empresa; en el mismo delimitar claramente las responsabilidades de cada área de trabajo y evitar los conflictos inter-estructurales.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	IG.1
	Fecha:	Auditor:
	20/03/2015	M.A.F.P.

INDICADORES DE GESTIÓN					
Para el efecto de evaluar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad se realizaron los siguientes indicadores de gestión: PROCEDIMIENTO 1. Examinar la carencia de manual de funciones en el área de compras y ventas. Aplicación: Se realizaron las preguntas respectivas de Control Interno al Jefe de Compras y Ventas de Comisariato Mayte Andrea con la finalidad de conocer si existe un manual de funciones en las áreas antes mencionadas. Respuestas: <table border="1"> <tr> <td>Que manual de funciones existe en Comisariato Mayte Andrea en el área de compras y ventas.</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>Que manual de funciones debería existir para ejecutar las actividades de compras y ventas.</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> </table>		Que manual de funciones existe en Comisariato Mayte Andrea en el área de compras y ventas.	0	Que manual de funciones debería existir para ejecutar las actividades de compras y ventas.	10
Que manual de funciones existe en Comisariato Mayte Andrea en el área de compras y ventas.	0				
Que manual de funciones debería existir para ejecutar las actividades de compras y ventas.	10				
PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO					
RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO				
1 a 50%	51 a 75%				
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA				
CONFIANZA ALTA	CONFIANZA ALTA				
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES					

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	IG.1
	Fecha:	Auditor:
	20/03/2015	M.A.F.P.
INDICADORES DE GESTIÓN		
AUSENCIA DEL MANUAL DE FUNCIONES Manual de funciones cumplido = $\frac{\text{Actividades controladas cumplidas}}{\text{Total de actividades controladas}}$ Manual de funciones cumplido = $\frac{0}{10} = 0 * 100 = 0\%$ Nivel de Confianza = 0% Nivel de Riesgo = 100% Interpretación: Según la entrevista realizada al jefe de Compras y Ventas de Comisariato Mayte Andrea se logró determinar que no existe un manual de funciones definido para el área de compras y ventas, lo que representa un nivel de confianza bajo con el 0% y un nivel de riesgo alto con el 100%.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	HA.2
	Fecha:	Auditor:
	24/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.2 DÉFICIT DE OBJETIVOS DE VENTAS		
CONDICIÓN En Comisariato Mayte Andrea hay un déficit de objetivos de ventas, las ventas son manejadas por valores pasados de manera empírica.		
CRITERIO Los objetivos forman parte importante del proceso de ventas, ya que son el punto de partida para seleccionar, organizar y ejecutar las ventas en un periodo determinado, a través de ellos el gerente de la empresa podrá certificar y verificar su cumplimiento, teniendo conocimiento claro de las ventas totales que se espera tener en un lapso de tiempo determinado. La (NIA 315, 2013) en el Apartado A29 expresa que con la finalidad de responder a factores internos y externos, como también a factores regulatorios y sectoriales, se hace necesario que la administración de una empresa defina objetivos claros y alcanzables, mismos que pueden ser cambiados con el transcurso del tiempo según las necesidades a las que se enfrente la organización.		
CAUSA El manejo de la empresa a través de conocimientos empíricos impide establecer objetivos de ventas, provocado por el desconocimiento de nuevas tendencias de administración.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	HA.2
	Fecha:	Auditor:
	24/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.2 DÉFICIT DE OBJETIVOS DE VENTAS		
EFFECTO El déficit de objetivos de ventas disminuye el rendimiento financiero de la empresa, puesto que son una herramienta para la medición de resultados, por lo tanto si no se posee objetivos no se puede estimar un aumento de ventas en un periodo determinado.		
ANÁLISIS Comisariato Mayte Andrea posee un nivel de riesgo alto con el 100% y un nivel de confianza bajo con el 0%, los porcentajes son determinados a través de los indicadores de gestión donde se pudo determinar que no establecen objetivos de ventas, provocando una escasa visión a corto y largo plazo que impiden medir el rendimiento de la empresa.		
CONCLUSIÓN Comisariato Mayte Andrea no establece objetivos de ventas mensualmente, por medio de los cuales se logra estimular el desempeño del personal de ventas y medir los resultados de una manera eficiente.		
RECOMENDACIÓN Al Jefe de Ventas y Gerente.- Establecer objetivos de ventas mensualmente y anualmente con la finalidad de mejorar el rendimiento financiero de la empresa, dichos objetivos deben ser claros, comprensibles, medibles y alcanzables, estableciendo como mínimo tres objetivos que cumplan con los parámetros de ventas.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

1

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	IG.2
	Fecha:	Auditor:
	24/03/2015	M.A.F.P.
INDICADORES DE GESTIÓN		
Nivel de Confianza = 0% Nivel de Riesgo = 100% Interpretación: Mediante la entrevista realizada al Jefe de Compras y Ventas de Comisariato Mayte Andrea se conoció que existe un déficit de objetivos de ventas, provocado por el desconocimiento de nuevas tendencias de administración y su importancia en el desarrollo de una empresa; representando una confianza baja con el 0% y un riesgo alto del 100%.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	HA.3
	Fecha:	Auditor:
	24/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.3 INEXISTENCIA DE NOTAS DE PEDIDO		
CONDICIÓN En Comisariato Mayte Andrea no se realizan notas de pedido que certifique el volumen del pedido por producto.		
CRITERIO Las notas de pedido permiten controlar los pedidos que se hacen a distintos proveedores, también son sustento interno para controlar las cantidades ingresadas a bodega y a través de estos da apertura a que el auditor realice una correcta valoración de riesgos. La (NIA 315, 2013) en el Apartado A53 expresa que una empresa puede ser manejada por un Sistema de Control Interno con elementos automatizados o elementos manuales. La evaluación de estos elementos serán relevantes para la valoración del riesgo por parte del auditor, al igual que para la ejecución de posteriores auditorías basadas en dicha valoración.		
CAUSA Escaza preparación por el Gerente-Propietario de la empresa y su manejo de manera empírica.		
EFFECTO La inexistencia de notas de pedido provoca la realización de pedidos acelerados, donde el jefe de compras puede caer en errores significativos como tener excedente de productos de baja rotación y que caducan rápidamente por ser de consumo masivo causando pérdidas para la empresa.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	HA.3
	Fecha:	Auditor:
	24/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.3 INEXISTENCIA DE NOTAS DE PEDIDO		
ANALISIS Se evaluó el hallazgo mediante los indicadores de gestión que permitieron conocer porcentualmente el nivel de riesgo con el 90% y el nivel de confianza con el 10% debido a que se evaluó la inexistencia de las notas de pedido por 1/10 puesto que los pedidos son realizados al momento de llegada del proveedor sin dejar constancia en un documento ya sea de manera manual o automatizado provocando un desconocimiento de la cantidad de pedido por producto exponiéndose a sobre pedidos o pedidos que no cubren el nivel de stock que debería tener la empresa y evitar sobre pedidos de productos de baja rotación que por el giro del negocio se caducan rápidamente causando pérdidas económicas para la empresa.		
CONCLUSIÓN No se realizan notas de pedido, documento mediante el cual Comisariato Mayte Andrea formula un pedido de compra a los proveedores.		
RECOMENDACIÓN Al Jefe de Compras y Ventas.- Realizar notas de pedido antes de la ejecución de un pedido, deberán extenderse como mínimo dos ejemplares, uno que queda en poder de Comisariato Mayte Andrea y el otro se le entrega al proveedor.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	IG.3
	Fecha:	Auditor:
	24/03/2015	M.A.F.P.

INDICADORES DE GESTIÓN

Para el efecto de evaluar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad se realizaron los siguientes indicadores de gestión:

PROCEDIMIENTO 3. Examinar la inexistencia de notas de pedido como documento interno de la empresa.

Aplicación: Se realizaron las preguntas respectivas de Control Interno al Jefe de Compras y Ventas de Comisariato Mayte Andrea con la finalidad de conocer si se realizan notas de pedido como sustento interno de la empresa.

Respuestas:

Notas de pedido existentes	1
Notas de pedido que deberían existir	10

PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	IG.3
	Fecha:	Auditor:
	24/03/2015	M.A.F.P.
INDICADORES DE GESTIÓN		
INEXISTENCIA DE NOTAS DE PEDIDO Existencia de notas de pedido = $\frac{\text{Notas de pedido existentes}}{\text{Notas de pedido que deberían existir}}$ Existencia de notas de pedido = $\frac{1}{10} = 0,1 * 100 = 10\%$ Nivel de Confianza = 10% Nivel de Riesgo = 90% Interpretación: Mediante la entrevista realizada a la Lic. María Eugenia Peñaherrera Muñoz, Jefe de Compras y Ventas de Comisariato Mayte Andrea se constató la inexistencia de notas de pedido, mismas que sirven como sustento interno de la empresa representando un nivel de confianza bajo con el 10% y un nivel de riesgo alto con el 90%		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	HA.4
	Fecha:	Auditor:
	25/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.4 FACTURAS DE COMPRAS NO VALIDADOS CON TABLAS ESPECÍFICAS		
CONDICIÓN Comisariato Mayte Andrea no asigna a una persona que se encargue de validar los datos de las facturas de compras con tablas específicas, por la acumulación de trabajo del Jefe de Compras ingresa únicamente el 10% de las facturas recibidas.		
CRITERIO Es importante que se delegue a una persona encargada de validar los valores de las facturas de compras, mediante esta información el Jefe de Compras obtiene la veracidad de los valores a pagar y el total de las compras mensualmente. La (NIA 315, 2013) en el Apartado A49 detalla que por su dimensión, es posible que en las pequeñas entidades existan menos empleados, puesto que el gerente-propietario puede controlar de manera más eficiente sus recursos, realizando una supervisión más eficaz que en las grandes empresas, lo que en la práctica puede limitar la segregación de funciones, y en el Apartado A50 expone que el gerente-propietario tiene mayores posibilidades de evitar los controles, puesto que su sistema de control interno se encuentra menos estructurado.		
CAUSA Acumulación de labores asignadas, por lo que no logra cumplir con todas las actividades establecidas, validando únicamente el 10% del total de facturas recibidas.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	HA.4
	Fecha:	Auditor:
	25/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.4 FACTURAS DE COMPRAS NO VALIDADOS CON TABLAS ESPECÍFICAS		
EFFECTO Cancelación de valores mal calculados, el desconocimiento de descuentos y pago de valores extras sin recargo al valor de cada producto, de la misma manera causa un desconocimiento del total de compras mensualmente.		
ANÁLISIS Por la acumulación de actividades asignadas al Jefe de Compras no logra cumplir eficientemente con todas sus actividades, según la evaluación se constató que de cada 10 facturas 1 es validada con tablas específicas, provocando un riesgo alto con el 90% y una confianza baja del 10%.		
CONCLUSIÓN El Jefe de Compras valida el 10% de las facturas de compras debido a la acumulación de tareas asignadas.		
RECOMENDACIÓN Al Gerente.- Asignar a una persona distinta al Jefe de Compras que se encargue de la validación de facturas de compras con tablas específicas, desglosando los valores de cada factura y realizando una comprobación de saldos.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	IG.4
	Fecha:	Auditor:
	25/03/2015	M.A.F.P.

INDICADORES DE GESTIÓN

Para el efecto de evaluar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad se realizaron los siguientes indicadores de gestión:

PROCEDIMIENTO 4. Comprobar si las facturas de compras son validados con tablas específicas.

Aplicación: Se realizó el banco de preguntas para determinar si las facturas de compras son validadas con tablas específicas.

Respuestas:

Facturas de compras validadas	1
Total de facturas de compras evaluadas	10

PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	IG.4
	Fecha:	Auditor:
	25/03/2015	M.A.F.P.

INDICADORES DE GESTIÓN FACTURAS DE COMPRAS NO VALIDADOS CON TABLAS ESPECÍFICAS Facturas de compras = $\frac{\text{Facturas de compras validadas}}{\text{Total de facturas de compras recibidas}}$ no validadas Facturas de compras = $\frac{1}{10} = 0,1 * 100 = 10\%$ no validadas Nivel de Confianza = 10% Nivel de Riesgo = 90% Interpretación: Mediante la entrevista realizada al Jefe de Compras se comprobó que 1 de cada 10 facturas son validadas con tablas específicas lo que conlleva a tener un nivel de riesgo alto con el 90% y un nivel de confianza baja con el 10%.
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	HA.5
	Fecha:	Auditor:
	25/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.5 NO SE ENTREGAN A TIEMPO LAS FACTURAS PARA QUE EL GERENTE PROCEDA CON LA CANCELACIÓN		
CONDICIÓN Las facturas de compras no son entregadas a tiempo al Gerente con la finalidad que proceda con la cancelación.		
CRITERIO Establecer una adecuada información y comunicación dentro de una empresa permite evaluar los procesos y realizar las actividades eficazmente, al no entregar a tiempo las facturas de compras al gerente para que se realice la cancelación se origina pérdida de tiempo y confusiones al realizar el pago. La (NIA 315, 2013) en el Apartado A85 expresa que es posible que en las entidades de pequeña dimensión su software contable sea menos sofisticado que en las entidades de gran dimensión, sin embargo tiene igual significatividad e importancia. Por lo general estas entidades cuentan con la participación activa de su gerente-propietario, por lo que no es necesario descripciones detalladas de procedimientos y registros contables sofisticados.		
CAUSA La escasa coordinación y la carencia de un manual de funciones provoca la acumulación de actividades al jefe de Compras por lo que no rinde eficientemente a todas las actividades asignadas.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	HA.5
	Fecha:	Auditor:
	25/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.5 NO SE ENTREGAN A TIEMPO LAS FACTURAS PARA QUE EL GERENTE PROCEDA CON LA CANCELACIÓN		
EFFECTO Desconocimiento del valor a pagar provocado por el desorden del Jefe de Compras, puesto que en la factura de compra pueden generarse notas de crédito que afectan directamente al valor total.		
ANALISIS 6 de cada 10 facturas son entregadas a tiempo al Gerente para que proceda con la cancelación por lo que hay un nivel de riesgo del 40% representando un riesgo medio, debido a que al Jefe de compras se lo recarga de actividades lo que no le permite cumplir eficientemente con todas las labores asignadas.		
CONCLUSIÓN El Jefe de Compras no le entrega a tiempo las facturas electrónicas al Gerente para que proceda con la cancelación por la carencia de un manual de funciones y la acumulación de tareas asignadas.		
RECOMENDACIÓN Al Jefe de Compras.- Coordinar las actividades asignadas por el Gerente de Comisariato Mayte Andrea para que logre cumplir eficientemente con toda las labores, la planeación y organización son fundamentales para el crecimiento de una empresa.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	IG.5
	Fecha:	Auditor:
	25/03/2015	M.A.F.P.

INDICADORES DE GESTIÓN

Para el efecto de evaluar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad se realizaron los siguientes indicadores de gestión:

PROCEDIMIENTO 5. Verificar si el jefe de Compras le entrega a tiempo las facturas de compras al gerente para que proceda con la cancelación.

Aplicación: Se realizaron preguntas al jefe de compras con la finalidad de determinar si las facturas de compras son entregadas a tiempo al gerente con la finalidad de que proceda con la cancelación.

Respuestas:

Facturas de compras entregadas al gerente	6
Total de facturas	10

PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	IG.5
	Fecha:	Auditor:
	25/03/2015	M.A.F.P.
INDICADORES DE GESTIÓN		
FACTURAS DE COMPRAS NO ENTREGADAS AL GERENTE Facturas de compras = $\frac{\text{Facturas de compras entregadas al gerente}}{\text{entregadas al Gerente}} \times \text{Total de facturas}$ Facturas de compras = $\frac{6}{10} = 0,60 \times 100 = 60\%$ entregadas al Gerente Nivel de Confianza = 60% Nivel de Riesgo = 40% Interpretación: 6 de cada 10 facturas electrónicas de compras son entregadas a tiempo al gerente para que proceda con la respectiva cancelación, lo que representa una confianza media con el 60%		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	HA.6
	Fecha:	Auditor:
	26/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.6 FACTURAS DE COMPRAS NO REGISTRADAS EN EL SOFTWARE CONTABLE		
CONDICIÓN Las facturas de compras no son registradas en el software contable en su totalidad, desperdiciando un recurso importante de la empresa.		
CRITERIO El software contable es un recurso que adquiere la empresa para ser explotado en su totalidad, permite tener resultados confiables, a través de ellos la empresa puede medir su rendimiento financiero y tomar decisiones en base a los estados financieros. La (NIA 315, 2013) en el Apartado A56 determina que las TI (tecnología de la información) también generan riesgos para el Control Interno de la empresa, entre ellos: La confianza en programas o software contables que procesen datos inexactos, por lo tanto emiten informes erróneos que afectan a la toma de decisiones de la empresa; o un registro de transacciones inexactos, registrar transacciones que no existen o que no han sido autorizadas o la eliminación de transacciones o su cambio indebido, provocado por el acceso de personas no autorizadas a ciertos módulos del software contable.		
CAUSA Las facturas de compras no son registradas en el software contable por la carencia de recurso humano que se encargue de la realización de esta actividad, puesto que por la magnitud de las compras se necesita una persona encargada al ingreso de las facturas.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	HA.6
	Fecha:	Auditor:
	26/03/2015	M.A.F.P.
HALLAZGO N.6 FACTURAS DE COMPRAS NO REGISTRADAS EN EL SOFTWARE CONTABLE		
EFFECTO El software contable emite información no confiable de las compras, por lo que no se puede medir la eficiencia, eficacia y efectividad.		
ANÁLISIS 1 de cada 10 facturas recibidas son ingresadas al software contable representado por un 10% con una confianza baja y un nivel de riesgo alto, por lo que es importante que se delegue a una persona encargada de realizar esta actividad y de esta manera tener información confiable para una adecuada toma de decisiones.		
CONCLUSIÓN Comisariato Mayte Andrea no ingresa las facturas de compras en su totalidad al software contable por la carencia de una persona encargada de dicha actividad.		
RECOMENDACIÓN Al Gerente.- Contratar a una persona encargada de ingresar las facturas de compras al software contable de manera ordenada y sistematizada con la finalidad de obtener información confiable que permitan evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad. Al Jefe de Compras.- Verificar que se cumplan todos los procedimientos para el ingreso de facturas al software contable.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	IG.6
	Fecha:	Auditor:
	26/03/2015	M.A.F.P.

INDICADORES DE GESTIÓN

Para el efecto de evaluar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad se realizaron los siguientes indicadores de gestión:

PROCEDIMIENTO 6. Verificar si las facturas de compras son registradas en el software contable en su totalidad.

Aplicación: Se realizaron preguntas al jefe de compras con la finalidad de determinar si las facturas son ingresadas al software contable en su totalidad.

Respuestas:

Facturas ingresadas en el software contable	1
Total de facturas	10

PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)

 FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	IG.6
	Fecha:	Auditor:
	26/03/2015	M.A.F.P.
INDICADORES DE GESTIÓN		
FACTURAS DE COMPRAS NO REGISTRADAS Facturas de compras = <u>Facturas ingresadas en el software contable</u> no registradas Total de facturas Facturas de compras = <u>1</u> = 0,1 * 100 = 10% no registradas 10 Nivel de Confianza = 10% Nivel de Riesgo = 90% Interpretación: Las facturas de compras no son registradas en su totalidad en el software contable por lo que representa un nivel de confianza baja con el 10% y un nivel de riesgo alto con el 90%.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		

Cuadro 21. Informe de Control Interno

	FIRMA AUDITORA MFP & ASOCIADOS S.A. Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia Email: maytefarezp@gmail.com Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Ref. ICl. 1/13 Pág.
Quevedo, 27 de marzo del 2015 Sr. Lcdo. Darwin Farez Jaramillo Gerente Propietario Presente. De mis consideraciones. Párrafo introductorio He examinado el área de compras y ventas del Comisariato Mayte Andrea mediante una evaluación a través de los 5 componentes del modelo COSO I correspondiente al año 2013, la información obtenida es responsabilidad del Jefe de Compras y Ventas, mi responsabilidad consiste en expresar una opinión de los hallazgos encontrados. Párrafo de alcance Mi examen fue realizado de acuerdo a las Norma Internacional de Auditoría (NIA 315) la cual refiere a la Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.		
ELABORADO POR: MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA		
SUPERVISADO POR: C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES		



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.
ICI.
2/13 Pág.

Párrafo explicativo

El auditor se enfrenta ante un Riesgo Aceptable de Auditoría del 0,43%, porcentaje obtenido por la medición del Riesgo Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección. El Riesgo Inherente se obtiene a través de la evaluación de los factores externos que amenazan a la empresa, donde se obtuvo un Nivel de Confianza del 78% y un Nivel de Riesgo del 22%; el Riesgo de Control es calculado mediante la evaluación del Control Interno, a través de los 5 componentes del COSO I, como resultado se obtuvo un Nivel de Confianza del 86,96% y un Nivel de Riesgo del 13,04%; el Riesgo de Detección correspondiente a la evaluación de Control Interno es del 15% en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor.

HALLAZGO N.1 CARENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES EN EL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS

Comisariato Mayte Andrea carece de un manual de funciones que establezca las actividades de compras y ventas. Los manuales de funciones son herramientas que especifican las funciones o actividades de cada área, contienen misión, visión, objetivos; sirve de guía para que los colaboradores de la empresa realicen sus actividades de manera eficiente. **La (NIA 315, 2013) en el Apartado A70 literal (e)** expone la importancia de una estructura organizativa, el entorno y la manera de planificar, controlar, ejecutar y revisar las actividades de la empresa con la finalidad de alcanzar sus objetivos, mientras que en el **literal (f)** hace referencia a la Delegación de autoridad y responsabilidad. La manera de delegar la autoridad y responsabilidad a cada miembro de la empresa, de la misma manera el modo que se establecen las relaciones informativas y las jerarquías.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

3/13 Pág.

La carencia de un manual de funciones para el área de compras y ventas se debe al desconocimiento de métodos actuales de administración y la importancia de contar con un manual de funciones estructurado de manera correcta generando desorden en las actividades realizadas lo que provoca pérdida de tiempo, tiempo ocio y mal manejo del recurso humano, mismo que causa pérdidas para la empresa.

ANÁLISIS

Se enfrenta ante un nivel de riesgo alto con el 100%, debido a que no cuenta con un manual de funciones estructurado para el área de compras y ventas, el mismo facilita el manejo de los trabajadores de la empresa, permite evaluar su eficiencia y eficacia logrando un óptimo cumplimiento de las actividades prescritas.

CONCLUSIÓN

Comisariato Mayte Andrea no cuenta con un manual de funciones para el área de compras y ventas, mismo que permite optimizar su recurso humano y mejorar su recurso financiero, puesto que un manual de funciones contribuye al mejoramiento de las actividades operacionales, consiguiendo un funcionamiento eficiente.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

4/13 Pág.

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de Compras y Ventas.- Evaluar la propuesta de implementar un manual de funciones en el área de compras y ventas bajo lineamientos claros y homogéneos, utilizando un lenguaje sencillo que logre una correcta comprensión y adecuada aplicación de los usuarios directos del documento y de todos los niveles jerárquicos de la empresa; en el mismo determinar la responsabilidad de cada puesto de trabajo. Delimitar claramente las responsabilidades de cada área de trabajo y evitar los conflictos inter-estructurales.

HALLAZGO N.2 DÉFICIT DE OBJETIVOS DE VENTAS

En Comisariato Mayte Andrea hay un déficit de objetivos de ventas, las ventas son manejadas por valores pasados de manera empírica. Los objetivos forman parte importante del proceso de ventas, ya que son el punto de partida para seleccionar, organizar y ejecutar las ventas en un periodo determinado, a través de ellos el gerente de la empresa podrá certificar y verificar su cumplimiento, teniendo conocimiento claro de las ventas totales que se espera tener en un lapso de tiempo determinado. La (NIA 315, 2013) **en el Apartado A29** expresa que con la finalidad de responder a factores internos y externos, como también a factores regulatorios y sectoriales, se hace necesario que la administración de una empresa defina objetivos claros y alcanzables, mismos que pueden ser cambiados con el transcurso del tiempo según las necesidades a las que se enfrente la organización.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

5/13 Pág.

El manejo de la empresa a través de conocimientos empíricos impide establecer objetivos de ventas, provocado por el desconocimiento de nuevas tendencias de administración; el déficit de objetivos de ventas disminuye el rendimiento financiero de la empresa, puesto que son una herramienta para la medición de resultados, por lo tanto si no se posee objetivos no se puede estimar un aumento de ventas en un periodo determinado.

ANÁLISIS

Comisariato Mayte Andrea posee un nivel de riesgo alto con el 100% y un nivel de confianza bajo con el 0%, los porcentajes son determinados a través de los indicadores de gestión donde se pudo determinar que no establecen objetivos de ventas, provocando una escasa visión a corto y largo plazo que impiden medir el rendimiento de la empresa.

CONCLUSIÓN

Comisariato Mayte Andrea no establece objetivos de ventas mensualmente, por medio de los cuales se logra estimular el desempeño del personal de ventas y medir los resultados de una manera eficiente.

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de Ventas y Gerente.- Establecer objetivos de ventas mensualmente y anualmente con la finalidad de mejorar el rendimiento financiero de la empresa, dichos objetivos deben ser claros, comprensibles, medibles y alcanzables, estableciendo como mínimo tres objetivos que cumplan con los parámetros de ventas.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

6/13 Pág.

HALLAZGO N.3 INEXISTENCIA DE NOTAS DE PEDIDO

En Comisariato Mayte Andrea no se realizan notas de pedido que certifique el volumen del pedido por producto. Las notas de pedido permiten controlar los pedidos que se hacen a distintos proveedores, también son sustento interno para controlar las cantidades ingresadas a bodega y a través de estos da apertura a que el auditor realice una correcta valoración de riesgos, pueden ser manuales o automatizadas a través de un software que permita controlar las existencias. **La** (NIA 315, 2013) **en el Apartado A53** expresa que una empresa puede ser manejada por un Sistema de Control Interno con elementos automatizados o elementos manuales. La evaluación de estos elementos serán relevantes para la valoración del riesgo por parte del auditor, al igual que para la ejecución de posteriores auditorías basadas en dicha valoración.

El Gerente – Propietario de Comisariato Mayte Andrea desconoce la importancia de elaborar notas de pedido, debido a la escasa preparación y al manejo del negocio de manera empírica provocando pedidos acelerados, donde el jefe de compras puede caer en errores significativos como tener excedente de productos de baja rotación y que caducan rápidamente por ser de consumo masivo causando pérdidas para la empresa.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

7/13 Pág.

ANALISIS

Se evaluó el hallazgo mediante los indicadores de gestión que permitieron conocer porcentualmente el nivel de riesgo con el 90% y el nivel de confianza con el 10% debido a que se evaluó la inexistencia de las notas de pedido por 1/10 puesto que los pedidos son realizados al momento de llegada del proveedor sin dejar constancia en un documento ya sea de manera manual o automatizado provocando un desconocimiento de la cantidad de pedido por producto exponiéndose a sobre pedidos o pedidos que no cubren el nivel de stock que debería tener la empresa y evitar sobre pedidos de productos de baja rotación que por el giro del negocio se caducan rápidamente causando pérdidas económicas para la empresa.

CONCLUSIÓN

No se realizan notas de pedido, documento mediante el cual Comisariato Mayte Andrea formula un pedido de compra a los proveedores.

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de Compras y Ventas.- Realizar notas de pedido antes de la ejecución de un pedido, deberán extenderse como mínimo dos ejemplares, uno que queda en poder de Comisariato Mayte Andrea y el otro se le entrega al proveedor.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

8/13 Pág.

HALLAZGO N.4 FACTURAS DE COMPRAS NO VALIDADOS CON TABLAS ESPECÍFICAS

Comisariato Mayte Andrea no asigna a una persona que se encargue de validar los datos de las facturas de compras con tablas específicas, por la acumulación de trabajo del Jefe de Compras ingresa únicamente el 10% de las facturas recibidas. Es importante que Comisariato Mayte Andrea asigne a una persona que se encargue de validar los valores de las facturas de compras, mediante esta información el Jefe de Compras obtiene la veracidad de los valores a pagar y el total de las compras mensualmente. La **(NIA 315, 2013)** en el Apartado A49 detalla que por su dimensión, es posible que en las pequeñas entidades existan menos empleados, puesto que el gerente-propietario puede controlar de manera más eficiente sus recursos, realizando una supervisión más eficaz que en las grandes empresas, lo que en la práctica puede limitar la segregación de funciones, y en el Apartado A50 expone que el gerente-propietario tiene mayores posibilidades de evitar los controles, puesto que su sistema de control interno se encuentra menos estructurado.

El Jefe de Compras no valida las facturas de compras con tablas específicas por la acumulación de labores asignadas, por lo que no logra cumplir con todas las actividades establecidas, validando únicamente el 10% del total de facturas recibidas, la no validación de facturas de compras provoca cancelación de valores mal calculados, el desconocimiento de descuentos y pago de valores extras sin recargo al valor de cada producto, de la misma manera causa un desconocimiento del total de compras mensualmente.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

9/13 Pág.

ANÁLISIS

Por la acumulación de actividades asignadas al Jefe de Compras no logra cumplir eficientemente con todas sus actividades, según la evaluación se constató que de cada 10 facturas 1 es validada con tablas específicas, provocando un riesgo alto con el 90% y una confianza baja del 10%.

CONCLUSIÓN

El Jefe de Compras valida el 10% de las facturas de compras debido a la acumulación de tareas asignadas

RECOMENDACIÓN

Al Gerente.- Asignar a una persona distinta al Jefe de Compras que se encargue de la validación de facturas de compras con tablas específicas, desglosando los valores de cada factura y realizando una comprobación de saldos.

HALLAZGO N.5 NO SE ENTREGAN A TIEMPO LAS FACTURAS PARA QUE EL GERENTE PROCEDA CON LA CANCELACIÓN

Las facturas de compras no son entregadas a tiempo al Gerente con la finalidad que proceda con la cancelación. Establecer una adecuada información y comunicación dentro de una empresa permite evaluar los procesos y realizar las actividades eficazmente, al no entregar a tiempo las facturas de compras al gerente para que se realice la cancelación se origina pérdida de tiempo y confusiones al realizar el pago.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

10/13 Pág.

La **(NIA 315, 2013) en el Apartado A85** expresa que es posible que en las entidades de pequeña dimensión su software contable sea menos sofisticado que en las entidades de gran dimensión, sin embargo tiene igual significatividad e importancia. Por lo general estas entidades cuentan con la participación activa de su gerente-propietario, por lo que no es necesario descripciones detalladas de procedimientos y registros contables sofisticados.

La escasa coordinación y la carencia de un manual de funciones provoca la acumulación de actividades al jefe de Compras por lo que no rinde eficientemente a todas las actividades asignadas como efecto se obtiene el desconocimiento del valor a pagar provocado por el desorden del Jefe de Compras, puesto que en la factura de compra pueden generarse notas de crédito que afectan directamente al valor total.

ANALISIS

6 de cada 10 facturas son entregadas a tiempo al Gerente para que proceda con la cancelación por lo que hay un nivel de riesgo del 40% representando un riesgo medio, debido a que al Jefe de compras se lo recarga de actividades lo que no le permite cumplir eficientemente con todas las labores asignadas.

CONCLUSIÓN

El Jefe de Compras no le entrega a tiempo las facturas electrónicas al Gerente para que proceda con la cancelación por la carencia de un manual de funciones y la acumulación de tareas asignadas.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

11/13 Pág.

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de Compras.- Coordinar las actividades asignadas por el Gerente de Comisariato Mayte Andrea para que logre cumplir eficientemente con toda las labores, la planeación y organización son fundamentales para el crecimiento de una empresa.

HALLAZGO N.6 FACTURAS DE COMPRAS NO REGISTRADAS EN EL SOFTWARE CONTABLE

Las facturas de compras no son registradas en el software contable en su totalidad, desperdiciando un recurso importante de la empresa. El software contable es un recurso que adquiere la empresa para ser explotado en su totalidad, permite tener resultados confiables, a través de ellos la empresa puede medir su rendimiento financiero y tomar decisiones en base a los estados financieros. **La** (NIA 315, 2013) **en el Apartado A56** determina que las TI (tecnología de la información) también generan riesgos para el Control Interno de la empresa, entre ellos: La confianza en programas o software contables que procesen datos inexactos, por lo tanto emiten informes erróneos que afectan a la toma de decisiones de la empresa; o un registro de transacciones inexactos, registrar transacciones que no existen o que no han sido autorizadas o la eliminación de transacciones o su cambio indebido, provocado por el acceso de personas no autorizadas a ciertos módulos del software contable.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

12/13 Pág.

Las facturas de compras no son registradas en el software contable por la carencia de recurso humano que se encargue de la realización de esta actividad, puesto que por la magnitud de las compras se necesita una persona encargada al ingreso de las facturas, como consecuencia el software contable emite información no confiable de las compras, por lo que no se puede medir la eficiencia, eficacia y efectividad.

ANALISIS

1 de cada 10 facturas recibidas son ingresadas al software contable representado por un 10% con una confianza baja y un nivel de riesgo alto, por lo que es importante que se delegue a una persona encargada de realizar esta actividad y de esta manera tener información confiable para una adecuada toma de decisiones.

CONCLUSIÓN

Comisariato Mayte Andrea no ingresa las facturas de compras en su totalidad al software contable por la carencia de una persona encargada de dicha actividad.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente.- Contratar a una persona encargada de ingresar las facturas de compras al software contable de manera ordenada y sistematizada con la finalidad de obtener información confiable que permitan evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad.

ELABORADO POR: [MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA](#)

SUPERVISADO POR: [C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES](#)



FIRMA AUDITORA
MFP & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San Camilo, Av. EEUU y Colombia
Email: maytefarezp@gmail.com
Telf.: 052770701 – Cel.: 0995150482
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Ref.

ICI.

13/13 Pág.

Atentamente.

Ing. Mayte Andrea Farez Peñaherrera

Representante de la Firma Auditora MFP & Asociados

CI: 120586692-2

ELABORADO POR: **MAYTE ANDREA FAREZ PEÑAHERRERA**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES**

4.1.2 Medición del rendimiento financiero

**COMISARIATO MAYTE ANDREA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ACTIVO

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		\$ 276.653,84
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.162,41	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 25.640,50	
CRÉDITO TRIBUTARIO (RENTA)	\$ 3.232,43	
 <u>INVENTARIOS</u>		
INVENTARIO DE MERCADERÍA EN ALMACÉN	\$ 245.618,50	
 <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		\$ 87.545,36
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>		
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENO)	\$ 25.872,36	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.990,00	
VEHÍCULOS	\$ 58.683,00	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 87.545,36	
 TOTAL DE ACTIVO		\$ 364.199,20

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO

<u>PASIVO CORRIENTE</u>		\$ 52.618,00
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS/ LOCALES	\$ 52.618,00	
 <u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		\$ 25.580,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 25.580,00	
 TOTAL PASIVO		\$ 78.198,00
 <u>PATRIMONIO</u>		\$ 286.001,20
CAPITAL SOCIAL	\$ 286.001,20	
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 364.199,20

**COMISARIATO MAYTE ANDREA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

INGRESOS

VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	\$ 222.992,96	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	\$ 69.973,67	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	\$ 25.650,00	
TOTAL INGRESOS		\$ 318.616,63

COSTOS

INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 170.680,95	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 383.580,83	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 245.618,50	
TOTAL COSTOS		\$ 308.643,28
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 9.973,35

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

		\$ 12.949,19
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 10.451,04	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 1.077,84	
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 1.420,31	
TOTAL DE GASTOS		\$ 12.949,19
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		(\$ 2.975,84)

4.1.2.1 Indicadores Financieros.

4.1.2.1.1 Indicadores de Liquidez

Capital de trabajo neto

Capital de trabajo neto = Activo corriente – Pasivo corriente

Capital de trabajo neto = 276.653,84 – 52.618,00

Capital de trabajo neto = 224.035,84

Interpretación: Comisariato Mayte Andrea se enfrenta ante un capital de trabajo neto positivo, puesto que su activo corriente es mayor que su pasivo corriente, lo que expresa que la empresa posee mas activos líquidos que deudas con vencimiento en tiempo inmediato.

Razón Corriente

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{276.653,84}{52.618,00} = 5,26$$

Interpretación: Se enfrenta ante una razón corriente de 5,26, esto quiere decir que por cada dólar que debe la empresa tiene 5,26 dólares para pagar o respaldar esa deuda a corto plazo, demostrando una alta solvencia y mayor capacidad de pago.

Prueba Ácida

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{276.653,84 - 245.618,50}{52618,00}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 0,59$$

Interpretación: Quiere decir que por cada dólar que debe tiene 0,59 centavos para pagarlo, por lo que la empresa no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos corrientes si no vende su inventario.

4.1.2.1.2 Indicadores de Actividad.

Rotación de inventarios

$$\text{Rotación de inventarios} = \text{Costo de ventas} / \text{Inventario}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = 308.643,28 / 245.618,50$$

$$\text{Rotación de inventarios} = 1,26$$

Interpretación: La rotación del inventario en el 2013 fue de 1,26 veces, esto quiere decir que los inventarios se vendieron o rotaron cada 9 meses y medio (12/1,26). La mercadería permaneció 9 meses y medio en el comisariato antes de ser vendida.

Período promedio de cobro

$$\text{Período promedio de cobro} = \text{Cuentas por cobrar} / \text{Ventas promedio por día}$$

$$\text{Período promedio de cobro} = \text{Cuentas por cobrar} / (\text{Ventas Anuales} / 360)$$

$$\text{Período promedio de cobro} = 25.640,50 / (292.966,63/360)$$

$$\text{Período promedio de cobro} = 25.640,50 / 813,80$$

$$\text{Período promedio de cobro} = 31,51$$

Interpretación: La cantidad promedio de tiempo que requiere Comisariato Mayte Andrea para recuperar las cuentas por cobrar es de 31 días y medio.

Período promedio de pago

Período promedio de pago = Cuentas por cobrar/Compras promedio por día.

Período promedio de pago = Cuentas por cobrar/(Compras Anuales /360).

Período promedio de pago = 25.640,50 / (383.580,83/360)

Período promedio de pago = 25.640,50 / 1065,50

Período promedio de pago = 24

Interpretación: La cantidad promedio de tiempo que se requiere para liquidar las cuentas por pagar es de 24 días.

Rotación de los activos totales

Rotación de activos totales = Ventas / Activos totales

Rotación de activos totales = 292966,63 / 364199,20

Rotación de activos totales = 0,80

Interpretación: El cálculo de la rotación de los activos totales le indica a la empresa qué tan eficiente está siendo con la administración y gestión de sus activos, Comisariato Mayte Andrea demuestra una rotación del 0,80 lo que quiere decir que en un año los activos rotan 0,80 veces, para trasladarlo a días lo dividimos $360/0,80$ y obtenemos que los activos rotan cada 450 días.

4.1.2.1.3 Indicadores de Endeudamiento

Razón de endeudamiento

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos}}{\text{Total Pasivos} + \text{Patrimonio}}$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{78.198,00}{78.198,00 + 286.001,20} = \frac{78.198,00}{364.199,20}$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = 0,22 * 100 = 22\%$$

Interpretación: El 22% de los recursos han sido financiados de forma externa, esto representa el nivel de pasivos que han financiado la inversión en activos. El financiamiento puede ser a través de banco, empleados, proveedores.

Razón Pasivo a Patrimonio

$$\text{Razón Pasivo a Patrimonio} = \frac{\text{Pasivos}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Razón Pasivo a Patrimonio} = \frac{78.198,00}{364.199,20}$$

$$\text{Razón Pasivo a Patrimonio} = 0,21$$

Interpretación: el resultado expresa que la empresa tiene comprometido su patrimonio 0,21 veces para el 2013.

4.1.2.1.4 Indicadores de Rentabilidad

Rentabilidad Neta

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{(2.975,84)}{292.966,63}$$

$$\text{Rentabilidad Neta} = -0,01 * 100 = -1\%$$

Interpretación: La rentabilidad neta obtenida durante el periodo 2013 en relación con las ventas es del -1%, esto quiere decir que en el 2013 Comisariato Mayte Andrea trabajó con pérdidas significativas debido al mal manejo de sus recursos y al manejo de la empresa con procedimientos empíricos.

Rentabilidad del Activo

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{(2.975,84)}{364.199,20}$$

$$\text{Rentabilidad del Activo} = -0,0081 * 100 = -0,82\%$$

Interpretación: La rentabilidad obtenida en relación al activo es del -0,82%, este porcentaje permite observar cual es el real margen de rentabilidad de los propietarios con relación a su inversión.

Rendimiento Financiero

El rendimiento financiero o rentabilidad financiera se lo calcula por la siguiente formula, con datos reales extraídos del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral correspondiente al 2013.

$$\text{Rendimiento Financiera} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos propios}} \times 100$$

$$\text{Rendimiento Financiera} = \frac{-2.975,84}{283.025,36} * 100$$

$$\text{Rendimiento Financiera} = -1,05\%$$

El beneficio neto es el beneficio después de impuestos que aparece como resultado en el Balance de Comprobación Integral, mientras que los fondos propios se los calcula a través de la suma del capital del ejercicio y el beneficio antes de intereses e impuestos.

Es notable que el beneficio neto de Comisariato Mayte Andrea se encuentra en números negativos, por lo tanto presenta pérdidas, no obstante se determinó el rendimiento financiero donde se puede observar que en el 2013 asciende a -1,05%, debido al mal manejo de sus actividades operacionales que genera pérdidas financieras para la empresa.

4.1.3 Comprobación / Disprobación de la hipótesis

COMPROBACIÓN / DISPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS				
HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICA	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
Los procedimientos de Control Interno optimizan los recursos en el área de compras y ventas obteniendo una incidencia significativa en el rendimiento financiero del Comisariato Mayte Andrea.	La situación actual del área de compras y ventas del comisariato Mayte Andrea es manejado por procedimientos empíricos de control interno.	Los conocimientos empíricos se producen por el déficit de conocimientos en cuanto a nuevas tendencias de administración y control.	La empresa posee procedimientos que son manejados por conocimientos empíricos, se los realiza sin llevar un seguimiento adecuado.	Los procedimientos que Comisariato Mayte Andrea utiliza para el desarrollo de sus actividades es a través de conocimientos empíricos, lo que permite comprobar la de investigación.
	Comisariato Mayte Andrea no aplica procedimientos de Control Interno en el desarrollo de las actividades del área de compras y ventas.	Los procedimientos de Control Interno en el área de compras y ventas permite el control y seguimiento de las actividades realizadas en dicha área, el establecimiento y cumplimiento de objetivos planteados a corto y largo plazo.	No se aplican procedimientos de control interno, lo que se ve reflejado en los hallazgos de la Auditoría de Control Interno.	La carencia de procedimientos de Control Interno en Comisariato Mayte Andrea permitió comprobar la hipótesis planteada.
	La medición del rendimiento económico a través de sus indicadores financieros permite conocer la realidad de Comisariato Mayte Andrea.	La medición del rendimiento económico mediante indicadores financieros permite conocer la situación financiera real de la empresa en periodos específicos.	A través de la medición del rendimiento económico, calculado mediante los indicadores financieros se conoció la situación real de la empresa, año 2013.	El resultado obtenido mediante la aplicación de indicadores financieros permite comprobar la hipótesis de investigación.
	El modelo utilizado para emitir un informe de Control Interno del Comisariato Mayte Andrea es a través del COSO I.	El informe COSO es un conjunto de definiciones reglas y buenas prácticas del Control Interno en una empresa.	Para la emisión del informe de Control Interno se utilizó el modelo COSO I.	La aplicación del modelo COSO I para la emisión del informe permitió comprobar la hipótesis de investigación planteada.

4.2 Discusión

Haciendo referencia al Control interno en las áreas de compras y ventas Ana Beatriz Freire Cisneros de la Universidad Técnica de Ambato en su tesis titulada **“Procedimientos de control interno para compras y ventas y su repercusión en el manejo de los recursos financieros de la empresa FASNOTEQ Novedades Tecnológicas S.A.”**, expone los siguientes resultados:

En FASNOTEC S.A. se observó que los niveles de confianza existentes dentro de la empresa para cada uno de los elementos de control interno son muy bajos, lo que demuestra la carencia de controles adecuados utilizados en los distintos procesos que se desarrollan en la organización, mientras que el nivel de confianza de Comisariato Mayte Andrea es relativamente alto, sin embargo se detectaron hallazgos de gran relevancia que afectan al crecimiento económico de la entidad.

El nivel de riesgo establecido en FASNOTEC S.A., mediante el cuestionario de control interno es preocupantemente alto en sus componentes, lo que revela la urgente necesidad de aplicar medidas correctivas que permitan a la empresa mejorar y optimizar sus procesos administrativos, contables y técnicos, Comisariato Mayte Andrea se enfrenta ante un nivel de riesgo bajo, que se midió a través de la evaluación de los 5 componentes del COSO I, debido a que sus controles son ejecutados por conocimientos empíricos, mas no por entendimiento de nuevas teorías de administración y control que ayudan a generar una mayor utilidad, por lo que también requiere de la aplicación de medidas correctivas que permitan la optimización y el mejoramiento de sus procesos administrativos, contables y técnicos.

Al igual que Comisariato Mayte Andrea el personal de FASNOTEC S.A. no se encuentra capacitado para la ejecución de las actividades de la organización,

tirnen escazo conocimiento acerca del funcionamiento y la aplicación de procedimientos de control interno.

De ambos estudios se puede concluir que los procedimientos de control interno son de gran importancia para el desenvolvimiento de la empresa en un mercado altamente competitivo, la escasa preparación de los directivos de ambas empresas genera una disminución en la rentabilidad financiera, provocando en algunos casos pérdida del ejercicio, como lo es el caso de Comisariato Mayte Andrea.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- ✓ Mediante el análisis de la situación actual del área de compras y ventas de Comisariato Mayte Andrea se determinó que son manejadas por una misma persona debido al tamaño de la empresa, teniendo como consecuencia un reducido control de las operaciones por la escasa organización de la persona encargada.
- ✓ A través de la evaluación de los procedimientos de Control Interno mediante los cinco componentes del COSO I se identificaron falencias significativas expresadas en el Informe de Control Interno como los hallazgos, teniendo como resultado un Riesgo de Control con un Nivel de Confianza del 86,96% y un Nivel de Riesgo del 13,04%.
- ✓ A partir de la medición del rendimiento financiero a través de sus indicadores se constató que Comisariato Mayte Andrea se enfrenta ante un capital de trabajo neto positivo; la razón corriente expresa que por cada dólar que debe la empresa tiene 5,26 dólares para pagar a corto plazo, demostrando una alta solvencia y mayor capacidad de pago; la prueba ácida revela que por cada dólar que debe tiene 0,59 centavos para pagarlo, por lo que la empresa no estaría en condiciones de pagar sus pasivos corrientes si no vende su inventario; el Indicador de actividad a través de la rotación de inventario muestra que la mercadería permaneció 9 meses y medio en las perchas antes de ser vendida; El indicador de endeudamiento revela que el 22% de los recursos han sido financiados de forma externa, mientras que el indicador de rentabilidad expone porcentajes negativos, debido a que en el periodo 2013 se obtuvieron pérdidas.
- ✓ Se emitió un informe de Control Interno a través de la evaluación de los componentes del modelo COSO I, donde se determinó que el auditor se enfrenta ante un Riesgo Aceptable de Auditoría del 0,43%, porcentaje

obtenido por la medición del Riesgo Inherente con un Nivel de Riesgo del 22%, Riesgo de Control con un Nivel de Riesgo del 13,04% y Riesgo de Detección con el 15%.

5.2 Recomendaciones

- ✓ Considerar la opción de crear un manual de funciones que permita establecer actividades específicas a realizar por el Jefe de compras y ventas, de tal manera que se tenga un control eficiente de las operaciones, de modo estructurado y organizado.

- ✓ Evaluar la propuesta de que en Comisariato Mayte Andrea se establezcan objetivos de ventas a corto y largo plazo, se cree un formato de notas de pedido, se validen las facturas de compras con tablas específicas con el fin de que sean controladas en relación a la capacidad de pago, se entreguen a tiempo las facturas de compras y las notas de crédito al Gerente-Propietario y de esta manera se proceda a la cancelación, de la misma manera que todas las facturas de compras sean registradas al software contable con la finalidad de obtener información confiable y razonable y de esta manera aumentar el Nivel de Confianza y reducir el Nivel de Riesgo.

- ✓ Establecer estrategias con la finalidad de darle una mayor rotación al inventario, mejorar el rendimiento financiero de Comisariato Mayte Andrea a través del aumento de las ventas y procurando un estricto control de gastos.

- ✓ Analizar lo expuesto en el informe de control interno y que de esta manera se puedan tomar acciones correctivas inmediatas para la empresa, de tal forma que le permita tener crecimiento económico continuo con un aumento en su rendimiento financiero.

CAPITULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Bibliografía

Besley, S., & Brigham, E. F. (2010). *Fundamentos de la Administración Financiera*, 14ª.ed. Ixtapaluca: Cosegraf.

Estribano Navas, M., & Jiménez García, A. (2014). *Análisis contable y financiero*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Estupiñán Gaitán, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Fernandez, E. (2010). *Administracion de empresas. Un enfoque interdisciplinar*. Madrid, España: Paraninf, S.A.

Horngren, C. (2010). *Contabilidad, Octava edición*. México: Pearson Educación.

Isaza Serrano, A. (2012). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Maldonado, M. K. (2011). *Auditoría de gestión*. Quito, Ecuador: Producciones Digitales Abya-Yala.

Suárez Cervera, M. L. (2012). *Gestión de inventarios*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

6.2 Linkografía

Coello, C. (2013). COSO. Recuperado el 16 de Marzo de 2015, de Asociación Española para la Calidad (AEC): <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Ministerio de Comercio Exterior, A. c. (s.f.). *Ministerio de Comercio Exterior*. Recuperado el 18 de marzo de 2015, de Acuerdos comerciales: <http://www.comercioexterior.gob.ec/acuerdos-comerciales/>

NIA 315, I. Y. (15 de Octubre de 2013). *AOB Auditores*. Recuperado el 25 de marzo de 2015, de AOB Auditores: <http://aobauditores.com/nias/nia315.pdf>

NIC 1, P. d. (15 de Febrero de 2012). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 18 de marzo de 2015, de Perú Ministerio de Economía y Finanzas: http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_01_BV2012.pdf

Prefectura Los Rios, P. d. (2010). *Departamento de Planificación*. Recuperado el 4 de marzo de 2015, de <http://www.los-rios.gob.ec/documentos/PDOT2012/4sistemaeconomico.pdf>

Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios, S. (23 de Enero de 2013). *SRI*. Recuperado el 28 de Enero de 2015, de Normativa Tributaria: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases->

legales?p_auth=X2SFKfdh&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_Bibliot
ecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_m
ode=view&p_p_col_id=column-
1&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_IN
STANCE_Anv7_com.sun.faces.portlet.VIEW_ID=%2Fpages%2Fbusqued
aBasesLegales.xhtml&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_I
NSTANCE_Anv7_com.sun.faces.portlet.NAME_SPACE=_busquedaBase
sLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7_

Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Recuperado el 20 de Abril de 2015, de Control interno y sus 5 componentes según COSO: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

SRI, E. I. (30 de Septiembre de 2014). *Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 21 de Abril de 2015, de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/10138/10110>

CAPITULO VII

ANEXOS

Anexo #1 Solicitud dirigida al Representante Legal

Quevedo, 14 de Mayo del 2014

Licenciado

DAWIN FAREZ JARAMILLO

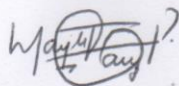
GERENTE PROPIETARIO DEL COMISARIATO "MAYTE ANDREA"

De mis consideraciones:

Yo, FAREZ PEÑAHERRERA MAYTE ANDREA, portadora da la cédula de ciudadanía N°. 120586692-2 en calidad de Estudiante en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Anteproyecto de tesis titulado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS DEL COMISARIATO MAYTE ANDREA DEL CANTÓN VALENCIA Y SU INCIDENCIA CON LA RENTABILIDAD, AÑO 2013", mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo de la empresa que usted persigue.

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

Atentamente,



Mayte Andrea Farez Peñaherrera

ESTUDIANTE

Anexo #2 Autorización del Representante Legal



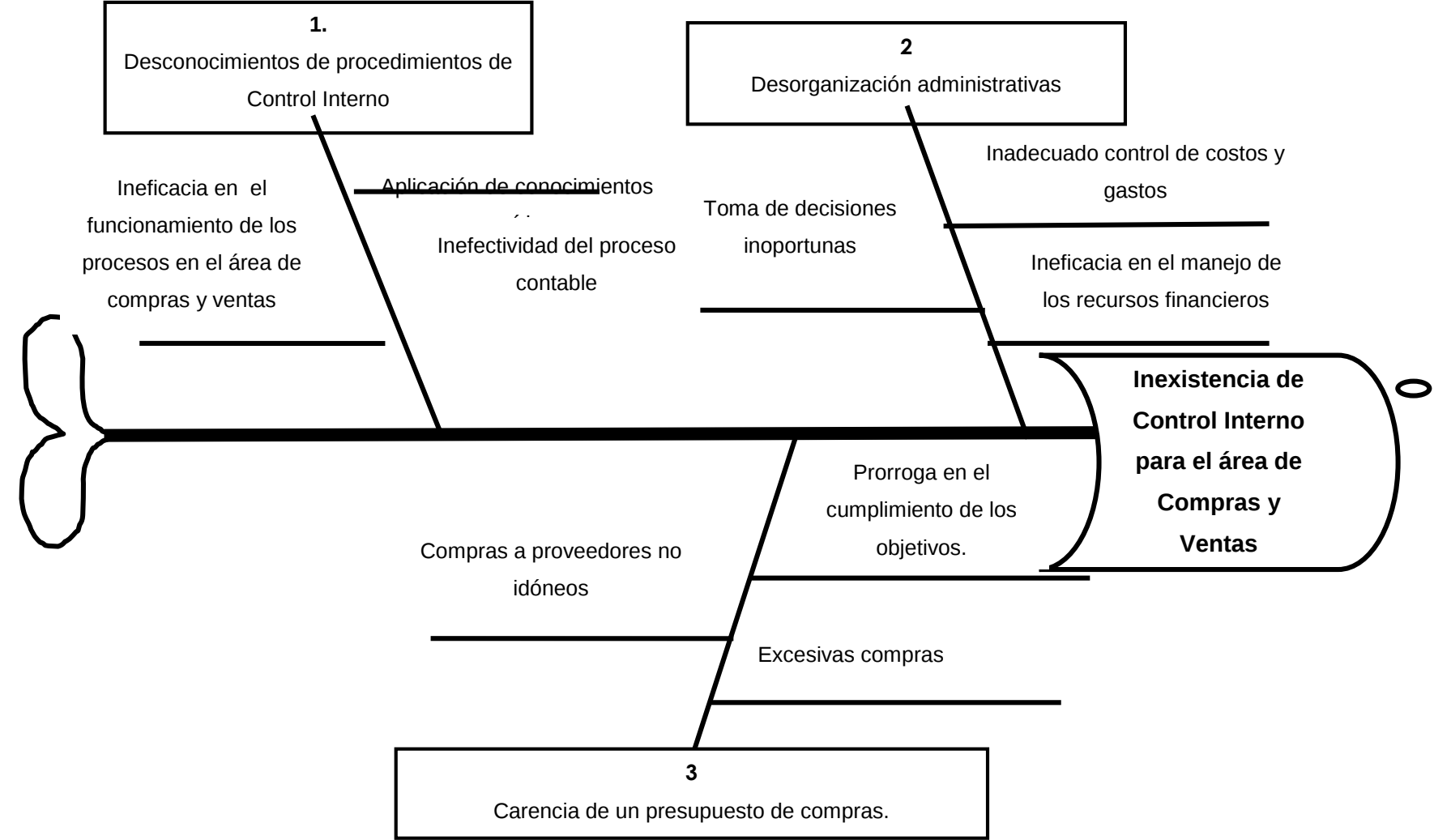
COMISARIATO MAYTE ANDREA
RUC: 1707383244001
Dir.: Av. 13 de Diciembre y 2 de agosto
Teléfono: 052948039
Email: comisariatomayteandrea@gmail.com
VALENCIA – LOS RÍOS – ECUADOR

Yo, Darwin Simón Farez Jaramillo en calidad de Gerente – Propietario del Comisariato Mayte Andrea, mediante de la presente pongo a su disposición que la Sra. Mayte Andrea Farez Peñaherrera con numero de cedula 120586692-2 ha sido autorizada para la realización del anteproyecto de tesis titulado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE COMPRAS Y VENTAS DEL COMISARIATO MAYTE ANDREA DEL CANTÓN VALENCIA Y SU INCIDENCIA CON LA RENTABILIDAD, AÑO 2013", por lo que mi empresa está en plena disposición y que se puedan hacer los estudios correspondientes.

Sin otro particular.

LIC. DARWIN FAREZ JARAMILLO
GERENTE COMISARIATO MAYTE ANDREA

Anexo #3 Diagrama de Ishikawa



Anexo #4 Declaración Impuesto Renta 2013

24/03/15 17:37

FORMULARIO		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS		No. FORMULARIO	
102		NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS		80049281	
Resolución No.					
NAC-DGERCGC13-00881					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN			(O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA		031
AÑO 102 2013			No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE		104
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO			No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN		
RUC 201 1707383244001			DE DEPENDENCIA		105
ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			ESTADO DE RESULTADOS		
ACTIVO			INGRESOS		
			TOTAL INGRESOS VALOR EXENTO		
			(A efectos de la Conciliación Tributaria)		
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	2,162.41	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	601.1	222,992.98
Inversiones corrientes	312		Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	602.1	69,973.67
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes			Exportaciones netas	603.1	
Relacionados / Locales	314		Rendimientos financieros	604.1	
Relacionados / Del exterior	315		Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	605.1	
No relacionados / Locales	316	25,640.5	Dividendos	606.1	
No relacionados / Del exterior	317		Otros ingresos provenientes del exterior	610.1	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes			Otras rentas	611.1	25,690
Relacionados / Locales	318		TOTAL INGRESOS (Sumar del 6011 al 6111)	699.9	318,616.63
Relacionados / Del exterior	319		Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	600.1	
No relacionados / Locales	320		Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	600.2	
No relacionados / Del exterior	321		En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "Total ingresos" considerada como exenta de impuesto a la Renta		
(-) Provisión cuentas incobrables					

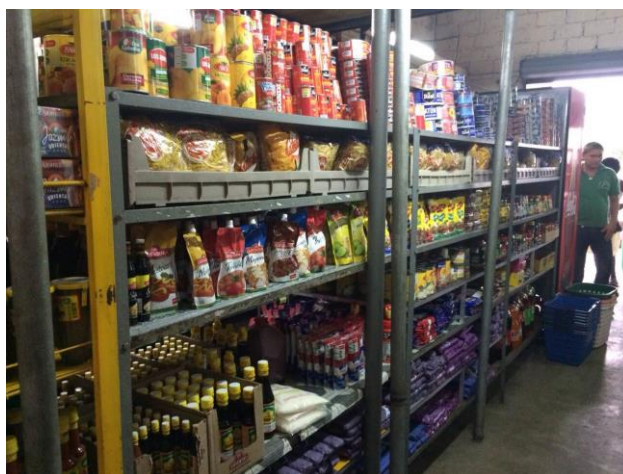
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	369	87,545.36	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	717 1	0	17 2	0	717 3	0
ACTIVOS INTANGIBLES			Arrendamientos	718 1	0	18 2	0	718 3	0
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	372	0	Mantenimiento y reparaciones	719 1	0	19 2	0	719 3	0
Gastos de organización y constitución	373	0	Combustibles y lubricantes	720 1	0	20 2	0	720 3	0
Gastos de investigación, exploración y similares	375	0	Promoción y publicidad	721 1	0	21 2	0	721 3	0
Otros activos intangibles	376	0	Suministros, materiales y repuestos	722 1	0	22 2	0	722 3	0
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	377	0	Transporte	723 1	0	23 2	0	723 3	0
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	379	0	Provisiones / Para jubilación patronal	724 1	0	24 2	0	724 3	0
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			Provisiones / Para desahucio	725 1	0	25 2	0	725 3	0
Inversiones no corrientes			Provisiones / Para cuentas incobrables	726 1	0	26 2	0	726 3	0
Acciones y Participaciones	381	0	Provisiones / Otras provisiones	729 1	0	29 2	0	729 3	0
Otras	383	0	Arrendamiento mercantil / Local	730 1	0	30 2	0	730 3	0
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes			Arrendamiento mercantil / Del exterior	731 1	0	31 2	0	731 3	0
Relacionados / Locales	384	0	Comisiones / Local	732 1	0	32 2	0	732 3	0
Relacionados / Del exterior	385	0	Comisiones / Del exterior	733 1	0	33 2	0	733 3	0
No relacionados / Locales	386	0	Intereses bancarios / Local	734 1	0	34 2	0	734 3	0
No relacionados / Del									

BASE IMPONIBLE GRAVADA	(569 - 579)	832	10,800
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		839	31
(-) Anticipo pagado		840	0.00
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado		841	2,692.05
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado		842	0
(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)		843	0
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		844	1,567.45
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		845	2,348.15
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia		846	0
(-) Crédito tributario por dividendos		847	0
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario		848	0
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos		849	0
(-) Crédito tributario de años anteriores		850	3,064.28
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas		851	0
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		852	0
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 mayor a 0)	855	0
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 menor a 0)	856	3,844.98
(+) Impuesto a la Renta único		857	0
(-) Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único		858	0
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		859	0
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		869	3,844.98
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	(871 + 872 + 873)	879	3,843.88
Primera cuota		871	747.87
Anticipo a pagar Segunda cuota		872	747.87
Saldo a liquidarse en declaración próximo año		873	2,348.14
Pago previo (informativo)		890	0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)								
Interés	897	0	Impuesto	898	0	Multa	899	0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859 - 898)	902	0

Anexo #5 Fotografías





ANEXO #6 Informe Urkund