



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

Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

TEMA

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA NIC 2 APLICABLE EN LA UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO, AÑO 2012.”

AUTORA

JENNIFER NATALY COELLO ALBÁN

DIRECTORA DE TESIS

C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI. MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Jennifer Nataly Coello Albán, 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.

Sra. Jennifer Nataly Coello Albán
EGRESADA

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI. MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Srta. Jennifer Nataly Coello Albán, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - C.P.A., realizó la tesis de grado denominada: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA NIC 2 APLICABLE EN LA UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO, AÑO 2012.”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

**C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI. MSc.
DIRECTORA DE TESIS**



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

**Presentado al Honorable Comité Académico como requisito previo a la
obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.**

APROBADO POR:

ING. AUHING TRIVIÑO ABRAHAM MOISES MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CPA. SANDOVAL CUJI MÓNICA MARÍA MSc

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

ING. FLORES JAEN MIREYA PATRICIA MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO - ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en especial a la Facultad de Ciencias Empresariales.

A las Autoridades de la Universidad.

A los Docentes que por sus enseñanzas hemos llegado hasta este punto en especial a mi Tutora C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji MSc. Por sus buenos consejos y guía en mi trabajo de investigación.

Agradezco a Jehová el creador de los cielos y la tierra y todo lo que hay en ella, él que me creó maravillosamente con las capacidades de aprender, razonar, y tomar decisiones con libre albedrío.

A mi madre quien me ayudó con su ejemplo a ser una mujer responsable, trabajadora, y a esforzarme por ser mejor cada día colaborando con los demás, quien me inculco valores para desempeñarme correctamente en todo aspecto de mi vida y que me seguirán sirviendo.

A mi padre quien siempre me acompañó a todo lado que se lo pedía y pacientemente me esperaba cuando iba hacer algún trámite en la Universidad o a presentar un trabajo.

A mi esposo por su apoyo y ayuda incondicional durante esta etapa importante de mi vida.

A María Daza y Génesis Veliz por su amistad incondicional.

A todos y cada uno de mis compañeros que siempre me colaboraron de una u otra manera en lo que necesite.

Jennifer Coello

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Jehová Dios, por ser el dador de vida y quien me dio la capacidad necesaria, que me permitió llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre por su apoyo incondicional quien siempre se esforzó por darme la mejor instrucción e inculcarme valores. A mi padre quien fue muy paciente para conmigo y me asesoró en muchos trabajos con sus conocimientos, También a mis compañeros con los que forme equipos de trabajo, en especial a María Daza y Génesis Veliz quienes siempre estuvieron allí cuando más lo necesitaba como amigas y compañeras, compartieron sus conocimientos cuando lo precise demostrándome el gran cariño que sienten hacia mí y el cual es mutuo. A mi tutora C.P.A. Martha Sandoval quien me dio las instrucciones necesarias para elaborar este proyecto y poder culminarlo.

Jennifer Coello

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)			
1	Título/ Title	T	“El Control Interno y su relación con la NIC 2 aplicable en la unidad de control de activos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, año 2012.”
2	Creador/Creator	C	Jennifer Nataly Coello Albán
3	Materia/Subject	M	Control Interno
4	Descripción/Description	D	El nivel de riesgo en cuanto al grado de cumplimiento de las Normas de Control Interno para el manejo del inventario fue realizado de conformidad con los Cuestionarios de Control Interno, los mismos que nos llevaron a obtener un 2,50 % de nivel de Riesgo de Control (Bajo) y un 97,50 % de Nivel de Confianza (Alta) estos resultados se dieron porque de manera específica no se realizan evaluaciones periódicas respecto al desempeño del personal encargado del inventario y no existe la presentación periódica de un informe respecto a las actividades realizadas por la administración en cuanto al manejo de inventario; existe poca periodicidad de informes para conocimiento de rotación de inventarios en la unidad de control de activo; baja frecuencia de capacitaciones a los empleados de la unidad de control de activo; escaso uso de tecnología adecuada para el manejo de los inventarios en la unidad de control de activo.
5	Editor/Publisher	E	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.
6	Colaborador/Contributor	C	C.P.A. Martha Sandoval Cuji. MSc.
7	Fecha/Date	F	Viernes, 27 de marzo de 2015
8	Tipo/Type	T	Proyecto de investigación
9	Formato/Format	F	Microsoft Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	I	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	F	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	L	Español
13	Relación/Relation	R	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	C	Unidad de control de activos
15	Derechos/Rights	D	Ninguno
16	Audiencia/Audience	A	Investigadores

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	Pág.
CARÁTULA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS	iv
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
RESUMEN EJECUTIVO	xv
ABSTRACT	xvi
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 INTRODUCCIÓN	2
1.2 PROBLEMATIZACIÓN	4
1.2.1 Planteamiento del problema	4
1.2.1.1 Diagnóstico (Causa – Efecto)	5
1.2.1.2 Pronóstico	5
1.2.1.3 Control del pronóstico	5
1.2.2 Formulación del problema.....	5
1.2.3 Sistematización del problema	6
1.3 JUSTIFICACIÓN	6
1.4 OBJETIVOS.....	7
1.4.1 General	7
1.4.2 Específicos.....	7
1.5 HIPÓTESIS.....	8

1.5.1 General	8
1.5.2 Específicas.....	8
1.6 Variables	8
1.6.1 Independientes	8
1.6.2 Dependientes.....	9
CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	10
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	11
2.1.1 Modelo estándar de control interno.....	11
2.1.2 El control interno administrativo	11
2.1.3 Objetivos del sistema de control interno	12
2.1.4 Elementos para el sistema de control interno	14
2.1.4.1 De organización	14
2.1.4.2 De sistemas y procedimientos	14
2.1.4.3 De personal.....	15
2.1.4.4 De supervisión	15
2.1.5 Coordinación del control interno	15
2.1.6 Auditoría interna.....	16
2.1.7 Dictamen limpio	17
2.1.8 Dictamen con salvedades	17
2.1.9 Dictamen negativo u opinión adversa	18
2.1.10 Abstención de opinión.....	18
2.1.11 Modelo estándar de control interno.....	18
2.1.12 Elaboración de un plan de gestión estratégica	20
2.1.13 Análisis del entorno.....	20
2.1.14 Análisis de vulnerabilidad.....	21
2.1.15 Análisis de benchmarking	21

2.1.16 Evaluación de gestión.....	24
2.1.17 Indicadores de gestión y desempeño	24
2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	25
2.2.1 Control	25
2.2.2 Control Interno	25
2.2.3 Eficacia	25
2.2.4 Eficiencia.....	25
2.2.5 Recursos.....	26
2.2.6 Administración pública	26
2.2.7 Evidencia de auditoría	26
2.2.8 Hallazgos	26
2.2.9 Informe de auditoría.....	27
2.2.10 Objetividad.....	27
2.2.11 Papeles de trabajo	27
2.2.12 Riesgo.....	27
2.2.13 Planificación.....	27
2.2.14 Supervisión	27
2.2.15 Inventario	28
2.2.16 Administración de inventario	28
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	28
2.3.1. Ley Orgánica de Transparencia de la Información Pública (LOTAIP).....	28
2.3.2 Estatuto Orgánico de la UTEQ.....	29
2.3.3 Ley Orgánica de Educación Superior	32
2.3.4 Normas de Control Interno para las entidades del Sector Público.....	32
2.3.4.1 Objetivos del Control Interno.....	33
2.3.5 Norma Internacional de Contabilidad N° 2	35
CAPÍTULO III.....	38

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	38
3.1 MATERIALES Y MÉTODOS.....	39
3.1.1 Materiales utilizados	39
3.1.2 Métodos de la investigación.....	39
3.1.2.1 Método inductivo – deductivo.....	39
3.1.2.2 Método descriptivo	40
3.1.2.3 Método analítico.....	40
3.1.3. Técnicas utilizadas en la Investigación	40
3.1.3.1 Cuestionario.....	40
3.1.3.2 Entrevista	41
3.1.3.3 Observación.....	41
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	41
3.2.1 Bibliográfica	41
3.2.2 De campo.....	41
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
3.3.1. Creación de la firma consultora ficticia	42
3.3.2 Proceso de Control Interno	42
3.4 Población y muestra	43
3.4.1 Población	43
3.4.2 Muestra	44
CAPÍTULO IV.....	45
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	45
4.1 RESULTADOS.....	46
4.1.1 Evaluación de los componentes de Control Interno que mantiene la unidad evaluada.....	46
4.1.2 Análisis del grado de cumplimiento de la NIC 2, con respecto al inventario de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.	66

4.1.3 Determinar los niveles de eficiencia y eficacia y efectividad de las operaciones que se desarrollan en la Unidad de Control de Activos	74
4.2. Discusión	133
4.3 COMPROBACIÓN/DISPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS	135
CAPÍTULO V.....	136
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	136
5.1 CONCLUSIONES	137
5.2 RECOMENDACIONES.....	138
CAPÍTULO VI.....	139
BIBLIOGRAFÍA.....	139
6.1 LITERATURA CITADA	140
6.1.1 Bibliografía.....	140
CAPÍTULO VII.....	144
ANEXOS.....	144

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO

	Pág.
1. Certificación de la UTEQ	145
2. Partidas presupuestarias relacionadas con el inventario	146
3. Imagen de la UTEQ	148
4. Unidad de Control de Activo de la UTEQ.....	148
5. Entrevista con la Jefa de la Unidad de Control de Activos.....	149
6. Constatación física del inventario	149
7. Informe URKUND	150
8. Certificado de la Tutora.....	151

RESUMEN EJECUTIVO

La presente Investigación se desarrolló en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, con el fin de establecer la relación del Control Interno con la NIC 2 para mejorar su unidad de activos. Se realizó a base de metodologías como el inductivo, descriptivo y analítico para desarrollar el tema de investigación, así llegar a los resultados esperados. Como parte del proceso de control de activos, la dirección financiera de la institución realiza el plan de adquisiciones en función de la disponibilidad del presupuesto que le asigna el Gobierno Central. Una vez realizado este análisis, se envía a través del departamento de Compras Públicas las adquisiciones de la institución, mediante los diferentes procesos que establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. La mercadería que llega a la institución se recibe con el respectivo comprobante de entrega recepción, el mismo que es realizado por la unidad de control de activos, previo visto bueno y verificación por el responsable del área de bodega. El método de valuación de inventario que realiza la Universidad Técnica Estatal de Quevedo no cumple con las disposiciones que se encuentran estipuladas en la NIC 2, lo que demuestra un bajo nivel de eficiencia operativa y de una adecuada distribución de los costos atribuibles al inventario. De conformidad a los cuestionarios aplicados para evaluar el Control Interno utilizado para el manejo de inventario en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, se obtuvo un 97,50 % de Nivel de Confianza correspondiente Alta y un Nivel de Riesgo de 2,50 % que representa Bajo; estos porcentajes corresponden a los 5 hallazgos detectados durante la evaluación realizada; estos resultados se dieron porque de manera específica no se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos, por otro lado, no se analizan periódicamente los registros de inventarios u otros datos para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas; existe poca periodicidad de informes para conocimiento de rotación de inventarios en la unidad de control de activo; baja frecuencia de capacitaciones a los empleados de la unidad de control de activo; escaso uso de tecnología adecuada para el manejo de los inventarios en la unidad de control de activo.

ABSTRACT

This research was conducted at the State Technical University of Quevedo, in order to establish the relationship of internal control with IAS 2 unit to improve its assets. It was conducted based on methodologies such as inductive, descriptive and analytical to develop the research topic and reach the expected results. As part of asset control, financial management of the institution makes the procurement plan based on the availability of the budget assigned to the Central Government. Once done this analysis, it is sent through the Department of Public Procurement acquisitions of the institution through the different processes stable Organic Law of the National Public Procurement System. The merchandise arrives at the institution receiving the respective proof of delivery receipt, the same as is done by the control unit active, and verification prior approval by the Head of cellar. The inventory valuation method that performs the State Technical University Quevedo does not meet the provisions are stipulated in IAS 2, which shows a low level of operating efficiency and adequate distribution of the costs attributable to inventory. Pursuant to the questionnaires used to assess the internal control used to manage inventory at the State Technical University of Quevedo a 97.50% Confidence Level High and corresponding risk level of 2.50% was obtained representing low; these percentages correspond to the two findings identified during the assessment; these results were because specifically no written instructions as a guide for employees who perform physical inventories, on the other hand are prepared, no inventory records or other data is periodically analyzed to determine the rotation of existence, if they are excess or obsolete.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 INTRODUCCIÓN

Al ser el Control Interno un proceso integral debe aplicarse en las instituciones públicas, con el propósito de proporcionar a las mismas la veracidad de la información lo que les permitirá el cumplimiento de los objetivos así como el resguardo de sus bienes. Cabe indicar que el Control Interno está encaminado asegurar a que cada activo que pertenece a la Institución de Educación Superior esté protegido en su totalidad, y mantener un registro confiable del Inventario mediante la normativa de las Autoridades que conforma la Universidad.

Los empleados de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en el afán de cumplir con sus responsabilidades, han incluido en sus actividades mayor cuidado al momento de desempeñarlas por la materialidad y por el impacto que tienen al cumplir con los objetivos institucionales, entre ellas la unidad de control de bienes de la entidad, la misma que se encarga de salvaguardar los activos fijos que posee en cada área.

En este tema investigativo se pudo culminar de manera eficaz la aplicación de la NIC N° 2, esto se orienta en poseer un buen manejo de los bienes de las diferentes entidades.

Cabe indicar que el informe final de Control Interno tiene como resultado dar seguimiento continuo y oportuno a las operaciones diarias que maneja la empresa, además a las actividades de gestión y supervisión, así como también al personal de la unidad de control de activos fijos. Este proyecto de investigación, se encuentra elaborado en capítulos los mismos que a continuación se detallan:

Capítulo I.- En este capítulo se tratará sobre la introducción, la problematización, la justificación problemas de investigación, objetivos, hipótesis y sus variables.

Capítulo II.- Este capítulo trata sobre el contenido teórico, base legal y la estructura del tema investigativo.

Capítulo III.- Está compuesto por la metodología de investigación.

Capítulo IV.- Señala el resultado de la Investigación en base a las metas que se han propuesto alcanzar.

Capítulo V.- Da a conocer las conclusiones a la que llegamos una vez aplicado el cuarto capítulo de esta investigación, y en base al resultado realizar las recomendaciones.

Capítulo VI.- Da a conocer la bibliografía utilizada, entre ellas la bibliografía básica, complementaria y las referencias linkográficas que se utilizaron.

Capítulo VII.- Expone los documentos que sirven de anexos de la investigación.

1.2 PROBLEMATIZACIÓN

1.2.1 Planteamiento del problema

En el sector público, las instituciones adscritas al estado, están en la mira de todos, pues son consideradas modelos de eficiencia en todos los procedimientos allí implantados, con respecto a los activos adjudicados para su uso o dotación del servicio público.

Las instituciones de educación superior son entes que reflejan la idoneidad de los procesos, pues se basan en LOES (Ley Orgánica de Educación Superior) para el área académica; LOSEP (Ley Orgánica del Servidor Público) en el campo de servicio público y las Normas de la Contraloría General del Estado con referencia al registro, control y procedimientos de activos, tanto fijos como inventarios.

A nivel local, la Universidad Técnica Estatal de Quevedo necesitan de la aplicación de un sistema de Control Interno, las cuales se basan a un organismo de control que evaluará el sistema respectivo, estas Instituciones del sector público están regidas bajo las normas de la Contraloría General del Estado y las normas de control interno dictadas por el mismo ente emisor.

Cabe indicar que es responsabilidad de los directivos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo el diseño, funcionamiento, y evaluación del Control Interno en la unidad de control de activos.

Es por ello la necesidad de la evaluación de Control Interno a la unidad de control de activos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, con el fin de dar cumplimiento a la NIC 2.

1.2.1.1 Diagnóstico (Causa – Efecto)

La ausencia de manuales de Control Interno en las empresas, origina inconvenientes al momento de la evaluación de dichos controles, es por ello que se considera prioritaria la aplicación de la Norma Contable puesto que en la entidad hay un desconocimiento pertinente de los activos que posee la institución; esto provoca un nivel ineficiente en el desempeño del Control Interno, así como el incumplimiento de la NIC 2.

1.2.1.2 Pronóstico

El Control Interno en la Unidad de Control de Activos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo está enfocado en cumplir con la orden jurídica, administrativa y técnica, para promover la eficiencia y eficacia de las actividades que se están dando en la entidad y asegurar la confianza, información y medidas establecidas para poder corregir lo deficiente que existe en el control.

1.2.1.3 Control del pronóstico

Las Autoridades, en el proceso del cumplimiento en sus deberes, deberán ser responsables en las áreas de mayor renombre por su materialidad, y el riesgo que conlleva al momento que se presenta con los fines de la Institución, los directivos tienen que estar pendiente de las acciones y atender todo lo necesario para la forma y fortalecerse con los componentes del Control Interno.

1.2.2 Formulación del problema

Los controles internos permiten salvaguardar los intereses y los bienes del sector privado o público; estos controles deben ser diseñados con el objetivo fundamental de evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con el que se está

desarrollando las actividades en una organización o en una unidad específica; este análisis nos lleva a plantearnos la siguiente interrogante de la investigación:

¿Cuál es la relación del Control Interno con la NIC 2 aplicable en la unidad de control de activos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, año 2012?

1.2.3 Sistematización del problema

- ¿Cuál es el nivel de confianza de leyes que mantiene la unidad evaluada?
- ¿Cuál es el grado de cumplimiento de la NIC 2, con respecto al inventario de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo?
- ¿Cuál es el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones que se desarrollan en la Unidad de Control de Activos?

1.3 JUSTIFICACIÓN

Un tema fundamental para la unidad de control de activos lo realiza mediante los recursos físicos que tiene la Institución, los cuales se deben tomar en cuenta como activo, y estos deben ser diferidos hasta que sean reconocidos los ingresos correspondientes para el caso de esta institución, hasta que los activos hayan alcanzado su vida útil. Esta investigación adquirió una guía práctica para llegar a concluir ese coste, y de tener el poder de establecer como un gasto del ejercicio, tomando en cuenta que se puede deteriorar el importe en libros del valor total que se ejecutó. Además, suministra directrices de las fórmulas de coste que se utilizan en las existencias.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, le favorece las evaluaciones de manera continua al Control Interno, esto es para las diferentes unidades administrativas, en obtener resultados oportunos, eficaces y efectivos que permita a la Institución alcanzar sus objetivos de manera Institucional, al final esta evaluación se constituirá en un referente de análisis y aplicación, el mismo que permitirá a los directivos de esta institución estatal, corregir debilidades en la administración de los activos.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 General

Establecer la relación del Control Interno con la NIC 2 aplicable en la unidad de control de activos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, año 2012.

1.4.2 Específicos

- Evaluar los componentes de Control Interno que mantiene la unidad analizada.
- Analizar el grado de cumplimiento de la NIC 2, con respecto al manejo de inventario de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Determinar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones que se desarrollan en la Unidad de Control de Activos.

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1 General

El Control Interno mantiene una relación directa con la aplicación de la NIC 2 en la unidad de control de activos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

1.5.2 Específicas

- El nivel de desempeño del Control Interno que mantiene la unidad evaluada depende de las disposiciones de los organismos de control estatales.
- La unidad de control de activos de la entidad no da cumplimiento a la NIC 2, con respecto al inventario.
- Los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones que se desarrollan en la Unidad de Control de Activos son determinados por el cumplimiento del Estatuto Orgánico de la Institución, así como las normas de Control Interno de las instituciones públicas.

1.6 Variables

1.6.1 Independientes

- Nivel de desempeño.
- Grado de cumplimiento de la NIC 2
- Niveles de eficiencia, eficacia y efectividad.

1.6.2 Dependientes

- Evaluación del nivel de desempeño.
- Análisis del grado de cumplimiento de la NIC 2.
- Determinación de los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Modelo estándar de control interno

Un Sistema es la relación que hace eficaz un esquema de una entidad y este debe existir en todos los componentes de una empresa. El Control Interno, es la relación que debe permanecer en parámetros, estándares y controles para que una compañía pueda evitar caer en errores y alcanzar sus objetivos mediante los procesos estandarizados. (ISAZA, 2012, pág. 31).

2.1.2 El control interno administrativo

Existe un solo sistema de control interno, el administrador, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de: (ESTUPIÑAN, Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II, 2013, pág. 7).

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas; (ESTUPIÑAN, Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II, 2013, pág. 7).

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo. (ESTUPIÑAN, Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II, 2013, pág. 7).

2.1.3 Objetivos del sistema de control interno

- a) Proteger los recursos de la empresa teniendo en cuenta una adecuada administración ante los posibles riesgos que lleguen a afectar a un determinado departamento de la entidad. El manejo de los recursos de la compañía, debe ser parcial en el momento de ejecutar los procesos y procedimientos enfocados en un manual de funciones para cada cargo que se cumpla con responsabilidad. (ISAZA, 2012, pág. 33).
- b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las ejecuciones que se están promoviendo en las actividades establecidas, para que en todas las operaciones facilitar la correcta ejecución de las funciones y trabajos que se van realizando para el logro de la misión Institucional u otro objetivo de la Institución. (ISAZA, 2012, pág. 33).
- c) Estar pendiente de que cada proceso y recurso de la organización estén basados al cumplimiento de las metas que como entidad se plantean, y cada mecanismo debe estar estandarizado para así realizar un buen funcionamiento en la empresa. (ISAZA, 2012, pág. 33).

- d) Garantizar la evaluación y seguimiento de la organización de manera segura y eficaz para tener el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la empresa, a través de procesos que se desarrollan con eficiencia y eficacia. (ISAZA, 2012, pág. 33).

- e) Asegurar la confiabilidad de los registros que cumplen con los planes de gestión y estándares que son involucrados en el manejo del control, teniendo en cuenta las funciones que se desempeña en cada cargo de los diferentes departamentos de la entidad. (ISAZA, 2012, pág. 33).

- f) Definir y aplicar medidas para identificar los posibles riesgos, detectar las desviaciones que se pueden presentar en la empresa, en la cual puede interferir en el desempeño de las metas que se enfocan al momento de ejecución de procesos, para tales motivos se verifica la ficha técnica de procedimientos y los cargos en una ficha técnica de funciones que muestren los resultados obtenidos. (ISAZA, 2012, pág. 33).

- g) Dar seguridad para que el Sistema de Control Interno se establezca sus mismos mecanismos de verificación y evaluación; en la cual nosotros nos encargamos de implantar y desarrollar el sistema en las diferentes áreas que se encuentran ubicadas en una entidad. (ISAZA, 2012, pág. 33).

- h) Asegurar a la entidad para que disponga de procesos de la planeación adecuadamente para el manejo de la organización, de acuerdo a sus estándares con un autocontrol, para que se verifique cada detalle de la entidad y así se pueda llegar al éxito de manera eficaz. (ISAZA, 2012, pág. 33).

El control interno está compuesto por un plan de organización y procedimientos que aseguran cada activo de forma responsable; los detalles contables se

encuentren de forma eficiente para que así la empresa desarrolle las directrices señaladas por la administración. (ISAZA, 2012, pág. 33).

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (ESTUPIÑAN, Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II, 2013, pág. 19).

2.1.4 Elementos para el sistema de control interno

2.1.4.1 De organización

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia. (ESTUPIÑAN, Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II, 2013, pág. 20).

2.1.4.2 De sistemas y procedimientos

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros. (ESTUPIÑAN, Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II, 2013, pág. 20).

2.1.4.3 De personal

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal. (ESTUPIÑAN, Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II, 2013, pág. 20).

2.1.4.4 De supervisión

- Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.
- Como aplicaciones al enfoque utilizado en la evaluación de control interno tradicional, se agrega la adenda siguiente como guía de aplicación. (ESTUPIÑAN, Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II, 2013, pág. 20).

2.1.5 Coordinación del control interno

Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la revaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos. (ISAZA, 2012, pág. 38).

Como una forma de verificar y evaluar cada uno de los procesos del Control Interno, se deben utilizar los reglamentos establecidos por la auditoria, y cada indicador que verifique la seguridad y eficacia del control que se vaya realizando. (ISAZA, 2012, pág. 38).

2.1.6 Auditoría interna

Se evalúa la institución de manera interna en cada departamento. La empresa está constituida por nivel 1 y nivel 2, el uno que se encuentran los controles que están verificando cada proceso que se vaya desarrollando dentro de la entidad y el segundo nivel es el centro de la evaluación, la persona indicada de realizar dicha evaluación siguiendo los estándares establecidos y el proceso del nivel 1. (ISAZA, 2012, pág. 38).

El proceso que se debe desarrollar dentro de una oficina de auditoria es para verificar cada uno de los inconvenientes que se vayan apareciendo de manera continua en la empresa, siguiendo un mecanismo para la verificación de resultados. (ISAZA, 2012, pág. 38).

Para la verificación del Control Interno se debe regir a las normas de auditoria generalmente aceptadas. (ISAZA, 2012, pág. 38).

Para que se pueda controlar y verificar el Sistema de Control Interno, se elige un Coordinador o un funcionario de la entidad con un cargo superior de plena confianza, para ser guía del auditor y que el representante legal o dueño de la empresa se encuentre seguro de los procedimientos que se vayan realizando de acuerdo con las normas de auditoria y los reglamentos establecidos por la entidad. (ISAZA, 2012, pág. 38).

Con estos procedimientos se evita riesgos de cualquier índole, y siguiendo con el plan de auditoria, el auditor verifica cada uno de los procedimientos para que se encuentren de manera legal y sin inconvenientes. (ISAZA, 2012, pág. 38).

El Auditor Interno, una vez que vaya a realizar la auditoria, la entidad pondrá a la disposición el personal correspondiente de acuerdo a sus funciones para que facilite la auditoria a ejecutarse. El responsable jerárquico de la empresa siempre va a estar al tanto de los manejos que se estén dando en la entidad para que no haya inconsistencias. (ISAZA, 2012, pág. 38).

El Auditor debe llevar todo su estandarización y herramientas de trabajo de acuerdo a los procedimientos que vaya a desarrollar en la empresa y así estar eficazmente laborando. (ISAZA, 2012, pág. 38).

Para una empresa se le hace más factible adquirir un Sistema de Control Interno ya existente por lo que se puede relacionar con otros sistemas con mucha más facilidad de manejo, para cumplir con los objetivos propuestos de la organización. (ISAZA, 2012, pág. 38).

2.1.7 Dictamen limpio

Es el resultado de un examen de estados financieros, la opinión es la que se conoce como dictamen. Cuando esta opinión no se encuentra salvedades se conoce como dictamen limpio. En los estados financieros se presentan algunos cambios pero solo en el patrimonio, en las operaciones y la situación financiera en la entidad, todo de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. (ISAZA, 2012, pág. 44).

2.1.8 Dictamen con salvedades

Es un dictamen con excepciones declara que, a excepción de, dependiendo a los que se refiera, los estados financieros se presentan con todos los puntos importantes y los cambios en la situación financiera de la organización. (ISAZA, 2012, pág. 44).

2.1.9 Dictamen negativo u opinión adversa

Indica que los estados financieros no presenta una situación favorable, ni en el patrimonio, ni en las operaciones que se realiza en la empresa. (ISAZA, 2012, pág. 44).

2.1.10 Abstención de opinión

Se expone que el auditor una vez realizado el trabajo no expresa una opinión sobre los estados financieros, no es necesario indicar alguna información por causa de falta de recopilación de evidencias para dar un dictamen, en el periodo que se ha determinado la auditoria. (ISAZA, 2012, pág. 44).

2.1.11 Modelo estándar de control interno

La empresa debe establecer, implementar y mantener el Sistema de Control Interno a través de un mejoramiento de la eficacia, eficiencia y efectividad de acuerdo con las normas que se establecen en la entidad, y los estándares que se encuentran establecidas. (ISAZA, 2012, pág. 48).

Para funcionar el sistema se utiliza los estándares que se necesita en cada uno de los procesos, de los cuales cada persona, dueña de los procesos verifican la eficacia de los mismos para su respectivo equipo de autocontrol y así de esa manera se deben cumplir el desarrollo de cada uno de los procesos. El personal no está para verificar en cada uno como esta su desempeño solamente ingresando al sistema se puede tomar una decisión de acuerdo a la capacidad que desempeñe. Las compañías públicas y privadas deben implantar y desarrollar en el nivel 1, los siguientes estándares: (ISAZA, 2012, pág. 48).

- Plan estratégico o a largo plazo por proceso.
- Plan de acción o a mediano plazo por proceso.

- Plan de acción de costos o a mediano plazo solo para los procesos prioritarios.
- Plan operativo o a corto plazo por proceso.
- Manual de procesos del área.
- Manual de procedimientos del área.
- Manual de funciones.
- Indicadores de gestión y desempeño. (ISAZA, 2012, pág. 48).

El auditor interno es el que realiza los estándares en los procesos que tiene un área de auditoría interna o nivel 2; estos son estándares desarrollados por los auditores externos y/o auditores de calidad. El nivel 2, debe implantar y desarrollar los siguientes estándares: (ISAZA, 2012, pág. 48).

- Plan estratégico por proceso.
- Plan de acción por proceso.
- Plan operativo por proceso.
- Manual de procesos en el área.
- Manual de procedimientos en el área.
- Manual de evaluación de Control Interno.
- Manual de indicadores de gestión y desempeño.
- Indicadores de gestión y desempeño. (ISAZA, 2012, pág. 48).

2.1.12 Elaboración de un plan de gestión estratégica

Cada ejecución de un plan se debe tener un plan estratégico, para darle orientación y evitar que exista cruce en las decisiones de cada proceso, buen funcionamiento de la infraestructura, manejo gerencial, necesidades que establece la oferta y demanda, siempre y cuando planear estratégicamente la ejecución de cada uno de los departamentos que posee la empresa. (ISAZA, 2012, pág. 121).

El plan estratégico que se desarrolla para los cinco años próximos, lo debe realizar el jefe de proceso acompañado de su equipo de trabajo, para ello se debe ejecutar en los últimos tres meses del 5 años en la cual se culmina el plan de los respectivos procesos. Para hacer el Plan Estratégico, se debe por proceso: (ISAZA, 2012, pág. 121).

- Hacer análisis de información estadística.
- Hacer análisis de benchmarking.
- Hacer análisis de vulnerabilidad de la compañía.
- Hacer análisis de indicadores macroeconómicos. (ISAZA, 2012, pág. 121).

2.1.13 Análisis del entorno

Se verifica la situación del entorno para elaborar los planes de gestión, como esté el ambiente, si lo exige se puede dar cambio para que no afecte al sector. (ISAZA, 2012, pág. 126).

2.1.14 Análisis de vulnerabilidad

Para poder verificar las condiciones de la compañía y por tanto confirmar los indicadores de la proyección estratégica, se analiza los factores en la que la gestión de la compañía se toma en cuenta para plantear las debilidades y fortalezas. Los factores exógenos, se pueden verificar de la misma forma para poder tomar las medidas correctivas. (ISAZA, 2012, pág. 126).

2.1.15 Análisis de benchmarking

Este análisis es un proceso sistemático para evaluar cada detalle de los mecanismos de trabajo tanto los productos como servicios, para dar las mejores prácticas en la entidad. Para lo que hay que tener en cuenta lo siguiente: (ISAZA, 2012, pág. 128).

1. Determinar a qué se le va a hacer Benchmarking.
 - Definir quiénes son los clientes para la información del Benchmarking.
 - Determinar las necesidades de información de Benchmarking de los clientes.
 - Identificación de factores críticos de éxito.
 - Diagnóstico del proceso de Benchmarking. (ISAZA, 2012, pág. 128).
2. Formación de un equipo de Benchmarking.
 - Consideración de Benchmarking como actividad de equipo.
 - Tipos de equipo de Benchmarking.
 - Grupos funcionales de trabajo.

- Equipos inter funcionales, inter departamentales y equipos inter organizacionales.
 - Equipos ad hoc. (ISAZA, 2012, pág. 128).
3. Quienes son los involucrados en el proceso de Benchmarking.
- Especialistas internos.
 - Especialistas externos.
 - Empleados.
 - Capacitación.
 - Calendarización. (ISAZA, 2012, pág. 128).
4. Identificación de socios del Benchmarking.
- Establecimiento de red de información propia.
 - Identificar recursos de información.
 - Buscar las mejores prácticas.
 - Redes de Benchmarking.
 - Otras fuentes de información. (ISAZA, 2012, pág. 128).
5. Recopilar y analizar la información de Benchmarking.
- Conocerse.
 - Recopilar la información.

- Organizar información.
- Análisis de la información. (ISAZA, 2012, pág. 128).

6. Actuar.

- Producir un informe de Benchmarking.
- Presentación de resultados a los clientes de Benchmarking.
- Identificar posibles mejoras de productos y procesos.
- Visión del proyecto en su totalidad. (ISAZA, 2012, pág. 128).

Para hacer Benchmarking hay que tener como consideración, que toda empresa para proyectarse, debe tener en planeación los siguientes propósitos.

- Nuevos bienes.
- Nuevas líneas de bienes.
- Adaptar infraestructura a la evolución de la compañía.
- Cualificación de personal.
- Tecnología de punta.
- Materia prima de punta.
- Políticas de publicidad.
- Políticas de distribución. (ISAZA, 2012, pág. 128).

Gestión: son los planes, programas, proyectos, que se ejecutan con los materiales de la compañía en las diferentes y sucesivas etapas de planeación, organización, ejecución y control. (ISAZA, 2012, pág. 128).

Clasificación de bienes de acuerdo con la demanda: los bienes (productos y/o servicios), de acuerdo con la demanda, se clasifican en bienes de demanda recurrente y bienes de demandad cíclica. (ISAZA, 2012, pág. 128).

Bien de demanda recurrente: esto le conlleva a un bien, de comportamiento de demanda similar mes tras mes. (ISAZA, 2012, pág. 128).

Bien de demanda cíclica: el bien cíclico corresponde a un bien, con ciclos de demanda alta y ciclos de demanda baja, en esta demanda se expresa para montar la infraestructura productiva, enfrenta las necesidades del mercado en el ciclo de demanda bajo y almacenar los productos para tener en caso de enfrentar la demanda alta. (ISAZA, 2012, pág. 128).

2.1.16 Evaluación de gestión

Esta evaluación se basa a la lógica-matemática, se expresa en estos términos de eficacia, eficiencia, efectividad y economía, para que se dé el cumplimiento de los planes, mediante los recursos de la compañía en desarrollo de las etapas de planeación, organización, ejecución y control (ISAZA, 2012, pág. 138).

2.1.17 Indicadores de gestión y desempeño

El indicador es una herramienta para medir gestión y desempeño, o sea para medir la gestión ejecutada en los planes de gestión y desempeño; un indicador tiene cuatro variables, que son: (ISAZA, 2012, pág. 138).

$$\begin{array}{l} 1. \text{ Identificar lo que se va a medir} \\ 2. \text{ Tiempo} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} 3. \text{ Lo alcanzado} \\ 4. \text{ Lo planeado} \end{array}}{\text{-----}} = X 100$$

2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1 Control

El control es una función administrativa en la cual se mide y se corrige de acuerdo a la estructura individual y organizacional para estar seguros del desempeño que se está realizando en la organización. Se enfoca para el desarrollo del cumplimiento de los objetivos y seguir con el proceso correspondiente. (Fonseca, Sistemas de Control Interno para organizaciones, 2011, pág. 25).

2.2.2 Control Interno

El Control Interno es un proceso que resulta valido para los mecanismos que corresponde en la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable, tomando en cuenta las categorías de eficiencia, efectividad. Manejando el proceso por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, para los empleados que estén a cargo de la seguridad de la institución. (Fonseca, Sistemas de Control Interno para organizaciones, 2011, pág. 25).

2.2.3 Eficacia

Se refiere al grado de avance y/o cumplimiento de una determinada variable respecto a la programación prevista. Para efecto de la Evaluación Presupuestal, la Eficacia se aplica al grado de ejecución de los ingresos y gastos respecto al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como el grado de cumplimiento de las Metas Presupuestarias. (Romero, 2012, pág. 36).

2.2.4 Eficiencia

El Indicador de Eficiencia relaciona dos variables, permitiendo mostrar la optimización de los insumos (entendiéndose como la mejor combinación y la

menor utilización de recursos para producir bienes y servicios) empleados para el cumplimiento de las Metas Presupuestarias. Los insumos son los recursos financieros, humanos y materiales empleados para la consecución de las metas. (Romero, 2012, pág. 36).

2.2.5 Recursos

Es todo recurso sobre el cual el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la República. Son todos los recursos que administran las Entidades del Sector Público para el logro de sus Objetivos Institucionales, debidamente expresados a nivel de Metas Presupuestarias. Los Recursos Públicos se desagregan a nivel de Fuentes de Financiamiento y se registran a nivel de Categoría de Ingreso, Genérica del Ingreso, Sub genérica del Ingreso y Específica del Ingreso. (Romero, 2012, pág. 36).

2.2.6 Administración pública

La administración en su sentido objetivo, como la realización de acciones que, con el uso de medios y recursos, se orienta a la obtención de fines, si aplicamos esta concepción a la Administración Pública, encontramos que los fines que ésta gestiona son los fines del estado. (Rey, 2010, pág. 40).

2.2.7 Evidencia de auditoría

Las evidencias que tiene el auditor son sobre la recopilación de datos que se obtiene mediante el proceso de la auditoría y corresponde a los hallazgos que se encuentren en la misma. (Pany, 2010, pág. 30).

2.2.8 Hallazgos

Son las pruebas obtenidas en el proceso de auditoría para enfocarse en el informe y mediante ello las conclusiones respectivas de cómo se encuentra formada la investigación sin o con salvedades. . (Fowler, 2010, pág. 34).

2.2.9 Informe de auditoría

Es la opinión escrita por el auditor de acuerdo a los procedimientos que se haya ejecutado y de las evidencias que haya obtenido mediante el proceso de la auditoría. (Fowler, 2010, pág. 34).

2.2.10 Objetividad

La Auditoría se debe desplazar mediante las evidencias objetivas que sirvan para la valoración de los activos de la empresa. (Andrade, 2012, pág. 55).

2.2.11 Papeles de trabajo

Son documentos que realiza en auditor para sus procedimientos de auditoría, y éstos respaldan cualquier evidencia, hallazgos y conclusiones del auditor de acuerdo a lo que se vaya encontrando en el proceso de auditoría. (Pany, 2010, pág. 52).

2.2.12 Riesgo

Es cuando no se ejecuta de acuerdo a la normativa que se rige la auditoría, y existe la posibilidad de riesgo para la empresa. (Pany, 2010, pág. 52).

2.2.13 Planificación

La planificación es el ordenamiento del auditor de acuerdo a la sistemática de él y el perfil profesional que obtenga para desempeñar su trabajo. La planificación es un proceso y consecución de un orden para desarrollar un objetivo planteado. (Fowler, 2010, pág. 46).

2.2.14 Supervisión

Es la verificación de cada proceso que se vaya obteniendo, comprobando cada detalle desde su inicio hasta el final para que se conduzca a un control eficaz

para los objetivos de la empresa. (Fonseca, Sistemas de Control Interno para organizaciones, 2011, pág. 60).

2.2.15 Inventario

Son los bienes que se encuentran dentro de la empresa para su comercialización y estos son para bienes y servicios que se entregan a otras entidades, ya sea como materias primas o productos terminados que son esenciales para el consumo. (Moreno, 2010, pág. 23).

2.2.16 Administración de inventario

Para tener un excelente inventario es necesario mantener un sistema adecuado para la administración de la misma, para así determinar los niveles, reglas de acuerdo a los modelos sistemáticos y procedimientos de la empresa. El éxito de la administración de inventarios es por el manejo que se realiza con los datos que se vayan ingresando en el respectivo sistema, éstos deben ser exactos para que no haya dificultades. (García, 2012, pág. 12).

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. Ley Orgánica de Transparencia de la Información Pública (LOTAIP)

Art. 1.- Es el Principio de publicidad de la información pública para que se obtenga el acceso a la información y es un derecho de las personas que garantiza el Estado. (CONGRESO NACIONAL, 2004).

Art. 2.- Objeto de la Ley: Garantiza mediante las normas del ejercicio el derecho fundamental de las personas a que se obtenga garantías sobre la Constitución Política de la República.

- a) Se debe cumplir con la normativa establecida por la Constitución.
- b) Para el cumplimiento de los reglamentos establecidos.

- c) Se permite verificar cada uno de los cumplimientos que se estén desarrollando; ;
- d) El pleno derecho para la sociedad ecuatoriana y se establece la información pública,
- e) Incluirse en la información adecuada e incluirse para la toma de decisiones. (CONGRESO NACIONAL, 2004).

Art. 3.- Consiste en la aplicación de la Ley, para la efectividad de las entidades, estas son para el sector público y las personas jurídicas, las organizaciones, fundaciones y demás entidades que competen acatar la Ley. (CONGRESO NACIONAL, 2004).

Art. 4.- Indica los principios que se deben obedecer para la aplicación de la Ley, de la cual esta información pertenece a todos los ciudadanos, para que se rijan de acuerdo a la normativa vigente de esta Ley. Estos competen a las Autoridades y jueces que favorezcan al respectivo ejercicio, en la cual deben de ser del Sector Público. (CONGRESO NACIONAL, 2004).

2.3.2 Estatuto Orgánico de la UTEQ

Artículo 15.- La Universidad Técnica Estatal de Quevedo ejerce su derecho a la autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, acorde con los objetivos del régimen de desarrollo y los principios establecidos en la Constitución, ejercida y comprendida de manera solidaria y responsable, en función de lo establecido en el Artículo 355 de la CRE. (UTEQ, 2008).

Artículo 16.- La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en virtud de la autonomía que le confiere la Constitución y la Ley, define sus órganos de gobierno, establece sus funciones y decide sobre su integración, elige o designa sus autoridades, designa o contrata su personal, establece el régimen de ingreso, permanencia y promoción de su personal docente y no docente, crea y desarrolla carreras y programas académicos, genera investigaciones, se vincula con entidades del régimen público, privado y social, con otras

Universidades e Institutos Superiores del país y del extranjero para el mejor cumplimiento de sus fines, fija el régimen de admisión, permanencia y promoción de los estudiantes y reconoce oficialmente a sus asociaciones gremiales. (UTEQ, 2008).

Artículo 17.- Todas las actividades de la UTEQ se desarrollan en la práctica del sistema de vida democrático. La Universidad asegura la forma de gobierno que le asigna la Ley, observa su régimen jurídico interior y garantiza la participación de su comunidad en el análisis y definición de sus decisiones; en todo caso, la participación se realiza a través de los órganos de gobierno e instancias académicas y administrativas legalmente constituidas. (UTEQ, 2008).

Artículo 28.- La organización de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, se establece de acuerdo a los órganos, autoridades y funcionarios dispuestos en el presente Estatuto y en el Estatuto de Gestión Organizacional por Procesos, que es aprobado o modificado por el Consejo Universitario, de acuerdo con las necesidades de la institución y bajo los principios de eficacia, eficiencia y simplificación administrativa. (UTEQ, 2008).

Artículo 118.- El Patrimonio de la UTEQ está formado por:

- a. Los bienes corporales e incorporales con que cuenta actualmente y los que adquiera en lo sucesivo; (UTEQ, 2008).
- b. Los ingresos que se recauden por concepto de matrículas, derechos, tasas, aranceles, servicios; y las rentas que produjeren sus bienes; (UTEQ, 2008).
- c. Los réditos obtenidos en sus operaciones financieras; (UTEQ, 2008).
- d. Los beneficios obtenidos por su participación en instituciones productoras de bienes y servicios, (UTEQ, 2008).

- e. Los fondos autogenerados por cursos extracurriculares, seminarios, consultorías, prestación de servicios y similares; (UTEQ, 2008).
- f. Los ingresos provenientes de patentes y marcas registradas como fruto de sus investigaciones; (UTEQ, 2008).
- g. Las utilidades provenientes de los Centros de Transferencia y Desarrollo Tecnológico, creados por la institución; (UTEQ, 2008).
- h. Los saldos presupuestarios existentes a la finalización del ejercicio económico, que obligatoriamente deberán incorporarse en el presupuesto del nuevo período; (UTEQ, 2008).
- i. Las donaciones, herencias, subvenciones y los legados de cualquier índole, provenientes de personas naturales o jurídicas; (UTEQ, 2008).
- j. La propiedad intelectual sobre las investigaciones, trabajos científicos o técnicos, proyectos, tesis de grado u otros que se realicen en la UTEQ o por cuenta de ella; (UTEQ, 2008).
- k. La propiedad industrial resultante de los sistemas y procesos que se desarrollan en la UTEQ y por cuenta de ella; (UTEQ, 2008).
- l. Las rentas establecidas en el Fondo Permanente de Desarrollo Universitario y Politécnico (FOPEDEUPO); estas son establecidas para el desarrollo del Presupuesto General del Estado y los ingresos o participaciones que emanaren de otras leyes; (UTEQ, 2008).
- m. Las rentas o asignaciones que se produjeran por otras fuentes; y, (UTEQ, 2008).
- n. Las demás determinadas por la ley. (UTEQ, 2008).

Artículo 121.- La UTEQ tendrá una unidad de auditoría interna para examinar y evaluar las operaciones y transacciones desarrolladas con motivo de la administración y uso de sus recursos. (UTEQ, 2008).

2.3.3 Ley Orgánica de Educación Superior

Art. 18.- Indica el ejercicio sobre la autonomía responsable que ejercen las universidades y escuelas politécnicas, y esto consiste en la independencia de que los docentes estén en plena libertad de investigar, para sus planes y programas de estudios hacia los estudiantes rigiéndose al marco legal. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

Las autoridades, profesores, investigadores, servidores y demás trabajadores según la equidad de género conforme a la Ley. Se encuentren en la libertad de gestionar sus procesos internos, adquirir y administrar su patrimonio. Adquirir sus recursos acorde con los objetivos establecidos y sin perjuicios de la institución ya que serán entregador por un controlador interno o externo. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

Art. 24.- Este artículo indica la distribución de los recursos destinados anualmente por parte del estado a favor de todas las instituciones educativas a base de criterios de calidad, equidad, excelencia académica. Se distribuyen según los números de estudiantes, el costo de carrera, la eficiencia en los docentes para las investigaciones y los resultados obtenidos en cada una de las asignaturas. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

2.3.4 Normas de Control Interno para las entidades del Sector Público

El Control Interno es una normativa establecida por la máxima autoridad de cada entidad, en la cual posee seguridad para cumplir con los objetivos institucionales que se han propuesto alcanzar y a la vez se protegen los recursos que se obtiene en la institución pública; se basan a los componentes y el ambiente del Control Interno, evaluaciones de riesgos, las actividades de

control mediante jurídico, técnico para su mayor eficacia. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

2.3.4.1 Objetivos del Control Interno

- Dar seguimiento a la eficiencia, eficacia y economía de los principios éticos del Sector Público.
- Asegurar la confianza, integridad y oportunidad de la información que se obtenga en el Control Interno.
- Cumplir con las disposiciones legales y los reglamentos de la empresa para poder entregar los bienes y servicios públicos de calidad.
- Mantener y proteger el patrimonio público con la perspectiva legal. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

200 Ambiente de control

El ambiente de control enmarca la perspectiva del Control Interno. Es asumida por la Alta Dirección, se define por el entorno de acuerdo a las prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para asegurar el buen funcionamiento del Sistema en la cual no haya dificultades en el momento de ingresar datos respectivos a un tema determinado. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

300 Evaluación del riesgo

Las autoridades correspondientes de la entidad podrán identificar, analizar los riesgos para que se puedan detectar de forma anticipada, para lograr sus objetivos. Los Directivos de la empresa podrán efectuar procesos, que implica las metodologías, procedimientos potenciales para la ejecución de procesos en sus logros de objetivos. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

400 Actividades de control

La máxima autoridad de la entidad podrá establecer las normativas para la ejecución de los objetivos y proteger los activos, siempre que se conserve el acceso del sistema de información. Las actividades de control se realiza para toda la entidad, diferentes departamentos con sus funciones respectivas, para su verificación de resultados y que se den cumplimiento de sus objetivos. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

500 Información y comunicación

La entidad debe facilitar a sus servidores la información necesaria para que se cumpla con sus responsabilidades. El sistema de información y comunicación, está diseñado para registrar, procesar e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financiera de la empresa. Este sistema es muy confiable en el manejo para poder seguir una secuencia eficaz de los datos que se vayan ingresando en la misma, y se verifica su desempeño en el trabajo. Facilita a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades de acuerdo a sus funciones que desempeñan en la entidad. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

Los sistemas de información y comunicación se aplican de acuerdo a las necesidades de la empresa para que puedan ingresar los datos que se obtenga en un periodo determinado, ajustándose de acuerdo a las normativas, características y necesidades que se están acoplando con el ordenamiento jurídico vigente. Se obtiene información de diferentes áreas, facilita la preparación de informes en relación de los objetivos establecidos, de manera eficaz y eficiente. (CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009).

600 Seguimiento

Las autoridades correspondientes de la entidad, establecerán un seguimiento, las evaluaciones según corresponda de acuerdo al proceso que se vaya

obteniendo y a la eficacia del Control Interno. Dar Seguimiento es un orden en el cual se va ejecutando de acuerdo a las reglas y resultados que se obtenga en el sistema que se está utilizando y permite tomar decisiones según los resultados obtenidos. Es una continuidad sobre la realización de las actividades diarias en las diferentes funciones que desempeñan los funcionarios de la empresa en un cierto periodo de tiempo. (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2009).

2.3.5 Norma Internacional de Contabilidad N° 2

Esta norma es para un tratamiento contable sobre los inventarios mediante un sistema de medición. Reconocer los activos mediante una fórmula para determinar el costo de inventarios que se obtiene en la normativa vigente de acuerdo a la entidad que se esté ejerciendo la auditoría. Se originan contratos de construcción, instrumentos financieros, se originan los inventarios de los productores agrícolas, yacimientos y diferentes actividades. (IASB, 2009).

Inventarios son activos que son utilizados para la venta de la operación, en un cierto proceso y estos pueden ser materiales para la producción, el valor correspondiente se determina al finalizar su proceso y concluida la venta. Los retenidos para vender, en toda clase y distinción, para ser dada a terceros, siempre que ya este excluido de algún proceso de producción. (IASB, 2009).

Costos de compra

Los costos de compra es el precio en el que se va adquirir, tomando en cuenta los impuestos, derechos de importación, transporte, y otros factores que se determinen al momento de realizar dicha compra. Existe caso de los descuentos comerciales, rebajas y otras similitudes que se toman en cuenta, también las diferencias de monedas entre los países, según la normativa y que sea permitido en la NIC 21. Todas estas compras se comprenden mediante una negociación de las partes interesadas. (IASB, 2009).

Costos de conversión

Los costos de conversión sobre los inventarios indica la relación de las unidades de producción, como son materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación fijos y variables en este proceso incurre para desarrollar el producto terminado. Estos costos fijos son constantes sin tener en cuenta el volumen de producción, la depreciación, y los factores que inciden en el procedimiento de producción. Los costos de producción variables varían directamente sobre el volumen de producción obtenida, materiales indirectos. (IASB, 2009).

Otros costos

Estos costos se incluyen a la medida que se vaya realizando el proceso de producción, dependiendo la medida y condición que se encuentre el producto. Los otros costos que pueden incluirse son mediante las cantidades de materiales, mano de obra y costo de producción, almacenamiento, y gastos que se incluyen cuando no se aporta a los inventarios y los gastos de venta. (IASB, 2009).

Costo de inventarios de un proveedor de servicios

El costo de inventarios de un proveedor de servicios está enlazado para la mano de obra y suministros de servicios incluyendo personal supervisor y gastos que se realizan indirectamente. La mano de obra y los otros costos que se relacionan con las ventas, se toman en cuenta en los egresos cuando se haya finalizado el periodo de producción. (IASB, 2009).

Sistemas de medición de costos

Los sistemas de medición de costos sobre los inventarios nos indica mediante la evaluación el funcionamiento de los costos que se hayan utilizado, como es

el costo estándar. Los costos estándar se manifiesta mediante los materiales y suministros que se obtiene. (IASB, 2009).

Fórmulas del costeo

El costo de inventarios de partidas que no se puedan intercambiar, como los bienes o servicios producidos para proyectos específicos, se deberá determinar mediante el uso del método de identificación de sus costos individuales. (IASB, 2009).

Tratamiento de punto de referencia

Este tratamiento sobre los costos de inventarios, que no se hayan determinado por el método de identificación específica, se debe asignar por el medio de las PEPS o por el método del costo promedio ponderado. (IASB, 2009).

Reconocimiento como un egreso

Estos reconocimientos se realizan cuando los inventarios son vendidos, estos se deben reconocer como un gasto según el importe de libros. Cualquier cambio que se realice y se tome en cuenta como un gasto se debe incluir en el registro mediante el tiempo que se esté incurriendo, ya sea éste precio o pérdida para la empresa. La cantidad de cualquier reversión sobre el precio de inventarios, originadas por un aumento en el valor neto realizable, debe ser reconocida como una reducción en el monto de inventarios reconocidos como un gasto en el período en el cual ocurre la reversión. (IASB, 2009).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.1 Materiales utilizados

Cuadro 1. Materiales y equipos utilizados en la investigación

Ítem	Materiales y equipos	Cantidad
1	Computador	1
2	Pen drive	1
3	Impresora	1
4	Calculadora	1
5	Hojas INEN A4	1200
6	Empastados	2
7	CD's	7
Total		1213

Elaborador por: Autora de tesis

3.1.2 Métodos de la investigación

Los métodos en esta investigación, nos permitieron llegar a conclusiones parciales, para tener un conocimiento más amplio de los hechos reales respecto al Control Interno de la organización; dentro de los métodos de investigación utilizados tenemos:

3.1.2.1 Método inductivo – deductivo

Se trata del método científico más conocido en el que podemos seguir cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contrastación. Este método se utilizó

para determinar la eficiencia y eficacia de los procesos en la Unidad de Control de Activo, para emitir las conclusiones y recomendaciones ya sean estas parciales y generales que generaron en los resultados de los cuestionarios aplicados a los colaboradores de la entidad.

3.1.2.2 Método descriptivo

El problema se describe mediante la realidad en la que se encuentra; este método permitió describir las actividades mediante flujo gramas e indagar y describir los procesos administrativos que se encuentran implícitos en los controles internos mantenidos en la unidad de control de activos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

3.1.2.3 Método analítico

Este método permitió conocer más del objeto de estudio, con lo cual se pudo: explicar y comprender mejor el comportamiento del inventario. El análisis se comprende mediante los resultados que hemos obtenido en este proyecto de investigación, para determinar los datos cualitativos y cuantitativos de los cuadros y gráficos que se realizan en el procedimiento respectivo, así como para la elaboración de los papeles de trabajo y Análisis toda la información recopilada para emitir el informe.

3.1.3. Técnicas utilizadas en la Investigación

3.1.3.1 Cuestionario

El cuestionario es muy accesible a la forma de obtener información esencial y permitiendo sustentar el proyecto de investigación, de tal forma que el criterio de los funcionarios a los cuales se les aplicó el cuestionario como son; la Vicerrectora Administrativa, Jefe Financiero, Directora de la Unidad de Control de Activos, y el Responsable de Compras Públicas fue mucho más real y convincente; ya que se obtuvieron los datos de manera directa.

3.1.3.2 Entrevista

La entrevista es una técnica recurrente que se utiliza con el propósito de obtener información directa por parte de la persona encargada de un área o de un proceso. Durante esta investigación, se aplicó la entrevista a la Directora de la Unidad de Control de Activo de la Universidad, con el fin de recabar toda aquella información que sustente las estimaciones y procesos de control que se llevan a cabo en la Unidad evaluada.

3.1.3.3 Observación

La observación es una técnica de investigación donde visualizamos los hechos y las diferentes situaciones en las que se encuentran para determinar un hecho, esta investigación se hizo necesario recurrir a la observación para analizar algunos componentes del inventario que maneja la Unidad de Control de Activos de la UTEQ.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Bibliográfica

Es la fuente de información en la cual se construye el conocimiento, se realiza mediante revisiones, análisis y síntesis de la información a partir de libros, folletos, artículos científicos, boletines en otros materiales escritos, visuales o audiovisuales, que tenemos acceso para consultar e investigar los diferentes temas que incluyen esta investigación.

3.2.2 De campo

La investigación realizada de campo nos permite citar datos reales mediante la recolección que se hizo a fin de alcanzar los objetivos propuestos en la investigación; una de las principales técnicas utilizadas en este tipo de investigación es el cuestionario de Control Interno basado en las Normas de

Control Interno de la Contraloría General del Estado, este método nos fue útil por motivo de ser directo en obtener información de la parte involucrada en cada proceso, en este proyecto se detallan cada uno de los resultados obtenidos.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1. Creación de la firma consultora ficticia

Para desarrollar la evaluación al Control Interno de la Unidad de Control de Activos, se hizo necesario la creación de una firma consultora ficticia, a fin de presentar legalidad a los papeles de trabajo; el nombre de la firma consultora es: **COELLO & ASOCIADOS**, cuyo logo es:



3.3.2 Proceso de Control Interno

Para la ejecución de esta investigación se utilizó el diseño no experimental el cual parte de una concepción general, esta referencia es de un trabajo investigativo en la cual se contribuye con conocimientos explicitas. Mediante este diseño, se llegó a la conclusión de que se requieren de una serie de procedimientos de carácter general científico.

Los resultados obtenido se han tabulado de manera técnica con la finalidad de tener una visión específica en el cumplimiento de las hipótesis que hemos planteado, de acuerdo a los procedimientos que hemos realizado hasta el momento y con este insumo se ha podido realizar la aprobación o disprobación de la misma, con la finalidad de establecer conclusiones de la investigación.

Para la recolección de la información, se realizaron visitas a las instalaciones de la UTEQ, se recolectó la información de acuerdo a lo establecido en los objetivos planteados para el desarrollo de la presente investigación; los mismos que fueron evaluados de acuerdo a las técnicas de investigación más frecuentes, entre ellas el cuestionario de Control Interno.

El análisis e interpretación de los resultados se los realizó con los datos cuantitativos y cualitativos, que se obtuvo de la investigación con las técnicas del cuestionario y la observación; y, de otros datos proporcionados por los funcionarios de la institución, registrados en notas, lo que sirvió para la comprobación de las hipótesis tanto general como específicas.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

Se realizó a los empleados que conforman el departamento del control de activos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, tal como se detalla en el cuadro 2:

Cuadro 2. Personal de la Unidad

Ítem	Responsabilidad	Cantidad
1	Vicerrectora Administrativa	1
2	Jefe Financiero	1
3	Directora de la Unidad de Control de Activos	1
4	Responsable de Compras Públicas	1
TOTAL		4

Elaborador por: Autora de tesis

Fuente: Organigrama de la UTEQ

3.4.2 Muestra

Como la población es finita no se procede a elaborar ninguna técnica de muestreo, para lo cual es el 100% de la total.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Evaluación de los componentes de Control Interno que mantiene la unidad evaluada.

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 1/3
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 04/08/2014	Ref. / PT
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 11/08/2014	
PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. /	RESPONSABLE	SUPERVISORA
1	Revisión del proceso de control de activos a través de flujogramas	FP	J.N.C.A	M.M.S.C
2	Revisión de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado	NCI	J.N.C.A	M.M.S.C
3	Revisión de las responsabilidades directas para el manejo del Inventario según las normas de Control Interno de la Contraloría	RDMI	J.N.C.A	M.M.S.C
4	Aplicación de la entrevista a la Directora de la Unidad de Control de Activos de la U.T.E.Q	Entr. Du	J.N.C.A	M.M.S.C
5	Verificación del cumplimiento de la NIC 2	VC. NIC 2	J.N.C.A	M.M.S.C
6	Fijación del modelo estandarizado de la NIC 2	FM. NIC 2	J.N.C.A	M.M.S.C
7	Aplicación del cuestionario de control Interno a la Vicerrectora Administrativa	CCI. 1.	J.N.C.A	M.M.S.C

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>			Pág. / 2/3
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 04/08/2014
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 11/08/2014		
N°	PROCEDIMIENTO	REF. /	RESPONSABLE	SUPERVISORA	
8	Medición del Riesgo de Control al cuestionario N° 1.	RC. 1	J.N.C.A	M.M.S.C	
9	Aplicación del cuestionario de control Interno al Jefe Financiero	CCI. 2	J.N.C.A	M.M.S.C	
10	Medición del Riesgo de Control al cuestionario N° 2	RC. 2	J.N.C.A	M.M.S.C	
11	Aplicación del cuestionario de control Interno a la Directora de la Unidad de Control de Activos	CCI. 3	J.N.C.A	M.M.S.C	
12	Medición del Riesgo de Control al cuestionario N° 3	RC. 3	J.N.C.A	M.M.S.C	
13	Aplicación del cuestionario de control Interno a la Responsable de compras públicas	CCI. 4	J.N.C.A	M.M.S.C	
14	Medición del Riesgo de Control al cuestionario N° 4	RC. 4	J.N.C.A	M.M.S.C	
15	Medición del riesgo de control consolidado	RC. 4.5	J.N.C.A	M.M.S.C	

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>			Pág. / 3/3
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 04/08/2014
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 11/08/2014		
N°	PROCEDIMIENTO	REF. /	RESPONSABLE	SUPERVISORA	
16	Presentación de los hallazgos de control interno detectados	HCI	J.N.C.A	M.M.S.C	
17	Presentación del informe de control interno	ICI	J.N.C.A	M.M.S.C	
<p style="text-align: center;">Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental</p> <p style="text-align: center;">CODIGO: PAG. – 02.- Planificación de la auditoría gubernamental</p> <p>La planificación del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes y a los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de evidencia necesaria aplicando criterios de materialidad, economía, objetividad y oportunidad.</p>			<p style="text-align: center;">Marca utilizada:</p> <p style="text-align: center;"> Socializado</p>		



Coello & Asociados

Auditora Independiente

Quevedo – Ecuador

Pág. /

1/6

U.T.E.Q

Unidad de Control de Activos

Realizó:

J.N.C.A

Fecha:

18/08/2014

Revisó:

M.M.S.C

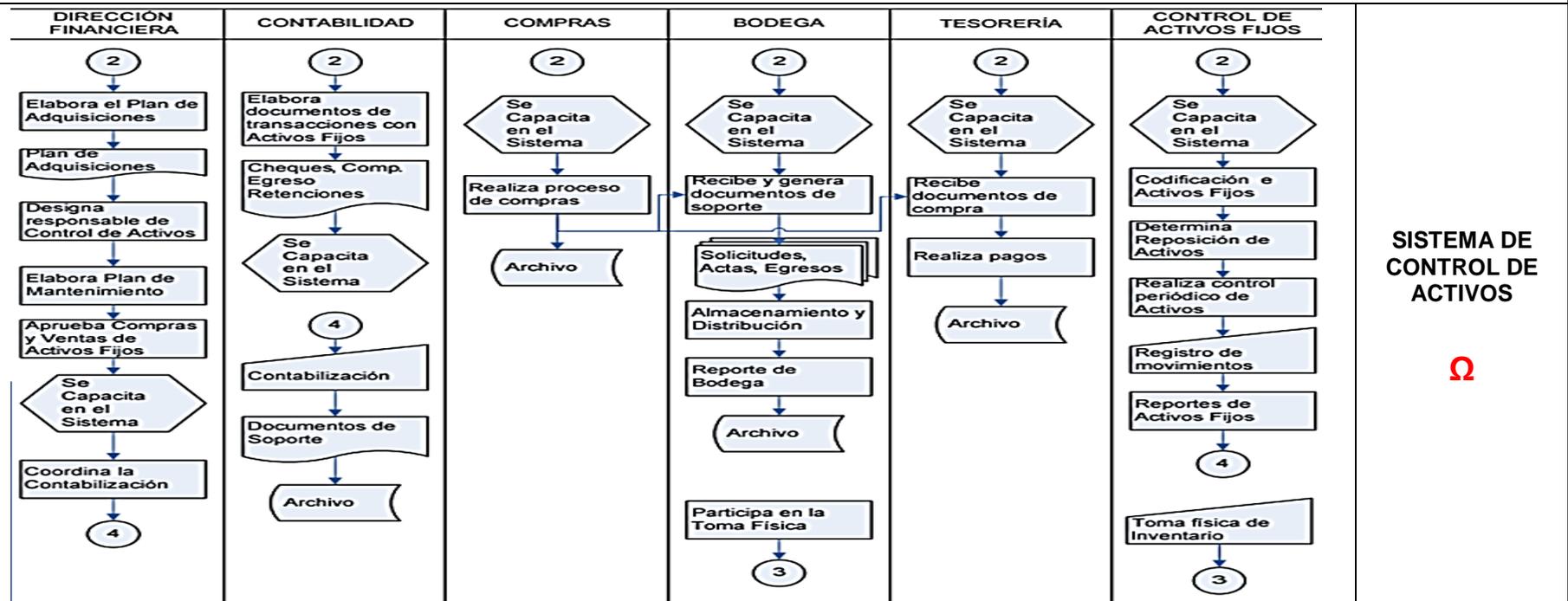
Fecha:

29/08/2014

Ref. /

FP.1

FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE CONTROL DE ACTIVOS



Ω Confrontado

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 2/6</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 18/08/2014</p>	<p align="center">Ref. / FP.1</p>
	<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 29/08/2014</p>	
<p align="center">ANÁLISIS DEL FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE CONTROL DE ACTIVOS</p>			
<p>Como parte del proceso de control de activos, de manera anual la dirección financiera de la institución realiza el plan de adquisiciones en función de la disponibilidad del presupuesto que le asigna el Gobierno Central, una vez evaluada las necesidades que tiene la institución mediante las:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas Técnicas del Presupuesto • Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas <p>Una vez realizado este análisis, se envía a través del departamento de Compras Públicas las adquisiciones de la institución, mediante los diferentes procesos que establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.</p>			



Coello & Asociados
Auditora Independiente

Quevedo – Ecuador

Pág. /

3/6

U.T.E.Q
Unidad de Control de Activos

Realizó:

J.N.C.A

Fecha:

18/08/2014

Revisó:

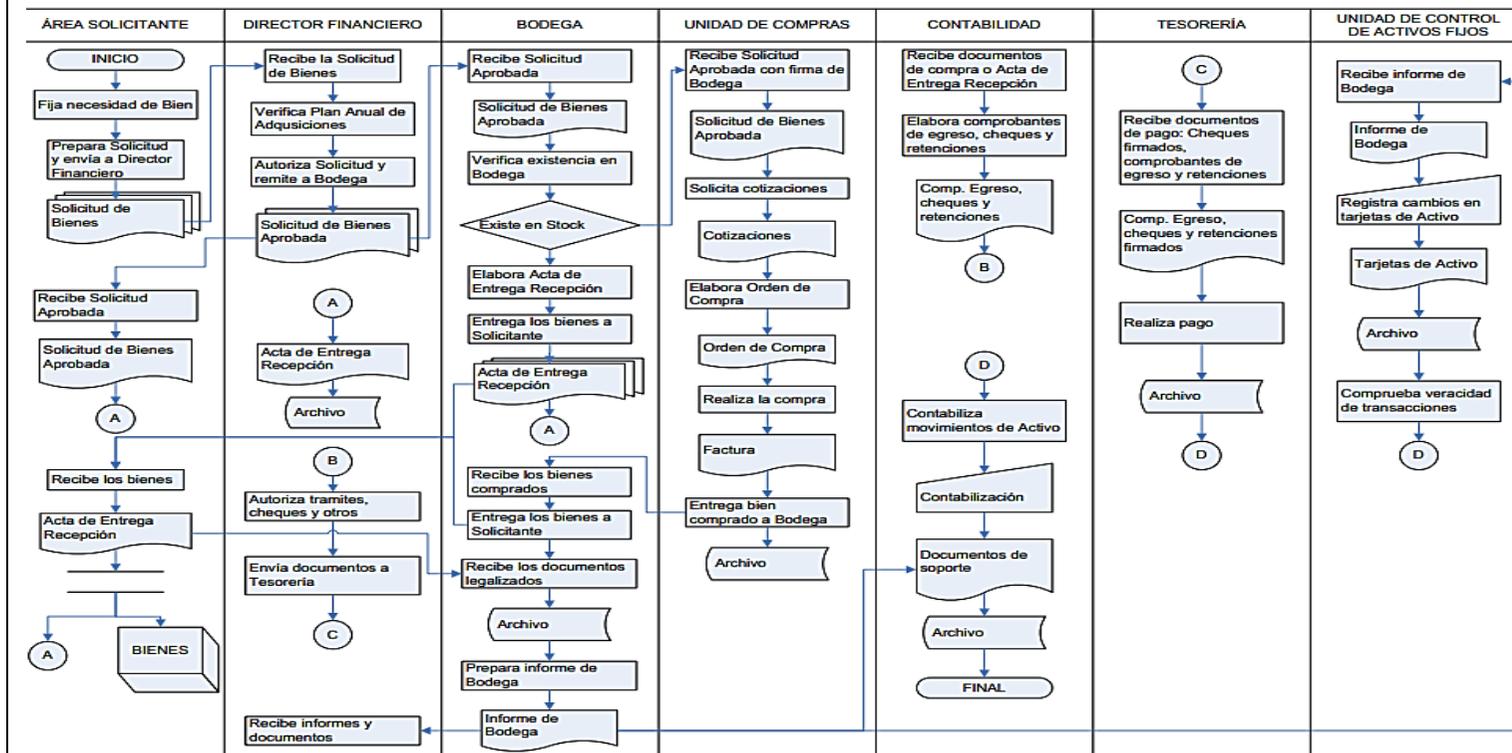
M.M.S.C

Fecha:

29/08/2014

Ref. /

FP.2



**ADQUISICIÓN DE
ACTIVOS**



Cotejado con
documento

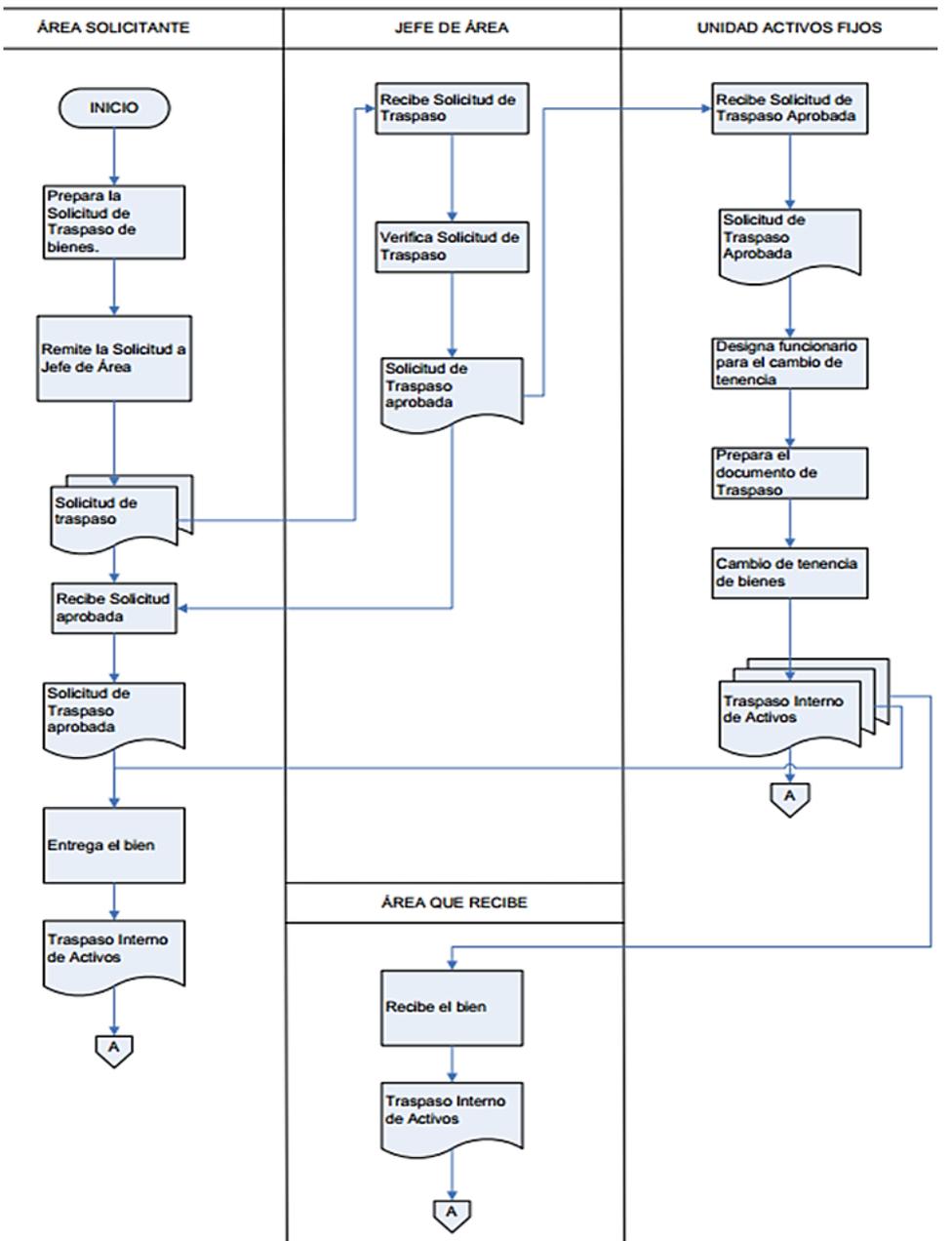
	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 4/6
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 18/08/2014
Revisó: Fecha:		M.M.S.C 29/08/2014	
ANÁLISIS DEL FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE CONTROL DE ACTIVOS			
<p>Cuando la mercadería llega a la entidad, se procede a enviar los respectivos documentos al departamento de contabilidad, compras, bodega, tesorería y la unidad de control de activos para su respectivo análisis, verificación y constatación física y en el caso de departamento contables para que realice su registro en el sistema contable de la Universidad.</p> <p>La mercadería que llega a la institución se recibe con el respectivo comprobante de entrega recepción, el mismo que es realizado por la unidad de control de activos, previo visto bueno y verificación por el responsable del área de bodega.</p> <p>Dependiendo del tipo de transacción o tipo de contratación realizado a través del portal del SERCOP y de conformidad al artículo N° 4 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación.</p> <p>Cuando este procedimiento se cumple, se procede a entregar la documentación necesaria al departamento contable de la universidad para su registro en el mayor correspondiente al tipo de bien adquirido.</p> <p>Con este soporte tesorería ejecuta el pago mediante la cuenta que tiene la universidad en el Banco Nacional de Fomento</p>			



U.T.E.Q
Unidad de Control de Activos

Realizó: J.N.C.A
Fecha: 18/08/2014
Revisó: M.M.S.C
Fecha: 29/08/2014

Ref. /
FP.3



TRANSFERENCIA DE TENENCIA DE BIENES DE ACTIVOS FIJOS §

§ Confrontado

Cotejado con documento

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 6/6</p>
<p align="center">U.T.E.Q</p> <p>Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 18/08/2014</p>	<p align="center">Ref. / FP.3</p>
	<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 29/08/2014</p>	
<p align="center">ANÁLISIS DEL FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE CONTROL DE ACTIVOS</p>			
<p>Cuando la mercadería llega a la bodega, inmediatamente el área solicitante recibe una notificación para que se inicie el trámite para el traspaso de bienes, con su respectiva acta de entrega – recepción.</p> <p>La unidad de control de activos genera el trámite para el traspaso de los bienes al área que corresponda una vez verificado el estado del bien que se traspasa.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 1/5
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 01/09/2014	Ref. / NCI
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 12/09/2014	
NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA				
CODIGO	COMPONENTE DE CONTROL UTILIZADO	DEFINICIÓN DE LA NORMA	PRINCIPIOS APLICABLES	APLICACIÓN
200	AMBIENTE DE CONTROL	“El ambiente de control enmarca la perspectiva del Control Interno. Es asumida por la Alta Dirección, se define por el entorno de acuerdo a las prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para asegurar el buen funcionamiento del Sistema en la cual no haya dificultades en el momento de ingresar datos respectivos a un tema determinado ”	<i>Integridad y valores éticos</i>	S/A
			<i>Administración estratégica</i>	S/A
			<i>Políticas y prácticas de talento humano</i>	S/A
			<i>Políticas y prácticas de talento humano</i>	S/A
			<i>Delegación de autoridad</i>	S/A
			<i>Competencia Profesional</i>	S/A
			<i>Coordinación de acciones organizacionales</i>	S/A
			<i>Adhesión a las políticas institucionales</i>	S/A
			<i>Unidad de Auditoría Interna</i>	S/A
S/A Si aplica				

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 2/5
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 12/09/2014	
CODIGO	COMPONENTE DE CONTROL UTILIZADO	DEFINICIÓN DE LA NORMA	PRINCIPIOS APLICABLES	APLICACIÓN
300	EVALUACIÓN DEL RIESGO	<p>“Las autoridades correspondientes de la entidad podrán identificar, analizar los riesgos para que se puedan detectar de forma anticipada, para lograr sus objetivos. Los Directivos de la empresa podrá efectuar procesos, que implica las metodologías, procedimientos potenciales para la ejecución de procesos en sus logros de objetivos ”</p>	<i>Identificación de riesgos</i>	S/A
			<i>Plan de mitigación de riesgos</i>	S/A
			<i>Valoración de los riesgos</i>	S/A
			<i>Valoración de los riesgos</i>	S/A
S/A Si aplica				

		Coello & Asociados Auditora Independiente		Pág. / 3/5
		<i>Quevedo – Ecuador</i>		
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 01/09/2014	Ref. / NCI
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 12/09/2014	
CODIGO	COMPONENTE DE CONTROL UTILIZADO	DEFINICIÓN DE LA NORMA	PRINCIPIOS APLICABLES	APLICACIÓN
400	ACTIVIDADES DE CONTROL	“La máxima autoridad de la entidad podrá establecer las normativas para la ejecución de los objetivos y proteger los activos, siempre que se conserve el acceso del sistema de información. Las actividades de control se realiza para toda la entidad, diferentes departamentos con sus funciones respectivas, para su verificación de resultados y que se den cumplimiento de sus objetivos”	<i>Generales</i>	S/A
			<i>Administración Financiera - Presupuesto</i>	S/A
			<i>Administración financiera - Tesorería</i>	S/A
			<i>Administración Financiera - Deuda pública</i>	S/A
			<i>Administración Financiera - Contabilidad Gubernamental</i>	S/A
			<i>Administración financiera - Administración de bienes</i>	S/A
			<i>Administración del Talento Humano</i>	S/A
			<i>Administración de proyectos</i>	S/A
			<i>Gestión ambiental</i>	S/A
			<i>Tecnología de la información</i>	S/A
S/A Si aplica				

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 4/5
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 12/09/2014	
CODIGO	COMPONENTE DE CONTROL UTILIZADO	DEFINICIÓN DE LA NORMA	PRINCIPIOS APLICABLES	APLICACIÓN
500	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>“La entidad debe facilitar a sus servidores la información necesaria para que se cumpla con sus responsabilidades. El sistema de información y comunicación, está diseñado para registrar, procesar e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financiera de la empresa. Este sistema es muy confiable en el manejo para poder seguir una secuencia eficaz de los datos que se vayan ingresando en la misma, y se verifica su desempeño en el trabajo. Facilita a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades de acuerdo a sus funciones que desempeñan en la entidad.”</p>	<i>Controles sobre sistemas de información</i>	S/A
			<i>Canales de comunicación abiertos</i>	S/A
S/A Si aplica				

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 5/5
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 12/09/2014	
CODIGO	COMPONENTE DE CONTROL UTILIZADO	DEFINICIÓN DE LA NORMA	PRINCIPIOS APLICABLES	APLICACIÓN
600	SEGUIMIENTO	<p>“Las autoridades correspondientes de la entidad, establecerán un seguimiento, las evaluaciones según corresponda de acuerdo al proceso que se vaya obteniendo y a la eficacia del Control Interno. Dar Seguimiento es un orden en el cual se va ejecutando de acuerdo a las reglas y resultados que se obtenga en el sistema que se está utilizando y permite tomar decisiones según los resultados obtenidos. Es una continuidad sobre la realización de las actividades diarias en las diferentes funciones que desempeñan los funcionarios de la empresa en un cierto periodo de tiempo ”</p>	<i>Seguimiento continuo o en operación</i>	S/A
			<i>Evaluaciones periódicas</i>	S/A
S/A Si aplica				



Coello & Asociados

Auditora Independiente

Quevedo – Ecuador

Pág. /

1/4

U.T.E.Q
Unidad de Control de Activos

Realizó:

J.N.C.A

Fecha:

15/09/2014

Revisó:

M.M.S.C

Fecha:

26/09/2014

Ref. /

RDMI

RESPONSABILIDAD DIRECTA PARA EL MANEJO DE INVENTARIO

CODIGO GENERAL	COMPONENTE DE CONTROL UTILIZADO	CODIGO ESPECÍFICO	SUBCOMPONENTES	DESCRIPCIÓN	CRITERIO	MARCA
400	ACTIVIDADES DE CONTROL	406 - 01	Unidad de Administración de bienes	Toda entidad u organismo del sector público, cuando el caso lo amerite, estructurará una unidad encargada de la administración de bienes.	La institución mantiene una Unidad de Control de Activos	©
		406 - 02	Planificación	Las entidades y organismos del sector público, para el cumplimiento de los objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente.	La Dirección Financiera cuenta con el Plan Anual de Contratación	©
		406 - 03	Contratación	Las entidades del sector público realizarán las contrataciones para adquisición de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, a través del Sistema Nacional de Contratación Pública.	La entidad cuenta con una Unidad de Compras Públicas	©

© **Confrontado correcto**



Coello & Asociados

Auditora Independiente

Quevedo – Ecuador

Pág. /

2/4

U.T.E.Q
Unidad de Control de Activos

Realizó:

J.N.C.A

Fecha:

15/09/2014

Revisó:

M.M.S.C

Fecha:

26/09/2014

Ref. /

RDMI

CODIGO GENERAL	COMPONENTE DE CONTROL UTILIZADO	CODIGO ESPECÍFICO	SUBCOMPONENTES	DESCRIPCIÓN	CRITERIO	MARCA
400	ACTIVIDADES DE CONTROL	406 - 04	Almacenamiento y distribución	Los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados, lo cual ayudará a mantener un control eficiente de los bienes adquiridos.	La entidad procede de conformidad a esta normativa	©
		406 - 05	Sistema de registro	El catálogo general de cuentas del sector público, contendrá los conceptos contables que permitan el control, identificación, destino y ubicación de las existencias y los bienes de larga duración.	El departamento contable es el encargado de registrar las adquisiciones que realice la entidad	©
		406 - 06	Identificación y protección	Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración.	Se pudo constatar la codificación en todos los bienes que posee la entidad	©
© Confrontado correcto						



Coello & Asociados

Auditora Independiente

Quevedo – Ecuador

Pág. /

3/4

U.T.E.Q
Unidad de Control de Activos

Realizó:

J.N.C.A

Fecha:

15/09/2014

Revisó:

M.M.S.C

Fecha:

26/09/2014

Ref. /

RDMI

CODIGO GENERAL	COMPONENTE DE CONTROL UTILIZADO	CODIGO ESPECÍFICO	SUBCOMPONENTES	DESCRIPCIÓN	CRITERIO	MARCA
400	ACTIVIDADES DE CONTROL	406 – 07	Custodia	La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos.	La custodia de los bienes lo tiene el jefe de cada departamento.	©
		406 – 08	Uso de los bienes de larga duración	En cada entidad pública los bienes de larga duración se utilizarán únicamente en las labores institucionales y por ningún motivo para fines personales, políticos, electorales, religiosos u otras actividades particulares.	Todos los bienes son usados para los fines que se los adquirió	©
		406 - 09	Control de vehículos oficiales	Los vehículos del sector público y de las entidades de derecho privado que disponen de recursos públicos, están destinados exclusivamente para uso oficial.	El control de ingreso y salida de los vehículos lo realizan los guardias de seguridad de la entidad.	©

© **Confrontado correcto**



Coello & Asociados

Auditora Independiente

Quevedo – Ecuador

Pág. /

4/4

U.T.E.Q
Unidad de Control de Activos

Realizó:

J.N.C.A

Fecha:

15/09/2014

Revisó:

M.M.S.C

Fecha:

26/09/2014

Ref. /

RDMI

CODIGO GENERAL	COMPONENTE DE CONTROL UTILIZADO	CODIGO ESPECÍFICO	SUBCOMPONENTES	DESCRIPCIÓN	CRITERIO	MARCA
400	ACTIVIDADES DE CONTROL	406 - 10	Constatación física de existencias y bienes de larga duración	La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.	La unidad de control de activos es la responsable de realizar las constataciones físicas de los bienes	©
		406 – 11	Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto	Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna.	Una vez al año se hace la revisión del estado de los bienes que posee la institución	©
		406 - 12	Venta de bienes y servicios	Las ventas ocasionales de bienes se realizarán de acuerdo con los procedimientos fijados en las leyes y reglamentos sobre la materia.	La venta de bienes y servicios actualmente lo administra la empresa pública de la UTEQ.	©

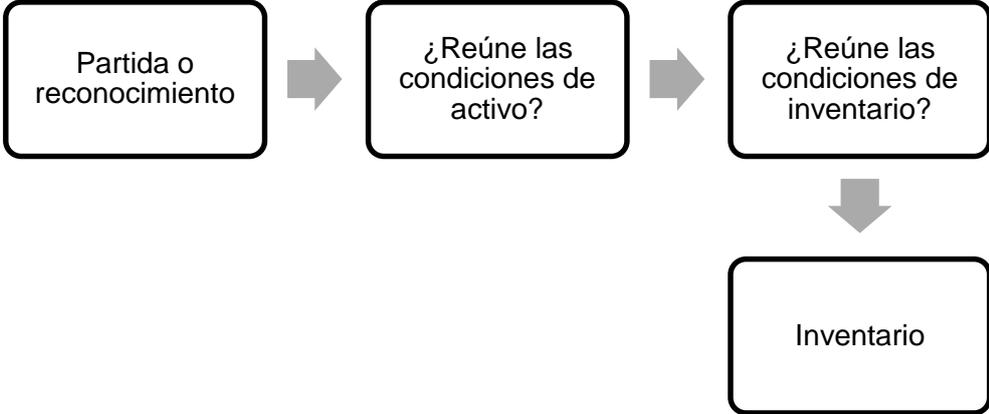
© **Confrontado correcto**

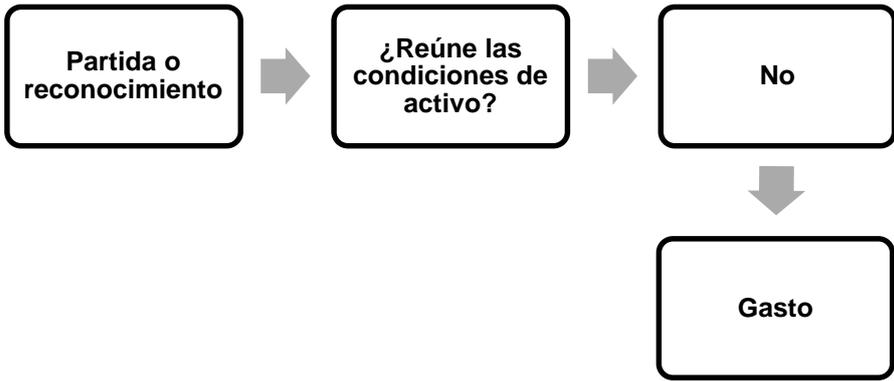
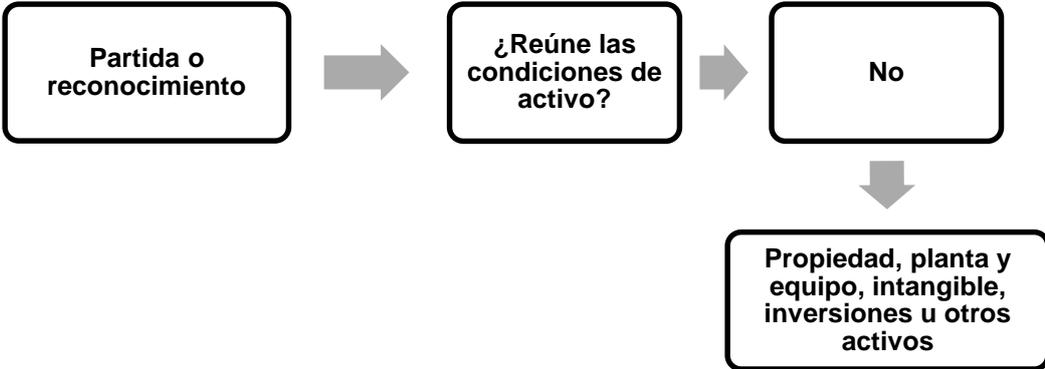
		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 1/2
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 01/09/2014	Ref. / Entr. Du
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 12/09/2014	
ENTREVISTA A LA DIRECTORA DE LA UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS	MARCA
1	¿Cuál es el proceso al momento de adquirir un determinado bien para la universidad?	Primero debe existir la necesidad de adquirir un bien dentro de un departamento en específico, la misma que se pasa por escrito a este departamento	Los diferentes departamentos deben indicar de manera específica la necesidad de determinado bien o artículo en especial.	↔
2	¿Qué procedimientos se cumplen para comprar los bienes solicitados en la unidad?	Una vez que surge la necesidad, se plantea en el Plan Anual de Contratación el mismo que lo realiza la Unidad de Compras Públicas.	Este Plan se denomina PAC, el mismo que detalla las características de un determinado bien.	↔
3	¿Se considera el presupuesto institucional para solicitar la adquisición de mercadería?	De manera anual se realiza una reunión con las autoridades, entre ellas el director financiero para determinar la disponibilidad del presupuesto.	Para realizar la adquisición de mercadería se toma como referencia el presupuesto que le asigna el estado a la institución.	↔
4	¿Cuál es el procedimiento una vez cumplido con la verificación de la disponibilidad presupuestaria?	Las adquisiciones son coordinadas y ejecutadas directamente en la Unidad de Compras Públicas de la institución	Este procedimiento lo ejecuta directamente la Unidad de Compras Públicas.	↔
 Confrontado correcto				

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 2/2
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 12/09/2014	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS	MARCA
5	¿Cuál es el paso cuando la mercadería llega a la institución?	<p> Junto con los responsables de compras públicas se realiza la verificación y constatación física de la mercadería que llega a la institución, en la que se observa que se cumplan con las especificaciones solicitadas</p>	<p> A este procedimiento se lo conoce como el levantamiento del acta de entrega recepción</p>	↔
6	¿Qué procedimientos se cumplen para salvaguardar los bienes considerados inventario?	<p> Se le asigna las responsabilidades a cada custodio de los bienes, de tal manera que cada uno sea responsable del buen uso de los mismos; además periódicamente se realiza una revisión del estado de los bienes en conjunto del personal del área.</p>	<p> Anualmente se realiza una verificación física de los bienes que posee la entidad, tomando como referencia los años de vida útil y el uso que se les da a los mismos.</p>	↔
7	¿Se cumple con la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, para el manejo del inventario de la UTEQ?	<p> No, nosotros cumplimos solo con las disposiciones que nos emite el Ministerio de Finanzas y las autoridades de la Universidad.</p>	<p> Se dispone la aplicación de un análisis para la implementación de la NIC N° 2 dentro de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.</p>	↔
 Confrontado correcto				

4.1.2 Análisis del grado de cumplimiento de la NIC 2, con respecto al inventario de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> Quevedo – Ecuador		Pág. / 1/1
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 01/09/2014
	Revisó: Fecha:	M.M.S.C 12/09/2014		
UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS – UTEQ				
VERIFICACIÓN DEL MANEJO DE INVENTARIO				
Tipo de activo	Valor del bien	Aplicación NIC 2	Verificación	
Biológicos bosques	\$ 194.280,00	No	✘	
Biológico semoviente	\$ 18.095,00	No	✘	
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	\$ 239.513,57	No	✘	
Herramientas	\$ 3.316,86	No	✘	
Subtotal	\$ 455.205,43	No	✘	
Libros y colecciones	\$ 178.422,23	No	✘	
Maquinarias y equipos	\$ 1'745.363,29	No	✘	
Mobiliarios	\$ 103.313,30	No	✘	
SUBTOTAL	\$ 2'027.098,82	No	✘	
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 2'482.304,25	No	✘	

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 1/6</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 01/09/2014</p>	<p align="center">Ref. / FM. NIC 2</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>		<p align="center">M.M.S.C 12/09/2014</p>	
<p align="center">UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS – UTEQ</p>			
<p align="center">FIJACIÓN DEL COSTO – NIC 2</p>			
<p>De acuerdo al criterio de la NIC 2 (Inventarios), se establecen los siguientes criterios técnicos, operativos y contables que se requieren para un correcto manejo del inventario de la institución:</p>			
<p align="center">Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos + otros costos directos.</p>			
<p>La NIC 2 (Inventarios) establece el siguiente criterio para el reconocimiento de una partida como inventario, el mismo que se resume en el siguiente esquema:</p>			
 <pre> graph LR A[Partida o reconocimiento] --> B[¿Reúne las condiciones de activo?] B --> C[¿Reúne las condiciones de inventario?] C --> D[Inventario] </pre>			

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 2/6</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 01/09/2014</p>	<p align="center">Ref. / FM. NIC 2</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>		<p align="center">M.M.S.C 12/09/2014</p>	
<p align="center">UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS – UTEQ</p>			
<p align="center">FIJACIÓN DEL COSTO – NIC 2</p>			
<p>Sin embargo, en caso de que un activo no sea reconocido como un inventario se establece que:</p>			
 <pre> graph LR A[Partida o reconocimiento] --> B{¿Reúne las condiciones de activo?} B --> C[No] C --> D[Gasto] </pre>			
<p>Si posterior a este análisis la partida no reúne las condiciones necesarias para ser considerada como inventario:</p>			
 <pre> graph LR A[Partida o reconocimiento] --> B{¿Reúne las condiciones de activo?} B --> C[No] C --> D[Propiedad, planta y equipo, intangible, inversiones u otros activos] </pre>			
<p>Luego de este análisis de acuerdo a la NIC, se establece que la entidad debe medir los inventarios al valor menor entre el “COSTO” y el “PRECIO DE VENTA” estimado de acuerdo al “VALOR NETO REALIZABLE”</p>			

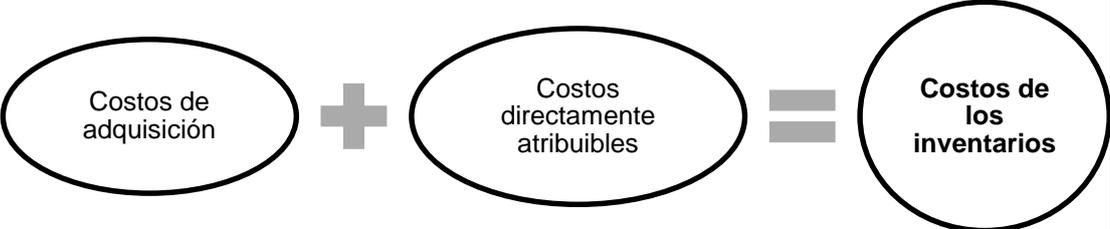
	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 3/6
---	---	--	----------------------

U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: J.N.C.A Fecha: 01/09/2014	Ref. / FM. NIC 2
	Revisó: M.M.S.C Fecha: 12/09/2014	

UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS – UTEQ

FIJACIÓN DEL COSTO – NIC 2

TRANSACCIONES PROPUESTAS DE ACUERDO A LA NIC 2

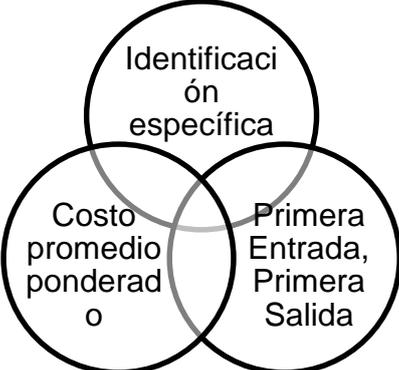


Cuentas	Debe	Haber
Inventarios	\$ 2'482.304,25	
Bancos		\$ 2'482.304,25

Este criterio es manejado cuando el inventario es comprado de contado o de acuerdo a las cláusulas que se estipulan con el proveedor en el portal de compras públicas.

Cuentas	Debe	Haber
Cuentas por pagar	\$ 103.562,13	
Descuento en compras		\$ 103.562,13

Este registro debe ser representado en los estados financieros, por lo tanto el detalle anterior corresponde al asiento de diario pertinente para ajustar el costo de adquisición.

	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 4/6
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 01/09/2014
Revisó: Fecha:		M.M.S.C 12/09/2014	
UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS – UTEQ			
FIJACIÓN DEL COSTO – NIC 2			
Cuentas	Debe	Haber	
Cuentas por pagar	\$ 2´482.304,25		
Inventarios		\$ 2´482.304,25	
<p>Los descuentos por pronto pago se deben registrar de igual manera, siguiendo los expuesto anteriormente, es decir, como una reducción del costo de adquisición de los inventarios.</p>			
FÓRMULAS DEL COSTO PERMITIDAS POR LA NIC 2			
			
<p>De acuerdo a este gráfico, se hace necesario exponer que la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 no admite la fórmula Última Entrada Primera Salida.</p>			

	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 5/6									
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 01/09/2014	Ref. / FM. NIC 2								
Revisó: Fecha:		M.M.S.C 12/09/2014										
UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS – UTEQ												
FIJACIÓN DEL COSTO – NIC 2												
<p>El método PEPS origina una valoración del Inventario a costo corriente, y a su vez, refleja un Costo de Ventas desfasado, puesto que representa la valoración de las existencias antiguas. Para determinar el valor del inventario final, primero se debe evaluar cuántas existencias estuvieron disponibles durante el año, considerando el inventario inicial del año más las compras realizadas durante el período.</p>												
FÓRMULAS PARA REGISTRAR EL VALOR DE DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Cuentas</th> <th style="width: 20%;">Debe</th> <th style="width: 20%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pérdida de deterioro de inventario al valor neto realizable</td> <td style="text-align: center;">\$ 1.000,23</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Deterioro al valor neto realizable</td> <td></td> <td style="text-align: center;">\$ 1.000,23</td> </tr> </tbody> </table>				Cuentas	Debe	Haber	Pérdida de deterioro de inventario al valor neto realizable	\$ 1.000,23		Deterioro al valor neto realizable		\$ 1.000,23
Cuentas	Debe	Haber										
Pérdida de deterioro de inventario al valor neto realizable	\$ 1.000,23											
Deterioro al valor neto realizable		\$ 1.000,23										
<p>La “Pérdida de deterioro de inventario al valor neto realizable” representa un gasto del ejercicio, y que en su contrapartida es una contra cuenta de activo que denominamos “Deterioro al valor neto realizable”. En esta transacción no se abona directamente a la cuenta principal de inventarios, pues no es una operación completamente realizada, sino una estimación, que se presentará en el Estado de Situación Financiera disminuyendo la cuenta de inventarios.</p>												
RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO												
<p>Cuando los inventarios se utilicen, la entidad reconocerá el valor en libros de éstos como un gasto (costo de ventas) en el período en el que se</p>												

reconozcan los correspondientes ingresos de las actividades ordinarias.

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 6/6</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 01/09/2014</p>	<p align="center">Ref. / FM. NIC 2</p>
	<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 12/09/2014</p>	
<p align="center">UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS – UTEQ</p>			
<p align="center">FIJACIÓN DEL COSTO – NIC 2</p>			

El asiento para el reconocimiento de ingreso por la venta permanecerá igual, independientemente de la fórmula de costo en aplicación.

Cuentas	Debe	Haber
Costos de adquisición	\$ 2'482.304,25	
Inventarios		\$ 2'482.304,25

MODELO DE PRESENTACIÓN DE SALDOS DE LOS INVENTARIOS

CUENTAS	2012
Inventario	\$ 2'482.304,25
Suministros diversos	\$ 2.520,38
Inventario en tránsito	\$ 725,11
(-) Deterioro al Valor Neto Realizable	\$ 1.000,23
Valor Neto	\$ 2'484.549,51

4.1.3 Determinar los niveles de eficiencia y eficacia y efectividad de las operaciones que se desarrollan en la Unidad de Control de Activos.

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> Quevedo – Ecuador				Pág. / 1/10	
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 1.1
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa				COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registro de inventarios permanentes o perpetuos?	X		4	4	Se registra en función principio devengado del de	Ω
2	¿Existe una adecuada segregación de funciones en las áreas relacionadas con las existencias y los costos?	X		4	4	Todas las funciones se encuentran segregadas	Ω
3	¿Está usted consiente del monto invertido en inventario en todo momento, de manera que no se mantenga dinero inmovilizado por periodos de tiempo excesivos?	X		4	4	Toda adquisición e informes se me los hace conocer	Ω
4	¿Se trata de minimizar situaciones de falta de existencia de inventario?	X		4	4	Siempre se procura estar abastecido con el inventario	Ω
5	¿Provee la institución una capacitación continua a los empleados en el área de inventarios?	X		4	4	Si se realizan capacitaciones de forma continua.	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 2/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 1.1</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>		<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>	
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 1.1</p>			
<p>Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa</p>		<p align="center">COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ <p align="center">NC = 100,00 %</p> <p align="center">RC = 100 % – 100,00 %</p> <p align="center">RC = 0,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: AMBIENTE DE CONTROL, se tiene un Nivel de Confianza de 100,00 % equivalente a Alto y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que significa Bajo; puesto que se provee capacitación de manera continua a los empleados en el área de inventarios.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 3/10	
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 1.2
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa				COMPONENTE: EVALUACIÓN AL RIESGO			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Las adquisiciones se registran oportunamente en el control de existencia después de su entrada a la institución?	X		4	4	Este control esta implementado de conformidad a la normas 404	Ω
2	¿Son las existencias sometidas a recuentos periódicos, para verificar la veracidad de las mismas?	X		4	4	Existe una disposición de realizar recuentos de manera periódica	Ω
3	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?		X	1	4	Aún no existe un manual que guíe al personal del inventario	H
4	¿Las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o alteren ninguna en las planillas finales del inventario?	X		4	4	Toda información es confrontada de manera mensual	Ω
5	¿Se investigan las diferencias entre los registros permanentes y los conteos físicos?	X		4	4	Cuando existen diferencia se investiga el porqué de los faltantes o sobrantes	Ω
Subtotal				17	20		
Ω Verificación Testimonial H Hallazgo							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 4/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 1.2</p>
	<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>	
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 1.2</p>			
<p>Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa</p>		<p align="center">COMPONENTE: EVALUACIÓN AL RIESGO</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{17}{20} * 100$ <p align="center">NC = 85,00 %</p> $RC = 100 \% - 85,00 \%$ <p align="center">RC = 15,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: EVALUACIÓN AL RIESGO, se obtuvo un 85,00 % de Nivel de Confianza equivalente a Moderado bueno y un Nivel de Riesgo de 15,00 % que representa Moderado, este porcentaje resulta puesto que no existe un manual que guíe al personal que realiza el inventario.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 5/10	
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: J.N.C.A Fecha: 06/10/2014		Ref. / CCI. 1.3	
Revisó: M.M.S.C Fecha: 24/10/2014							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa				COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Los ajustes a los registros permanentes provenientes de inventarios físicos son aprobados por escrito?	X		4	4	Son aprobados por escrito mediante supervisión.	Ω
2	¿Se controla mediante un sistema determinado el inventario de la entidad?	X		4	4	Se implementado un sistema en el área de inventario	Ω
3	¿Considera usted que los controles internos de inventarios son los adecuados?	X		4	4	De acuerdo al criterio de la vicerrectora todos los controles son adecuados	Ω
4	¿Se sigue un sistema de inventario para las existencias de la institución?	X		4	4	Se ejecuta de manera mensual	Ω
5	¿Cree usted que se está utilizando la tecnología adecuada para el manejo de los inventarios?	X		4	4	Se está utilizando la tecnología de acuerdo a las necesidades que se vayan presentando.	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 6/10	
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014	Ref. / RC. 1.3	
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014		
RIESGO DE CONTROL. 1.3					
Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa			COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL		
FÓRMULA $NC = \frac{20}{20} * 100$ $NC = 100,00 \%$ $RC = 100 \% - 100,00 \%$ $RC = 0,00 \%$					
COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO		NIVEL DE CONFIANZA	
ROJO	5 % - 40%	Alto		Bajo	
AMARILLO	41% - 60% 61% - 85%	(+) Moderado (-) Moderado		(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno	
VERDE	86% - 100%	Bajo		Alto	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN					
De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: ACTIVIDADES DE CONTROL , se tiene un Nivel de Confianza de 100,00 % equivalente a Alto y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que significa Bajo; Al existir controles en la mercaderías el nivel óptimo del mismo es el adecuado.					

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>			Pág. / 7/10		
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 1.4
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa				COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Se cuenta con políticas establecidas para el manejo de inventarios?	X		4	4	Las políticas se las ha explicado al personal encargado del manejo del inventario	Ω
2	¿Está claramente fijada la responsabilidad de cada uno de los encargados de bodega para la custodia de las existencias?	X		4	4	Todas las responsabilidades esta establecidas en el estatuto orgánico de la entidad	Ω
3	¿Se aclaran y se concilian correctamente las diferencias de inventario?	X		4	4	Se lo realiza conjuntamente con todo el personal responsable de aquello	Ω
4	¿Se realiza un inventario físico para contrastar las cifras del inventario?	X		4	4	Se tiene la política de manera anual de constatar las cifras de inventario	Ω
5	¿Se emiten informes periódicos para conocer el movimiento del inventario de la universidad?		X	2	4	Si existen informes, sin embargo no son permanentes.	H
Subtotal				18	20		
Ω Verificación Testimonial H Hallazgo							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center">Quevedo – Ecuador</p>		<p align="center">Pág. / 8/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 1.4</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>		<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>	
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 1.4</p>			
<p>Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa</p>		<p>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{18}{20} * 100$ $NC = 90,00 \%$ $RC = 100 \% - 90,00 \%$ $RC = 10,00 \%$			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% -100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, se tiene un Nivel de Confianza de 90,00 % equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 10,00 % que significa Bajo; porque si existen informes, sin embargo no son permanentes, es decir, no existen informes mensuales.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 9/10	
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: J.N.C.A Fecha: 06/10/2014		Ref. / CCI. 1.5	
Revisó: M.M.S.C Fecha: 24/10/2014							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa				COMPONENTE: SEGUIMIENTO			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Se analizan periódicamente los registros de inventarios u otros datos para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas?	X		4	4	Este procedimiento en cuanto a la obsolescencia u exceso de inventario se la hace cuando la situación así lo amerite	Ω
2	¿Se verifica la entrada de existencia previamente a la autorización de una devolución?	X		4	4	Todo inventario que ingresa al universidad es revisado	Ω
3	¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?	X		4	4	La universidad cuenta con un departamento contable que se encarga de realizar dicho registro	Ω
4	¿Se realiza pruebas documentales de la efectividad de los controles establecidos?	X		4	4	Esto lo realiza auditoría interna	Ω
5	¿Se utiliza técnicas de supervisión, las cuales evalúen la parte cuantitativa y cualitativa de cada proceso de la organización?	X		4	4	Este procedimiento y dichas pruebas la realiza el auditor de la entidad	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 10/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 1.5</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>		
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 1.5</p>			
<p>Responsabilidad: Vicerrectora Administrativa</p>		<p align="center">COMPONENTE: SEGUIMIENTO</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ $NC = 100,00 \%$ $RC = 100 \% - 100,00 \%$ $RC = 0,00 \%$			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: SEGUIMIENTO, se obtuvo un 100,00 % de Nivel de Confianza correspondiente a Alto y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que representa a Bajo. Los controles en cuanto a la supervisión del exceso de mercadería son supervisados constantemente.</p>			

		<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center">Quevedo – Ecuador</p>				<p align="center">Pág. /</p> <p align="center">1/10</p>	
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>		<p>Realizó: J.N.C.A</p> <p>Fecha: 06/10/2014</p>		<p align="center">Ref. / CCI. 2.1</p>			
		<p>Revisó: M.M.S.C</p> <p>Fecha: 24/10/2014</p>					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Jefe Financiero				COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registro los inventarios permanentes o perpetuos?	X		4	4	Los registros están actualizados en el área de contabilidad	Ω
2	¿Existe una adecuada segregación de funciones en las áreas relacionadas con las existencias y los costos?	X		4	4	Todas las funciones establece el estatuto orgánico de la institución	Ω
3	¿Está usted consiente del monto invertido en inventario en todo momento, de manera que no se mantenga dinero inmovilizado por periodos de tiempo excesivos?	X		4	4	Se considera la asignación presupuestaria para fijar la inversión en la empresa	Ω
4	¿Se trata de minimizar situaciones de falta de existencia de inventario?	X		4	4	La institución solicita el inventario en función del consumo	Ω
5	¿Provee la institución una capacitación continua a los empleados en el área de inventarios?		X	3	4	Si se provee capacitación para el área de inventario, pero existe la necesidad de concretar otras adicionales.	H
Subtotal				19	20		
<p>Ω Verificación Testimonial H Hallazgo</p>							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 2/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 2.1</p>
	<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>	
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 2.1</p>			
<p>Responsabilidad: Jefe Financiero</p>		<p>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{19}{20} * 100$ <p align="center">NC = 95,00 %</p> <p align="center">RC = 100 % – 95,00 %</p> <p align="center">RC = 05,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario para el componente de Control Interno: AMBIENTE DE CONTROL, se tiene un Nivel de Confianza de 95,00 % equivalente a Alto y un Nivel de Riesgo de 5,00 % que significa Bajo. Esto se debe a que si existen capacitaciones para el área de inventario, pero existe la necesidad de concretar otras adicionales.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente			Pág. / 3/10		
		<i>Quevedo – Ecuador</i>					
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 2.2		
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Jefe Financiero			COMPONENTE: EVALUACIÓN AL RIESGO				
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Las adquisiciones se registran oportunamente en el control de existencia después de su entrada a la institución?	X		4	4	Si se realiza un control de la existencia ya ingresada a la institución	Ω
2	¿Son las existencias sometidas a recuentos periódicos, para verificar la veracidad de las mismas?	X		4	4	El área de inventarios constantemente realiza arqueos de las existencias	Ω
3	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?	X		4	4	Si preparan instrucciones como guía para que los empleados realizan un trabajo con excelencia	Ω
4	¿Las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o alteren ninguna en las planillas finales del inventario?	X		4	4	Si son revisadas y controladas al final de cada trabajo culminado.	Ω
5	¿Se investigan las diferencias entre los registros permanentes y los conteos físicos?	X		4	4	Se considera hacer la investigación para poder tener conocimientos al momento de realizarlos	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 4/10
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014
	Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014	
RIESGO DE CONTROL. 2.2			
Responsabilidad: Jefe Financiero		COMPONENTE: EVALUACIÓN AL RIESGO	
FÓRMULA $NC = \frac{20}{20} * 100$ $NC = 100,00 \%$ $RC = 100 \% - 100,00 \%$ $RC = 0,00 \%$			
COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	5 % - 40%	Alto	Bajo
AMARILLO	41% - 60% 61% - 85%	(+) Moderado (-) Moderado	(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno
VERDE	86% - 100%	Bajo	Alto
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: EVALUACIÓN AL RIESGO, se obtuvo un 100,00 % de Nivel de Confianza equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que representa a Bajo. Al aplicar el cuestionario se determinó que existe control en la existencia de los activos.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 5/10	
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:		J.N.C.A 06/10/2014	
		Revisó: Fecha:		M.M.S.C 24/10/2014			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Jefe Financiero				COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Los ajustes a los registros permanentes provenientes de inventarios físicos son aprobados por escrito?	X		4	4	Si se hace por escrito para poder tener un respaldo del trabajo realizado	Ω
2	¿Se controla mediante un sistema determinado el inventario de la entidad?	X		4	4	Si se realiza mediante un control de sistema los inventarios q se realizan dentro entidad	Ω
3	¿Considera usted que los controles internos de inventarios son los adecuados?	X		4	4	Si son los adecuados ya q al aplicarlos los resultados son óptimos	Ω
4	¿Se sigue un sistema de inventario para las existencias de la institución?	X		4	4	Si se realiza un mayor control de inventarios en las existencia hay en la institución	Ω
5	¿Cree usted que se está utilizando la tecnología adecuada para el manejo de los inventarios?	X		4	4	El área de inventarios actualiza constantemente su tecnología en el manejo de las existencia	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 6/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 2.3</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>		
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 2.3</p>			
<p>Responsabilidad: Jefe Financiero</p>		<p>COMPONENTE:</p>	<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ $NC = 100,00 \%$ $RC = 100 \% - 100,00 \%$ $RC = 0,00 \%$			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: ACTIVIDADES DE CONTROL, se tiene un Nivel de Confianza de 100,00 % equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que significa Bajo. La evaluación del control determina que existen actualizaciones en cuanto a existencias en el campo tecnológico.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 7/10	
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 2.4
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Jefe Financiero				COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Se cuenta con políticas establecidas para el manejo de inventarios?	X		4	4	Si existen políticas para realizar los manejos de inventarios	Ω
2	¿Está claramente fijada la responsabilidad de cada uno de los encargados de bodega para la custodia de las existencias?	X		4	4	Si está bien definida cada una de las ocupación es de los encargados de las bodegas de existencia	Ω
3	¿Se aclaran y se concilian correctamente las diferencias de inventario?	X		4	4	Si se lo realizo con mucha responsabilidad para hacer un trabajo con excelencia	Ω
4	¿Se realiza un inventario físico para contrastar las cifras invertidas?	X		4	4	Si se lo realiza para así verificar si hay variaciones o no	Ω
5	¿Se emiten informes periódicos para conocer el movimiento del inventario de la universidad?	X		4	4	si se emiten informes constantemente para saber q tanto de movimientos de inventarios existe en la Universidad	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 8/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 2.4</p>
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 2.4</p>			
<p>Responsabilidad: Jefe Financiero</p>		<p>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ $NC = 100,00 \%$ $RC = 100 \% - 100,00 \%$ $RC = 0,00 \%$			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, se tiene un Nivel de Confianza de 100,00 % equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que significa Bajo. Esto está acorde con las políticas que existen para el manejo de inventarios, lo que determina un riesgo menor al momento de revisar las existencias.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>			Pág. / 9/10		
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 2.5		
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Jefe Financiero			COMPONENTE: SEGUIMIENTO			Marca	
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Se analizan periódicamente los registros de inventarios u otros datos para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas?	X		4	4	Si hay un registro constante de los inventarios para verificar si no hay un excesivo movimiento de inventarios	Ω
2	¿Se verifica la entrada de existencia previamente a la autorización de una devolución?	X		4	4	Si hay una verificación de existencia anticipadamente ante una devolución	Ω
3	¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?	X		4	4	Si lo realiza una persona diferente la cual es designada por la área de inventarios	Ω
4	¿Se realiza pruebas documentales de la efectividad de los controles establecidos?	X		4	4	Si se lo realiza constantemente para verificar el cumplimiento de los controles establecidos	Ω
5	¿Se utiliza técnicas de supervisión, las cuales evalúen la parte cuantitativa y cualitativa de cada proceso de la organización?	X		4	4	Las técnicas de supervisión de un resultado óptimo al momento de ser evaluado el proceso de organización	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 10/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 2.5</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>		
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 2.5</p>			
<p>Responsabilidad: Jefe Financiero</p>		<p>COMPONENTE: SEGUIMIENTO</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ <p align="center">NC = 100,00 %</p> $RC = 100 \% - 100,00 \%$ <p align="center">RC = 00,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: SEGUIMIENTO, se obtuvo un 100,00 % de Nivel de Confianza correspondiente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que representa a Bajo. Los controles en cuanto a la supervisión del exceso de mercadería son supervisados constantemente.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>			Pág. / 1/10		
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 3.1		
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos				COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registro de inventarios permanentes o perpetuos?	X		4	4	Mantiene los dos registros de inventarios	Ω
2	¿Existe una adecuada segregación de funciones en las áreas relacionadas con las existencias y los costos?	X		4	4	Todas las funciones establece el estatuto orgánico de la institución	Ω
3	¿Está usted consiente del monto invertido en inventario en todo momento, de manera que no se mantenga dinero inmovilizado por períodos de tiempo excesivos?	X		4	4	Toda adquisición e informes se los hace conocer anterioridad.	Ω
4	¿Se trata de minimizar situaciones de la carencia de existencia de inventario?	X		4	4	Siempre se procura estar abastecido con el inventario	Ω
5	¿Provee la institución una capacitación continua a los empleados en el área de inventarios?	X		4	4	Si tienen capacitaciones.	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 2/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 3.1</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>		
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 3.1</p>			
<p>Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos</p>		<p align="center">COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ <p align="center">NC = 100,00 %</p> <p align="center">RC = 100 % – 100,00 %</p> <p align="center">RC = 0,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Baja</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderada Regular (-) Moderada Buena</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alta</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p> <p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: AMBIENTE DE CONTROL, se tiene un Nivel de Confianza de 90,00 % equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 10,00 % que significa Bajo. Al existir segregaciones de funciones permite el buen manejo de mercaderías.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>			Pág. / 3/10		
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 3.2
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos				COMPONENTE: EVALUACIÓN AL RIESGO			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Las adquisiciones se registran oportunamente en el control de existencia después de su entrada a la institución?	X		4	4	Si se hace por escrito para poder tener un respaldo del trabajo realizado	Ω
2	¿Son las existencias sometidas a recuentos periódicos, para verificar la veracidad de las mismas?	X		4	4	Si se realiza mediante un control de sistema los inventarios q se realizan dentro entidad	Ω
3	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?	X		4	4	Existen instrucciones como guía para los empleados	Ω
4	¿Las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o alteren ninguna en las planillas finales del inventario?	X		4	4	Si para poder tener un mayor control y orden de las existencias	Ω
5	¿Se investigan las diferencias entre los registros permanentes y los conteos físicos?	X		4	4	El área de inventarios actualiza constantemente su tecnología en el manejo de las existencia	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	Coello & Asociados Auditora Independiente		Pág. / 4/10
	<i>Quevedo – Ecuador</i>		
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014	Ref. / RC. 3.2
	Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014	

RIESGO DE CONTROL. 3.2

Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos

COMPONENTE: EVALUACIÓN AL RIESGO

FÓRMULA

$$NC = \frac{20}{20} * 100$$

$$NC = 100,00 \%$$

$$RC = 100 \% - 100,00 \%$$

$$RC = 0,00 \%$$

COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	5 % - 40%	Alto	Baja
AMARILLO	41% - 60% 61% - 85%	(+) Moderado (-) Moderado	(+) Moderada Regular (-) Moderada Buena
VERDE	86% - 100%	Bajo	Alta

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: **EVALUACIÓN AL RIESGO**, se obtuvo un 100,00 % de Nivel de Confianza equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que representa a Bajo. Este porcentaje resulta de la revisión constante que se realiza a la mercadería existente.

		Coello & Asociados Auditora Independiente				Pág. / 5/10	
		<i>Quevedo – Ecuador</i>					
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:		J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 3.3	
		Revisó: Fecha:		M.M.S.C 24/10/2014			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos				COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Los ajustes a los registros permanentes provenientes de inventarios físicos son aprobados por escrito?	X		4	4	Si se hace por escrito para poder tener un respaldo del trabajo realizado	Ω
2	¿Se controla mediante un sistema determinado el inventario de la entidad?	X		4	4	Si se realiza mediante un control de sistema los inventarios q se realizan dentro entidad	Ω
3	¿Considera usted que los controles internos de inventarios son los adecuados?	X		4	4	Si son los adecuados ya que al aplicarlos los resultados son óptimos	Ω
4	¿Se sigue un sistema de inventario para las existencias de la institución?	X		4	4	Si para poder tener un mayor control y orden de las existencias	Ω
5	¿Cree usted que se está utilizando la tecnología adecuada para el manejo de los inventarios?	X		4	4	El área de inventarios actualiza constantemente su tecnología en el manejo de las existencia	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 6/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 3.3</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>		
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 3.3</p>			
<p>Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos</p>		<p>COMPONENTE:</p>	<p>ACTIVIDADES DE</p>
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ <p align="center">NC = 100,00 %</p> $RC = 100 \% - 100,00 \%$ <p align="center">RC = 0,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: ACTIVIDADES DE CONTROL, se tiene un Nivel de Confianza de 100,00 % equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que significa Bajo. Al existir controles en la mercadería el nivel óptimo del mismo es el adecuado.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente				Pág. / 7/10	
		<i>Quevedo – Ecuador</i>					
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:		J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 3.4	
		Revisó: Fecha:		M.M.S.C 24/10/2014			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos				COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Se cuenta con políticas establecidas para el manejo de inventarios?	X		4	4	Si cuenta la entidad con políticas para realizar el manejo de existencia	Ω
2	¿Está claramente fijada la responsabilidad de cada uno de los encargados de bodega para la custodia de las existencias?	X		4	4	Si está bien definida cada una de las ocupación es de los encargados de las bodegas de existencia	Ω
3	¿Se aclaran y se concilian correctamente las diferencias de inventario?	X		4	4	Si se lo realizo con mucha responsabilidad para hacer un trabajo con excelencia	Ω
4	¿Se realiza un inventario físico para contrastar las cifras invertidas?	X		4	4	Si se lo realiza para así verificar si hay variaciones o no	Ω
5	¿Se emiten informes periódicos para conocer el movimiento del inventario de la universidad?	X		4	4	Si se emiten informes constantemente para saber q tanto de movimientos de inventarios existe en la Universidad	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	Coello & Asociados Auditora Independiente		Pág. / 8/10
	<i>Quevedo – Ecuador</i>		
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014	Ref. / RC. 2.4
	Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014	
RIESGO DE CONTROL. 2.4			
Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos		COMPONENTE:	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
FÓRMULA			
$NC = \frac{20}{20} * 100$			
$NC = 100,00 \%$			
$RC = 100 \% - 100,00 \%$			
$RC = 0,00 \%$			
COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	5 % - 40%	Alto	Bajo
AMARILLO	41% - 60%	(+) Moderado	(+) Moderado Regular
	61% - 85%	(-) Moderado	(-) Moderado Bueno
VERDE	86% - 100%	Bajo	Alto
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, se tiene un Nivel de Confianza de 100,00 % equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que significa Bajo. La Unidad de controles de Activos permite verificar la existencia física con los documentos.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 9/10	
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:		J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 3.5	
		Revisó: Fecha:		M.M.S.C 24/10/2014			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos				COMPONENTE: SEGUIMIENTO			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Se analizan periódicamente los registros de inventarios u otros datos para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas?		X	1	4	Este procedimiento se lo hace de manera esporádica, considerándose como una debilidad	H
2	¿Se verifica la entrada de existencia previamente a la autorización de una devolución?	X		4	4	Si hay una verificación de existencia anticipadamente ante una devolución	Ω
3	¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?	X		4	4	Si lo realiza una persona diferente la cual es designada por la área de inventarios	Ω
4	¿Se realiza pruebas documentales de la efectividad de los controles establecidos?	X		4	4	Si se lo realiza constantemente para verificar el cumplimiento de los controles establecidos	Ω
5	¿Se utiliza técnicas de supervisión, las cuales evalúen la parte cuantitativa y cualitativa de cada proceso de la organización?	X		4	4	Las técnicas de supervisión de un resultado óptimo al momento de ser evaluado el proceso de organización	Ω
Subtotal				17	20		
Ω Verificación Testimonial H Hallazgo							

	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 10/10																
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014	Ref. / RC. 3.5																
Revisó: Fecha:		M.M.S.C 24/10/2014																	
RIESGO DE CONTROL. 3.5																			
Responsabilidad: Directora de la Unidad de Control de Activos		COMPONENTE: SEGUIMIENTO																	
<p>FÓRMULA</p> $NC = \frac{17}{20} * 100$ $NC = 85,00 \%$ $RC = 100 \% - 85,00 \%$ $RC = 15,00 \%$ <table border="1" data-bbox="316 1193 1426 1473" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>COLOR</th> <th>RANGO</th> <th>NIVEL DE RIESGO</th> <th>NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">ROJO</td> <td>5 % - 40%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">AMARILLO</td> <td>41% - 60% 61% - 85%</td> <td>(+) Moderado (-) Moderado</td> <td>(+) Moderada Regular (-) Moderada Buena</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">VERDE</td> <td>86% - 100%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>				COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	ROJO	5 % - 40%	Alto	Baja	AMARILLO	41% - 60% 61% - 85%	(+) Moderado (-) Moderado	(+) Moderada Regular (-) Moderada Buena	VERDE	86% - 100%	Bajo	Alta
COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA																
ROJO	5 % - 40%	Alto	Baja																
AMARILLO	41% - 60% 61% - 85%	(+) Moderado (-) Moderado	(+) Moderada Regular (-) Moderada Buena																
VERDE	86% - 100%	Bajo	Alta																
<p>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p> <p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: SEGUIMIENTO, se obtuvo un 85,00 % de Nivel de Confianza correspondiente a Moderada buena y un Nivel de Riesgo de 15,00 % que representa a Moderado. Este porcentaje se da debido que no se analizan periódicamente los registros de inventarios u otros datos para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas. Este procedimiento se lo hace de manera esporádica, considerándose como una debilidad.</p>																			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 1/10	
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 4.1
Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas				COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registro de inventarios permanentes o perpetuos?	X		4	4	Mantiene los dos registros de inventarios	Ω
2	¿Existe una adecuada segregación de funciones en las áreas relacionadas con las existencias y los costos?	X		4	4	Todas las funciones establece el estatuto orgánico de la institución	Ω
3	¿Está usted consiente del monto invertido en inventario en todo momento, de manera que no se mantenga dinero inmovilizado por periodos de tiempo excesivos?	X		4	4	Toda adquisición e informes se me los hace conocer	Ω
4	¿Se trata de minimizar situaciones de falta de existencia de inventario?	X		4	4	Siempre se procura estar abastecido con el inventario	Ω
5	¿Provee la institución una capacitación continua a los empleados en el área de inventarios?	X		4	4	Si tiene una capacitación constante sobre los inventarios	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial H Hallazgo							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center">Quevedo – Ecuador</p>		<p align="center">Pág. / 2/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 4.1</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>		
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 4.1</p>			
<p>Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas</p>		<p>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ <p align="center">NC = 100,00 %</p> $RC = 100 \% - 100,00 \%$ <p align="center">RC = 0,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: AMBIENTE DE CONTROL, se tiene un Nivel de Confianza de 100,00 % equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que significa Bajo. La entidad capacita al personal de esta área lo que permite la optimización de los recursos.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 3/10	
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:		J.N.C.A 06/10/2014	
		Revisó: Fecha:		M.M.S.C 24/10/2014			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas				COMPONENTE: EVALUACIÓN AL RIESGO			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Las adquisiciones se registran oportunamente en el control de existencia después de su entrada a la institución?	X		4	4	Este control esta implementado de conformidad a la normas 404	Ω
2	¿Son las existencias sometidas a recuentos periódicos, para verificar la veracidad de las mismas?	X		4	4	Existe una disposición de realizar recuentos de manera periódica	Ω
3	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?	X		4	4	Si se preparan instrucciones como guía para los empleados.	Ω
4	¿Las planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o alteren ninguna en las planillas finales del inventario?	X		4	4	Toda información es confrontada de manera mensual	Ω
5	¿Se investigan las diferencias entre los registros permanentes y los conteos físicos?	X		4	4	Cuando existen diferencia se investiga el porqué de los faltantes o sobrantes	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 4/10
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014
	Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014	
RIESGO DE CONTROL. 4.2			
Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas		COMPONENTE:	EVALUACIÓN AL RIESGO
FÓRMULA $NC = \frac{20}{20} * 100$ $NC = 100,00 \%$ $RC = 100 \% - 100,00 \%$ $RC = 0,00 \%$			
COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	5 % - 40%	Alto	Baja
AMARILLO	41% - 60% 61% - 85%	(+) Moderado (-) Moderado	(+) Moderada Regular (-) Moderada Buena
VERDE	86% - 100%	Bajo	Alta
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN			
De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: EVALUACIÓN AL RIESGO , se obtuvo un 100,00 % de Nivel de Confianza equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que representa a Bajo. Esto indica toda información es confrontada con los documentos de la mercadería (planillas).			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 5/10	
		U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:		J.N.C.A 06/10/2014	
Revisó: Fecha:				M.M.S.C 24/10/2014			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas				COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Los ajustes a los registros permanentes provenientes de inventarios físicos son aprobados por escrito?	X		4	4	Se realiza un escrito para poder tener respaldo del trabajo realizado	Ω
2	¿Se controla mediante un sistema determinado el inventario de la entidad?	X		4	4	Si se realiza mediante un control de sistema los inventarios q se realizan dentro entidad	Ω
3	¿Considera usted que los controles internos de inventarios son los adecuados?	X		4	4	Si son los adecuados ya q al aplicarlos los resultados son óptimos	Ω
4	¿Se sigue un sistema de inventario para las existencias de la institución?	X		4	4	Si para poder tener un mayor control y orden de las existencias	Ω
5	¿Cree usted que se está utilizando la tecnología adecuada para el manejo de los inventarios?		X	3	4	Se desea implementar un sistema de codificación y verificación a través de lectores de barras.	H
Subtotal				19	20		
Ω Verificación Testimonial H Hallazgo							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 6/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 4.3</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>		
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 4.3</p>			
<p>Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas</p>	<p>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</p>		
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{19}{20} * 100$ <p align="center">NC = 95,00 %</p> $RC = 100 \% - 95,00 \%$ <p align="center">RC = 05,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: ACTIVIDADES DE CONTROL, se tiene un Nivel de Confianza de 95,00 % equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 05,00 % que significa Bajo. Debido a que no se está utilizando la tecnología adecuada para el manejo de los inventarios.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 7/10	
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:		J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 4.4	
		Revisó: Fecha:		M.M.S.C 24/10/2014			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas				COMPONENTE:		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Se cuenta con políticas establecidas para el manejo de inventarios?	X		4	4	Si cuenta la entidad con políticas para realizar el manejo de existencia	Ω
2	¿Está claramente fijada la responsabilidad de cada uno de los encargados de bodega para la custodia de las existencias?	X		4	4	Si está bien definida cada una de las ocupación es de los encargados de las bodegas de existencia	Ω
3	¿Se aclaran y se concilian correctamente las diferencias de inventario?	X		4	4	Se lo realizo con mucha responsabilidad para hacer un trabajo con excelencia	Ω
4	¿Se realiza un inventario físico para contrastar las cifras del inventario?	X		4	4	Si se lo realiza para así verificar si existe una variación o no	Ω
5	¿Se emiten informes periódicos para conocer el movimiento del inventario de la universidad?	X		4	4	Se lo realizan los informes constantemente para saber la cantidad de movimientos de inventarios que existe en la Universidad	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

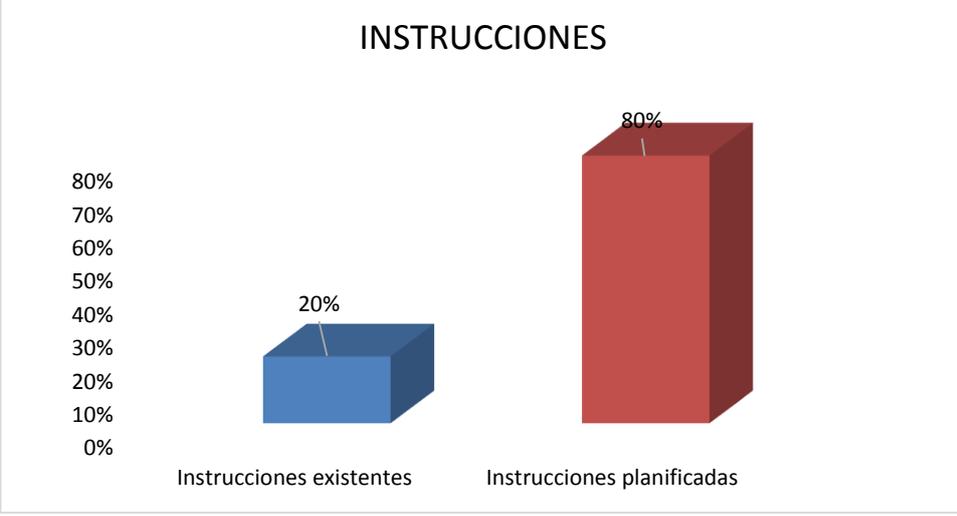
	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 8/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 4.4</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>		
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 4.4</p>			
<p>Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas</p>	<p>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>		
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ <p align="center">NC = 100,00 %</p> <p align="center">RC = 100 % – 100,00 %</p> <p align="center">RC = 0,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Bajo</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alto</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, se tiene un Nivel de Confianza de 100,00 % equivalente a Alta y un Nivel de Riesgo de 0,00 % que significa Bajo, porque de acuerdo al criterio de la responsable de compras públicas todos estos aspectos son correctos.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>			Pág. / 9/10		
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / CCI. 4.5		
		Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas			COMPONENTE: SEGUIMIENTO				
N°	Pregunta	Respuesta		Puntaje		Observación	Marca
		Si	No	Calf. Obt.	Ptje. Máx.		
1	¿Se analizan periódicamente los registros de inventarios u otros datos para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas?	X		4	4	Si hay un registro constante de los inventarios para verificar si no hay un excesivo movimiento de inventarios	Ω
2	¿Se verifica la entrada de existencia previamente a la autorización de una devolución?	X		4	4	Si hay una verificación de existencia anticipadamente ante una devolución	Ω
3	¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?	X		4	4	Si lo realiza una persona diferente la cual es designada por la área de inventarios	Ω
4	¿Se realiza pruebas documentales de la efectividad de los controles establecidos?	X		4	4	Se lo realiza constantemente para verificar el cumplimiento de los controles establecidos	Ω
5	¿Se utiliza técnicas de supervisión, las cuales evalúen la parte cuantitativa y cualitativa de cada proceso de la organización?	X		4	4	Las técnicas de supervisión de un resultado óptimo al momento de ser evaluado el proceso de organización	Ω
Subtotal				20	20		
Ω Verificación Testimonial							

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 10/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / RC. 4.5</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>		
<p align="center">RIESGO DE CONTROL. 4.5</p>			
<p>Responsabilidad: Responsable de Compras Públicas</p>		<p align="center">COMPONENTE: SEGUIMIENTO</p>	
<p align="center">FÓRMULA</p> $NC = \frac{20}{20} * 100$ <p align="center">NC = 100,00 %</p> $RC = 100 \% - 100,00 \%$ <p align="center">RC = 0,00 %</p>			
<p align="center">COLOR</p>	<p align="center">RANGO</p>	<p align="center">NIVEL DE RIESGO</p>	<p align="center">NIVEL DE CONFIANZA</p>
<p align="center">ROJO</p>	<p align="center">5 % - 40%</p>	<p align="center">Alto</p>	<p align="center">Baja</p>
<p align="center">AMARILLO</p>	<p align="center">41% - 60% 61% - 85%</p>	<p align="center">(+) Moderado (-) Moderado</p>	<p align="center">(+) Moderada Regular (-) Moderada Buena</p>
<p align="center">VERDE</p>	<p align="center">86% - 100%</p>	<p align="center">Bajo</p>	<p align="center">Alta</p>
<p align="center">ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN</p>			
<p>De conformidad al cuestionario aplicado para el componente de Control Interno: SEGUIMIENTO, se obtuvo un 100,00 % de Nivel de Confianza correspondiente a Alta un Nivel de Riesgo de 0,00 % que representa a Bajo, Los controles en cuanto a la supervisión del exceso de mercadería son supervisados constantemente.</p>			

		Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>				Pág. / 1/1	
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos		Realizó: Fecha:		J.N.C.A 06/10/2014		Ref. / RC. 4.5	
		Revisó: Fecha:		M.M.S.C 24/10/2014			
RIESGO DE CONTROL CONSOLIDADO							
Cuestionario de control interno	AC	ER	AC	CI	SM	Ptje. Obt.	Ptje. Óptimo
Vicerrectora Administrativa	20	17	20	18	20	95	100
Jefe Financiero	19	20	20	20	20	99	100
Directora de la Unidad de Control de Activos	20	20	20	20	17	97	100
Responsable de las Compras Públicas	20	20	19	20	20	99	100
TOTAL						390	400
FÓRMULA $NC = \frac{390}{400} * 100 = 97,50\%$ $RC = 100 \% - 97,50 \% = 2,50\%$							
COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO		NIVEL DE CONFIANZA			
ROJO	5 % - 40%	Alto		Bajo			
AMARILLO	41% - 60% 61% - 85%	(+) Moderado (-) Moderado		(+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno			
VERDE	86% - 100%	Bajo		Alto			
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN De conformidad a los cuestionarios aplicados para evaluar el Control Interno utilizado para el manejo de inventario en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, se obtuvo un 97,50 % de Nivel de Confianza correspondiente a Alto y un Nivel de Riesgo de 2,50 % que representa a Bajo; estos porcentajes corresponden a los 5 hallazgos detectados durante la evaluación realizada.							

	<p style="text-align: center;">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Quevedo – Ecuador</p>		<p style="text-align: right;">Pág. /</p> <p style="text-align: right;">1/10</p>
<p style="text-align: center;">U.T.E.Q</p> <p style="text-align: center;">Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p style="text-align: center;">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p style="text-align: right;">Ref. /</p> <p style="text-align: right;">HCI. 1</p>
	<p>Revisó: Fecha:</p>	<p style="text-align: center;">M.M.S.C 24/10/2014</p>	
HALLAZGO N° 1			
TEMA: No se preparan instrucciones escritas como guía para los empleados			
<p>Condición: En la institución no se han preparado las instrucciones específicas por escrito que sirvan como guía para aquellas personas que realizan la constatación física de inventario.</p>			
<p>Criterio: De conformidad al Capítulo I DEL ÁMBITO DE APLICACIÓN Y DE LOS SUJETOS artículo 3 del Reglamento General de los Bienes del Sector Público en el que se establece que <i>“Es obligación de la máxima autoridad de cada entidad u organismo, el orientar y dirigir la correcta conservación y cuidado de los bienes públicos que han sido adquiridos o asignados para uso y que se hallen en poder de la entidad a cualquier título”</i>, para ello se debe establecer de manera clara aquellas instrucciones que regulen las actividades de constatación física de los bienes de la UTEQ.</p>			
<p>Causa: No se ha analizado la posibilidad de preparar las instrucciones específicas y adecuadas para el levantamiento físico de inventario por parte de las autoridades de la entidad evaluada.</p>			
<p>Efecto: La ausencia de las instrucciones mencionadas puede alterar el proceso de verificación de todos los bienes que posee la entidad para el normal funcionamiento.</p>			
<p>Conclusión: La institución debe contar con un manual que contemple todas aquellas instrucciones dirigidas para el personal que realiza la constatación física de inventario de manera permanente dentro de la institución.</p>			
<p>Recomendación: La institución emitirá las disposiciones administrativas internas correspondientes para:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Mantener registros y documentos en que conste la historia de cada bien, y su destinación y uso; b) Entregar los bienes por parte del Custodio c) Identificar y designar al servidor que recibe el bien para el desempeño de sus funciones, mediante la suscripción de la recepción a través del formulario diseñado para el efecto. 			

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 2/10</p>						
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / HCI. 1</p>						
	<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>							
<p align="center">INDICADORES DE HALLAZGO 1</p>									
<p>Instrucciones escritas en la unidad= $\frac{\text{Guías escritas existentes}}{\text{Guías escritas planificadas}} \times 100$</p>									
<p>Instrucciones escritas en la unidad= $\frac{1}{5} \times 100$</p>									
<p>Instrucciones escritas en la unidad= 0.2 x 100</p>									
<p>Instrucciones escritas en la unidad= 20% (Eficacia)</p>									
<div style="text-align: center;"> <p>INSTRUCCIONES</p>  <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Instrucciones existentes</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Instrucciones planificadas</td> <td>80%</td> </tr> </tbody> </table> </div>				Categoría	Porcentaje	Instrucciones existentes	20%	Instrucciones planificadas	80%
Categoría	Porcentaje								
Instrucciones existentes	20%								
Instrucciones planificadas	80%								
<p>Interpretación:</p> <p>Tal como se expresa en el presente gráfico, se cumple el 20% de eficacia según lo establecido con respecto a la emisión de instrucciones planificadas y el 80% se incumplen la existencia de instrucciones, considerado como coadyuvante del hallazgo presentado, afectando a la eficacia en la unidad</p>									

evaluada.			
	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> Quevedo – Ecuador		Pág. / 3/10
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: J.N.C.A Fecha: 06/10/2014 Revisó: M.M.S.C Fecha: 24/10/2014	Ref. / HCI. 2
HALLAZGO N° 2			
TEMA: No se analizan periódicamente los registros de inventarios para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas			
Condición: En la institución no se analizan de manera periódica los registros de inventarios para determinar el uso u obsolescencia de los bienes que se poseen.			
Criterio: La institución está incumpliendo el Capítulo IV DEL EGRESO DE BIENES, artículo 13 del Reglamento General de Bienes de Sector público en el que se establece que: <i>“El Guardalmacén de Bienes (...), informará por escrito a la máxima autoridad y al Jefe Financiero sobre los bienes que se hubieren vuelto inservibles, obsoletos o hubieren dejado de usarse.”</i>			
Causa: Los análisis referentes a los registros, rotación de existencias, si son excesivas u obsoletas se los realiza de manera trianual o cuando un encargado de un bien solicita que se dé de baja dicho artículo.			
Efecto: Al no contar con dicho análisis el inventario real de la entidad no puede ser valorado de manera adecuada en términos de gestión y económicos, puesto que no se sabría en realidad el valor que debe darse de baja en el sistema contable que tiene la institución.			
Conclusión: Se debe realizar un análisis permanente respecto a los registros de inventarios u otros datos para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas con el fin de obtener información confiable y veras del manejo de inventario de la institución.			

Recomendación: El Jefe Financiero designará a uno de los servidores de la institución que realice el control previo, distinto del encargado de la custodia o uso de los bienes, para que realice la inspección de los mismos.

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 4/10</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / HCI. 2</p>
	<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>	

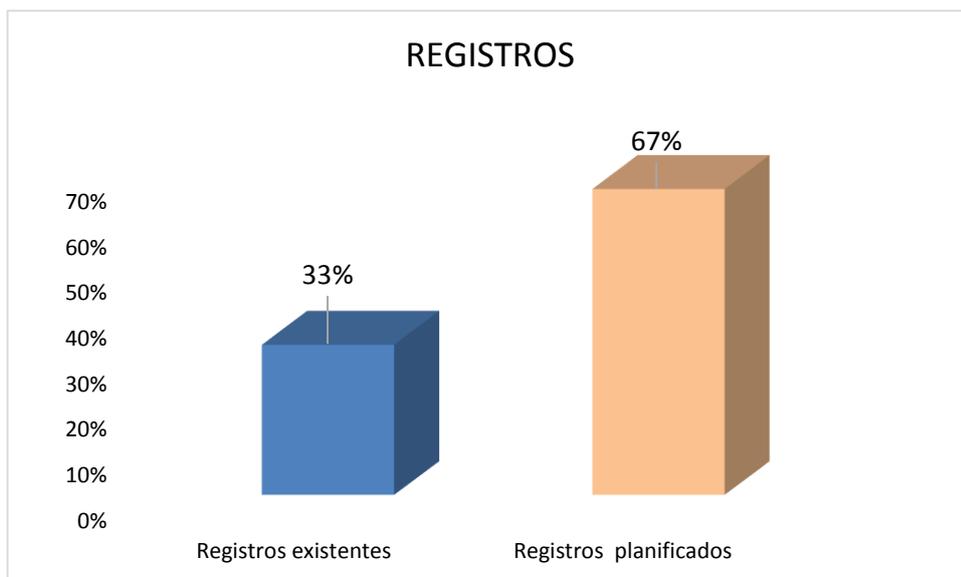
INDICADORES DE HALLAZGO 2

Registros de inventarios en la unidad= $\frac{\text{Registros de inventarios existentes}}{\text{Registros de inventarios planificadas}} \times 100$

Registros de inventarios en la unidad= $\frac{4}{12} \times 100$

Registros de inventarios en la unidad= 0.33 x 100

Registros de inventarios en la unidad= 33% (Eficiencia)



Interpretación:

En el gráfico que precede se destaca que se cumple apenas con el 33% de eficiencia con respecto a los registros planificados, mientras tanto se incumple con el 67% de dichos registros, considerado dentro de los parámetros de control interno como hallazgo.

	Coello & Asociados Auditora Independiente		Pág. / 5/10
	<i>Quevedo – Ecuador</i>		
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó:	J.N.C.A	Ref. / HCI. 3
	Fecha:	06/10/2014	
	Revisó:	M.M.S.C	
	Fecha:	24/10/2014	
HALLAZGO N° 3			
TEMA: Poca periodicidad de informes sobre la rotación de inventarios			
Condición: La autoridad administrativa no recibe informes sobre la rotación de inventario con frecuencia.			
Criterio: Mediante esta falencia se omite la norma 406-10 de las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.- Constatación física de existencias y bienes de larga duración en el que se expresa “Los procedimientos para la toma física de los bienes, se emitirán por escrito y serán formulados claramente de manera que puedan ser comprendidos fácilmente por el personal que participa en este proceso”.			
Causa: Esta omisión ocasiona desinformación al ente regular sobre las verdaderas existencias en inventario de la Unidad de Control de inventarios.			
Efecto: Al no existir informes sobre la rotación de activos, se desconoce los verdaderos montos establecidos en inventario			

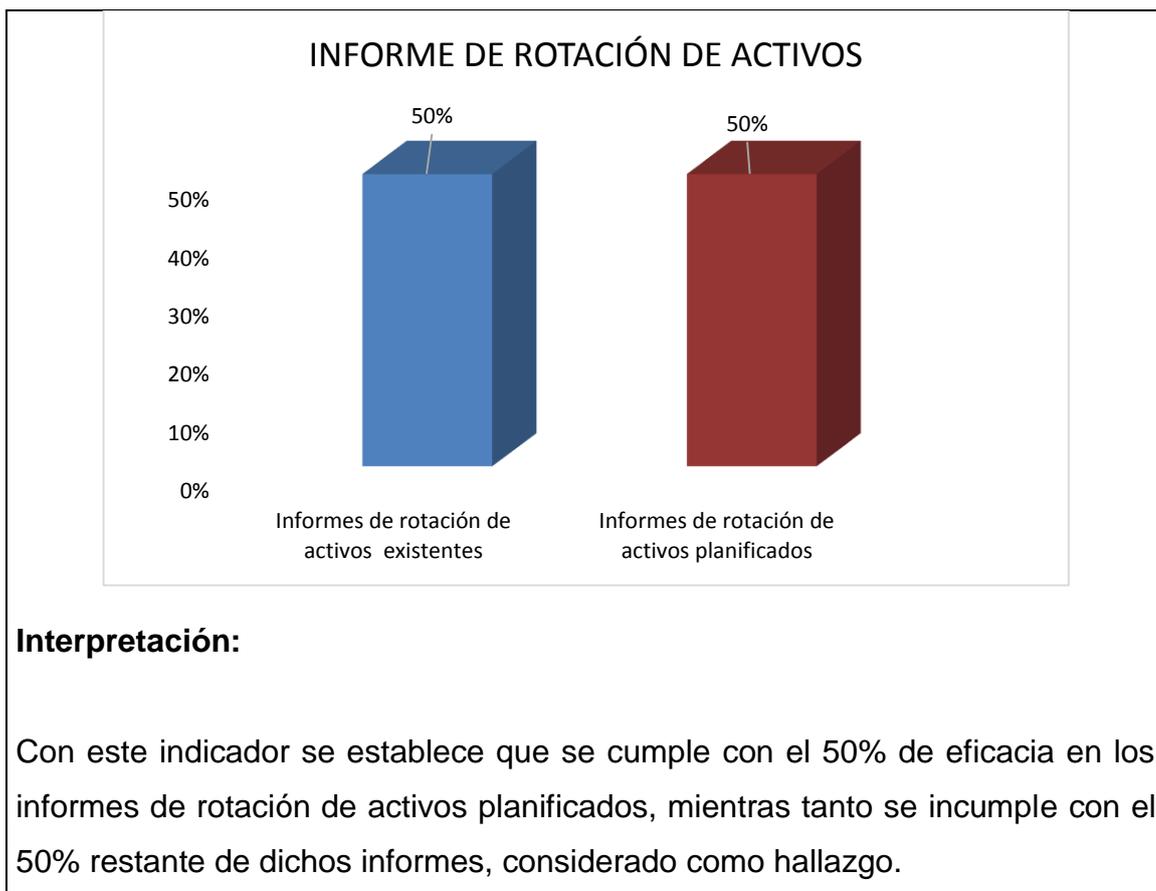
Conclusión:

Se concluye que la omisión de informes ocasiona inconformidad con el ente regulador.

Recomendación:

Al jefe de la unidad de Control de Activo establecer con mayor frecuencia los informes a la entidad regidora.

	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 6/10
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014
Revisó: Fecha:		M.M.S.C 24/10/2014	
INDICADORES DE HALLAZGO 3			
<p> Informes de rotación de activos = $\frac{\text{Informe de rotación de activos existentes}}{\text{Informe de rotación de activos planificadas}} \times 100$ </p> <p> Informes de rotación de activos = $\frac{6}{12} \times 100$ </p> <p> Informes de rotación de activos = 0.50 x 100 </p> <p> Informes de rotación de activos = 50% (Eficacia) </p>			



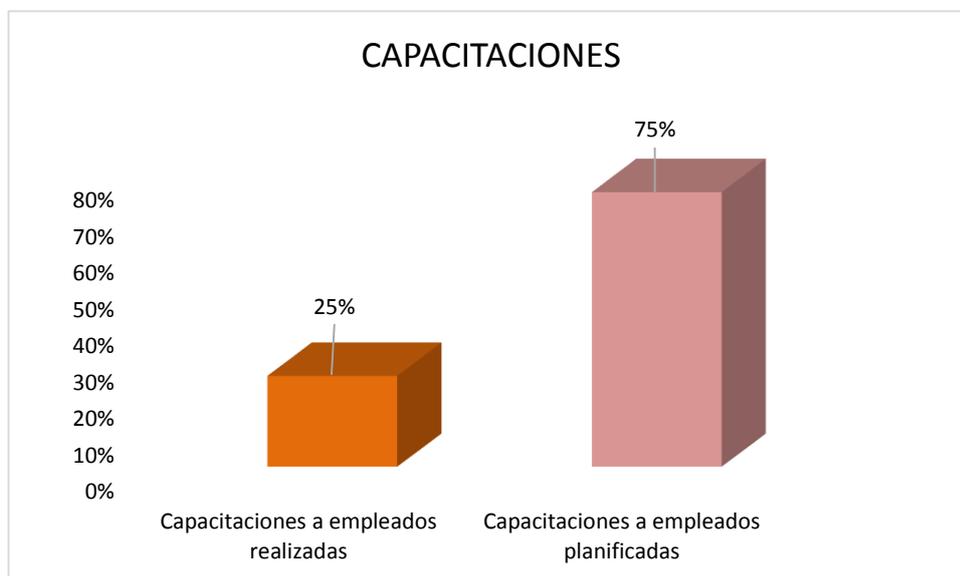
	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 7/10
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: J.N.C.A Fecha: 06/10/2014	Revisó: M.M.S.C Fecha: 24/10/2014
HALLAZGO N° 4			
TEMA: Baja frecuencia de capacitaciones a los empleados de la Unidad de Control de Activo.			
Condición: La escasa frecuencia de capacitaciones al personal de la Unidad de Control de Activo genera inconformidad en el área.			

Criterio:
Se incumple lo emitido en las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos en el apartado 4007-06 Capacitación y entrenamiento continuo.- se expresa “Los directivos de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano y el área encargada de la capacitación (en caso de existir éstas), determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal, las que estarán relacionadas directamente con el puesto, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad”.
Causa:
La escasa capacitación en la Unidad de Control de Activo pone de manifiesto el poco conocimiento sobre los inventarios en la entidad.
Efecto:
La capacitación continua responderá a las necesidades de las servidoras y servidores y estará directamente relacionada con el puesto que desempeñan.
Conclusión:
Los directivos de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano y el área encargada de la capacitación (en caso de existir éstas), determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal.
Recomendación:
Al Jefe de la Unidad de Control de Activos y los departamentos que estarán relacionadas directamente con el puesto, deben contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad.

	Coello & Asociados Auditora Independiente		Pág. / 8/10
	Quevedo – Ecuador		
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: Fecha:	J.N.C.A 06/10/2014	Ref. / HCI. 4
	Revisó: Fecha:	M.M.S.C 24/10/2014	
INDICADORES DE HALLAZGO 4			
Capacitaciones a empleados = $\frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Capacitaciones planificadas}} \times 100$			
Capacitaciones a empleados = $\frac{1}{4} \times 100$			

Capacitaciones a empleados = 0.25×100

Capacitaciones a empleados = 25% (Eficiencia)



Interpretación:

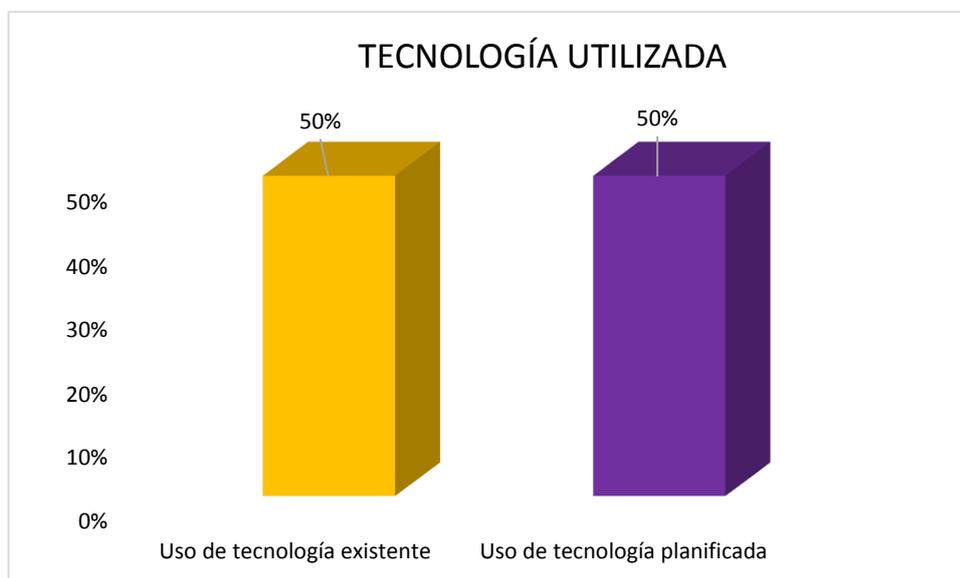
En la Unidad de Control de Activos se cumple con el 25% de eficiencia con respecto a las capacitaciones planificadas, mientras tanto se incumple con el 75% restante de las capacitaciones establecidas, considerado como hallazgo.

	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> Quevedo – Ecuador		Pág. / 9/10
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: J.N.C.A	Fecha: 06/10/2014
	Revisó: M.M.S.C	Fecha: 24/10/2014	
HALLAZGO N° 5			
TEMA: Escaso uso de tecnología adecuada para el manejo de los inventarios en la Unidad de Control de Activo.			
Condición: La poca tecnología utilizada para el control de inventarios genera inconformidad para manejar los inventarios.			

Criterio:			
En las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos en el apartado. Norma 410 Tecnología de la Información.- 410-01 Organización informática "Las entidades y organismos del sector público deben estar acopladas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección, por lo que las actividades y procesos de tecnología de información de la organización deben estar bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional".			
Causa:			
El escaso uso de la tecnología en el manejo de inventarios así como participar en la toma de decisiones de la organización y generar cambios de mejora tecnológica.			
Efecto:			
No permite garantizar su independencia respecto de las áreas usuarias y asegurar la cobertura de servicios a todas las unidades de la entidad u organismo			
Conclusión:			
El uso de tecnología debe ser continuo que permitan satisfacer los objetivos planteados y soporten los avances tecnológicos. Bajo este esquema se dispondrá como mínimo de áreas que cubran proyectos tecnológicos, infraestructura tecnológica y soporte interno y externo de ser el caso, considerando el tamaño de la entidad y de la unidad de tecnología.			
Recomendación:			
Al Jefe de la Unidad de Control de Activos contribuir en la utilización continua de un sistema informático eficiente y eficaz.			
	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> <i>Quevedo – Ecuador</i>		Pág. / 10/10
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: J.N.C.A Fecha: 06/10/2014 Revisó: M.M.S.C Fecha: 24/10/2014	Ref. / HCI. 5
INDICADORES DE HALLAZGO 5			
Uso de tecnología adecuada= $\frac{\text{Uso de tecnología realizadas}}{\text{Uso de tecnología planificada}} \times 100$			
Uso de tecnología adecuada = $\frac{1}{2} \times 100$			

Uso de tecnología adecuada = 0.5 x 100

Uso de tecnología adecuada = 50% (Eficiencia)



Interpretación:

En la Unidad de Control de Activos se cumple con el 50% de eficiencia según el uso de la tecnología planificada y se incumple con el 50% restante de dicho recurso tecnológico, por lo tanto es un hallazgo



INFORME DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS



UTEQ

AÑO 2012

Elaborado por: Jennifer Nataly Coello Albán	Fecha: 21/07/2014
Revisado por: C.P.A. Martha Sandoval Cuji. MSc.	Fecha: 31/07/2014

	Coello & Asociados Auditora Independiente		Pág. / 1/6
	<i>Quevedo – Ecuador</i>		
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó:	J.N.C.A	Ref. / ICI
	Fecha:	06/10/2014	
	Revisó:	M.M.S.C	
	Fecha:	24/10/2014	
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Quevedo, viernes 24 de octubre del 2014			
Señores			

Universidad Técnica Estatal De Quevedo

Presente.-

Saludos cordiales:

Se ha evaluado el Control Interno mantenido para la administración y tratamiento de inventario de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por el periodo comprendido en el año 2012, siguiendo las normas de Control Interno para las instituciones del sector público que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen con relación a sus procesos.

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades, y no ser detectados, esto es lo que se considera como una debilidad material que es una deficiencia importante o una combinación de deficiencias importantes que originan, con una probabilidad más que remota, que un evento indeseado no sea prevenido o detectado, oportunamente por los empleados en el cumplimiento de sus funciones.

	Coello & Asociados Auditora Independiente		Pág. /
	<i>Quevedo – Ecuador</i>		2/6
U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó:	J.N.C.A	Ref. /
	Fecha:	06/10/2014	
	Revisó:	M.M.S.C	
	Fecha:	24/10/2014	

Sin embargo, se han notado asuntos relacionados con el funcionamiento de dicho sistema, que por su importancia, considero deben ser incluidos en este informe. Los asuntos que llaman la atención, están relacionados con deficiencias en la operación del control interno, que podrían afectar negativamente en el desempeño operativo y administrativo de esta

organización. Con estas consideraciones, y haciendo énfasis en los aspectos encontrados y que involucran el sistema de Control Interno y sus operaciones, este informe resume los hallazgos de Control Interno que comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño u operación del sistema de Control Interno que puede afectar al logro de los objetivos, y que se describen a continuación:

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 1

No se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos

En la institución no se han preparado las instrucciones específicas por escrito que sirvan como guía para aquellas personas que realizan la constatación física de inventario De conformidad al Capítulo I DEL ÁMBITO DE APLICACIÓN Y DE LOS SUJETOS artículo 3 del Reglamento General de los Bienes del Sector Público en el que se establece que *“Es obligación de la máxima autoridad de cada entidad u organismo, el orientar y dirigir la correcta conservación y cuidado de los bienes públicos que han sido adquiridos o asignados para uso y que se hallen en poder de la entidad a cualquier título”*, para ello se debe establecer de manera clara aquellas instrucciones que regulen las actividades de constatación física de los bienes de la UTEQ..

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 3/6</p>
	<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>
<p>La institución debe contar con un manual que contemple todas aquellas instrucciones dirigidas para el personal que realiza la constatación física de inventario de manera permanente dentro de la institución.</p>			

Se recomienda a la institución que emita las disposiciones administrativas internas correspondientes para:

- a) Mantener registros y documentos en que conste la historia de cada bien, y su destinación y uso;
- b) Entregar los bienes por parte del Custodio
- c) Identificar y designar al servidor que recibe el bien para el desempeño de sus funciones, mediante la suscripción de la recepción a través del formulario diseñado para el efecto. No se cumple el 20% de lo establecido con respecto a la emisión de instrucciones planificadas.

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 2

No se analizan periódicamente los registros de inventarios u otros datos para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas

La institución está incumpliendo el Capítulo IV DEL EGRESO DE BIENES, artículo 13 del Reglamento General de Bienes de Sector público en el que se establece que: *“El Guardalmacén de Bienes (...), informará por escrito a la máxima autoridad y al Jefe Financiero sobre los bienes que se hubieren vuelto inservibles, obsoletos o hubieren dejado de usarse.”*

	Coello & Asociados Auditora Independiente <hr/> Quevedo – Ecuador		Pág. / 4/6
	U.T.E.Q Unidad de Control de Activos	Realizó: J.N.C.A Fecha: 06/10/2014	Revisó: M.M.S.C Fecha: 24/10/2014

Se debe realizar un análisis permanente respecto a los registros de inventarios u otros datos para determinar la rotación de existencia, si son excesivas u obsoletas con el fin de obtener información confiable y veras del manejo de inventario de la institución.

Se le recomienda al Jefe Financiero designar a uno de los servidores de la institución que realice el control previo, distinto del encargado de la custodia o uso de los bienes, para que realice la inspección de los mismos. Se destaca que se cumple apenas con el 33% de los registros planificados.

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 3

Poca periodicidad de informes para conocimiento de rotación de inventario en la Unidad de Control de Activo.

Mediante esta falencia se omite la norma 406-10 de las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.- Constatación física de existencias y bienes de larga duración en el que se expresa "Los procedimientos para la toma física de los bienes, se emitirán por escrito y serán formulados claramente de manera que puedan ser comprendidos fácilmente por el personal que participa en este proceso".

Se concluye que la omisión de informes ocasiona inconformidad con el ente regulador.

Se recomienda al jefe de la unidad de Control de Activo establecer con mayor frecuencia los informes a la entidad regidora. Se está cumpliendo con el 50% de los informes de rotación de activos planificados.

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 5/6</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / ICI</p>
<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>	<p align="center">HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 4</p> <p>Baja frecuencia de capacitaciones a los empleados de la Unidad de Control de Activo.</p> <p>Se incumple lo emitido en las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos en el apartado 4007-06 Capacitación y entrenamiento continuo.- se expresa “Los directivos de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano y el área encargada de la capacitación (en caso de existir éstas), determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal, las que estarán relacionadas directamente con el puesto, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad”.</p> <p>Los directivos de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano y el área encargada de la capacitación (en caso de existir éstas), determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal.</p> <p>Se recomienda al Jefe de la Unidad de Control de Activos y los departamentos que estarán relacionadas directamente con el puesto, deben contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad. Solo se cumple con el 25% de las capacitaciones planificadas.</p> <p>HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 5</p> <p>Escaso uso de tecnología adecuada para el manejo de los inventarios en la Unidad de Control de Activo.</p>	

	<p align="center">Coello & Asociados Auditora Independiente</p> <hr/> <p align="center"><i>Quevedo – Ecuador</i></p>		<p align="center">Pág. / 6/6</p>
<p align="center">U.T.E.Q Unidad de Control de Activos</p>	<p>Realizó: Fecha:</p>	<p align="center">J.N.C.A 06/10/2014</p>	<p align="center">Ref. / ICI</p>
	<p>Revisó: Fecha:</p>	<p align="center">M.M.S.C 24/10/2014</p>	
<p>En las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos en el apartado. Norma 410 Tecnología de la Información.- 410-01 Organización informática “Las entidades y organismos del sector público deben estar acopladas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección, por lo que las actividades y procesos de tecnología de información de la organización deben estar bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional”.</p> <p>El uso de tecnología debe ser continuo que permitan satisfacer los objetivos planteados y soporten los avances tecnológicos. Bajo este esquema se dispondrá como mínimo de áreas que cubran proyectos tecnológicos, infraestructura tecnológica y soporte interno y externo de ser el caso, considerando el tamaño de la entidad y de la unidad de tecnología.</p> <p>Se recomienda al Jefe de la Unidad de Control de Activos contribuir en la utilización continua de un sistema informático eficiente y eficaz. Se incumple con el 50% en uso de la tecnología planificada.</p> <p>Todas estas recomendaciones son emitidas, como parte de la evaluación al Control Interno utilizado para el manejo y tratamiento de inventario en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por lo que se sugiere la implementación inmediata de las mismas. Es todo cuanto puedo comentar.</p> <p>Atentamente</p> <p>Jennifer Coello</p>			

4.2. Discusión

Durante la ejecución de esta investigación, se realiza las hipótesis de acuerdo con los resultados obtenidos.

- Para los componentes de Control Interno se verifica la cada uno de los activos y estos son determinados por la normativa de la empresa.
- El funcionamiento de cada nivel del Control Interno es para la verificación de los resultados sobre la empresa.

De acuerdo a los componentes de Control Interno que emite la **(CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009)**, están sujetas a la normativa de la ejecución y supervisión de las actividades que realizan las diferentes actividades, y para la mejor adecuación necesaria se sigue los siguientes procesos como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación e información y supervisión; este criterio concuerda con los investigadores que toman como referencia el modelo de Control Interno COSO I, así lo demuestra el criterio de: **(Taco, 2012)**, la misma que en sus investigación titulada: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA FARMACÉUTICA DIAGNOFARM S.A.”**, la misma que expone lo siguiente al respecto:

“El Control Interno es una necesidad administrativa de todo ente económico, empezando por nosotros mismos, los seres humanos; pues es el mayor drama humano, sin solución en sistema económico alguno, es que somos esclavos de necesidades, siempre insatisfechas e infinitas, mientras que la naturaleza es avara y cada día más limitados con sus recursos; este desequilibrio, sin solución, nos impone que todo ente productivo y consumidor para ser eficiente utilice instrumentos de control sobre sus escasos recursos y sobre la creatividad que esta escasez origina.

De acuerdo a **(FONSECA, 2011)** expone que: El Control Interno es un procedimiento muy importante al momento de manejar las evaluaciones de la operación, de acuerdo a las categorías que se definen, la eficiencia y eficacia.

Además de lo anteriormente expuesto, la autora mencionada llega a las siguientes conclusiones:

“La indagación realizada a la empresa Diagnofarm S.A. ha permitido conocer la carencia de normas y procedimientos escritos que permitan al recurso humano signar responsabilidades, integrar niveles y delegar funciones que garantice el cumplimiento de los objetivos, la visión y el crecimiento organizacional. El Control Interno constituye las actividades de revisión, conteo, autorización y mando

Según el Informe de **(CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO, 2009)** indica las normas establecidas por la máxima autoridad para que sean acatadas de acuerdo al reglamento vigente.

Para el buen desarrollo del sistema de Control Interno es importante que los niveles tengan conocimiento del esta guía, una buena interrelación entre los recursos, áreas de la empresa y que las responsabilidades sean entregadas por escrito.”

Con respecto a **(ISAZA, 2012)** nos manifiesta que se debe seguir un mecanismo para la implantación de un sistema de control interno en cada una de las áreas de la empresa, con el fin de llegar al éxito deseado.

Todo el análisis realizado hasta ahora, nos motiva a concordar con el criterio tácito de la autora antes mencionada, por lo que ha resultado de vital importancia analizar y evaluar los cinco componentes de control interno.

4.3 COMPROBACIÓN/DISPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Hipótesis general	Hipótesis específicas	Teoría	Resultados	Análisis
El Control Interno mantiene una relación directa con la aplicación de la NIC 2 en la unidad de control de activos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.	El nivel de desempeño del Control Interno que mantiene la unidad evaluada depende de las disposiciones de los organismos de control estatales.	Los organismos de control que rigen a las instituciones de educación superior, a través de sus reglamentos y disposiciones establecen las directrices de estricto control.	Una vez revisadas todas las disposiciones que emite la Contraloría General de Estado para el manejo del inventario, se pudo comprobar que la institución cumple con las mismas en el desempeño de sus operaciones.	El nivel de desempeño que mantiene la Unidad de Control de Activos se basa en las Normas de Control Interno de las instituciones del Sector Público y en el Estatuto Orgánico por esa razón se acepta la hipótesis.
	La unidad de control de activos de la entidad no da cumplimiento a la NIC 2, con respecto al inventario.	Los métodos de valuación de inventario corresponde a un sistema que permite determinar el saldo real del bien, considerando los factores de depreciación y deterioro.	La organización no maneja un sistema adecuado de valoración de inventario, puesto que se designan los saldos de acuerdo al costo de adquisición sin considerar la depreciación.	La carencia de un sistema adecuado de valuación de inventario nos motiva a aceptar la hipótesis planteada.
	Los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones que se desarrollan en la Unidad de Control de Activos son determinados por el cumplimiento del Estatuto Orgánico de la Institución, así como las normas de Control Interno de las instituciones públicas.	Los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad permiten optimizar los recursos que posee la entidad para el desarrollo de sus actividades cotidianas.	De conformidad a la entrevista y a los cuestionarios aplicados se puede comprobar que en la institución se procura cumplir con lo establecido en el estatuto orgánico, con el fin de cumplir con la eficiencia, eficacia y efectividad.	Las respuestas proporcionadas por los directivos de la entidad en los cuestionarios, la entrevista, así como las pruebas sustantivas aplicadas nos llevan a comprobar la hipótesis planteada.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- De conformidad a los cuestionarios aplicados para evaluar el Control Interno utilizado para el manejo de inventario en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, se obtuvo un 97,50 % de Nivel de Confianza correspondiente Alta y un Nivel de Riesgo de 2,50 % que representa Bajo; estos porcentajes corresponden a los hallazgos detectados durante la evaluación realizada; carencia de capacitación y el no apego a las normas a lo referente a guías, registros y frecuencia de dichos registros con respecto a los inventarios.

- El método de valuación de inventario que realiza la Universidad Técnica Estatal de Quevedo no cumple con las disposiciones que se encuentran estipuladas en la NIC 2, lo que demuestra un bajo nivel de eficiencia operativa.

- Según los indicadores evaluados existe una eficacia en instrucciones escritas en la unidad del 20%, registros de inventarios 33%, en eficiencia con respecto a la capacitación de empleados en un 25% en la Unidad de Control de Activos de la UTEQ.

5.2 RECOMENDACIONES

- Dar a conocer la importancia del Sistema de Control Interno a las diferentes entidades para que sepan de sus funcionamientos y de sus capacidades para manejar un registro de toda la institución de una manera eficaz y segura.

- Mantener un reglamento interno para la obtención de resultados eficientes de la institución a base de sus propios desempeños y ejecuciones, impulsar capacitaciones y regirse bajo las guías correspondientes de la entidad para el cumplimiento de los objetivos en lo referente a inventarios de la Unidad evaluada.

- Realizar un seguimiento a cada uno de los procedimientos que establece el estatuto orgánico de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, así como las disposiciones de las Normas Técnicas para el manejo del inventario de las instituciones del Sector público, de tal manera que se cumpla con los principios elementales de eficiencias, eficacia y efectividad, y, a su vez, se pueda optimizar de mejor manera los bienes que posee la institución.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 LITERATURA CITADA

6.1.1 Bibliografía

FONSECA, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Perú: Editorial Investigación en Accountability y Control. Primera edición.

CONSEJO UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE. (2008). *ESTATUTO ORGANICO DE LA UTEQ*. QUEVEDO.

Andrade, S. (2012). En *Diccionario de Economía* (pág. 257). México: Andrade.

ANDRADE, S. (2012). *Diccionario de Economía*. En S. ANDRADE, *Diccionario de Economía* (pág. 257). México: Andrade.

CONGRESO NACIONAL. (2004). *Ley Orgánica de Transparencia de la Información Pública (LOTAIP)*. QUITO: Registro Oficial, Suplemento 337 del 18 de Mayo del 2004.

CONTRALORIA GENERAL DEI ESTADO. (2009). *NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO*. QUITO: (N-2-2009-CO-DFOE).

Estupiñan, R. (2013). *Control interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales*. Colombia: ECOE Ediciones. Edición actualizada.

ESTUPIÑAN, R. (2013). *Control interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales*. Colombia: ECOE Ediciones. Edición actualizada.

ESTUPIÑAN, R. (2013). *Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Segunda Edición reimpressa.

Fonseca, O. (2011). En *Sistema de Control Interno para Organizaciones* (pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.

- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Perú: Editorial Investigación en Accountability y Control. Primera edición.
- FONSECA, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Perú: Editorial Investigación en Accountability y Control. Primera edición.
- Fowler, E. (2010). Cuestiones fundamentales de auditoría. En E. FOWLER, *Cuestiones fundamentales de auditoría* (pág. 15). Argentina: Macchi.
- FOWLER, E. (2010). Cuestiones fundamentales de auditoría. En E. FOWLER, *Cuestiones fundamentales de auditoría* (pág. 15). Argentina: Macchi.
- García, J. (2012). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. Mexico: Mc Graw Hill.
- GARCÍA, J. (2012). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. Mexico: Mc Graw Hill.
- http://uide.edu.ec/SITE/norma_juridica.pdf. (s.f.). Recuperado el 15 de 03 de 2015
- <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>. (s.f.). Recuperado el 15 de 03 de 2015
- http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_lotaip.pdf. (s.f.). Recuperado el 15 de 03 de 2015
- <http://www.uteq.edu.ec/lotaip/publico/pdf/100510164518733cd.pdf>. (s.f.). Recuperado el 12 de 03 de 2015
- <http://www.utn.edu.ec/web/portal/images/doc-utn/normas-control-interno.pdf>. (s.f.). Recuperado el 15 de 03 de 2015
- IASB. (2009). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2*. LONDRES.
- ISAZA, A. T. (2012). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*. Colombia: Ediciones de la U. Primera edición.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión*. Quito: Corporación EDIABACO S.A. Cuarta edición.

- MALDONADO, M. (2011). Auditoría de gestión. Quito: Corporación EDIABACO S.A. Cuarta edición.
- Moreno, J. (2010). Contabilidad Intermedia I. México: Editorial Patria Cultural.
- MORENO, J. (2010). Contabilidad Intermedia I. México: Editorial Patria Cultural.
- Nudman, P. (2010). Manual de auditoría de cumplimiento. Buenos Aires: Editorial Macchi. Tercera Edición.
- NUDMAN, P. (2010). Manual de auditoría de cumplimiento. Buenos Aires: Editorial Macchi. Tercera Edición.
- Pany, W. (2010). Principios de auditoría. En W. PANY, *Principios de auditoría* (pág. 34). México: McGrawHill.
- PANY, W. (2010). Principios de auditoría. En W. PANY, *Principios de auditoría* (pág. 34). México: McGrawHill.
- PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA. (2010). *LEY ORGANICA DE EDUCACION SUPERIOR*. QUITO: Editora Nacional.
- Rey, J. (2010). Administración y Finanzas. Contabilidad General. En J. REY, *Administración y Finanzas. Contabilidad General*. (pág. 22). Colombia: Ecoe Ediciones.
- REY, J. (2010). Administración y Finanzas. Contabilidad General. En J. REY, *Administración y Finanzas. Contabilidad General*. (pág. 22). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Romero, E. (2012). Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Colombia: ECOE Ediciones. Cuarta edición.
- ROMERO, E. (2012). Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Colombia: ECOE Ediciones. Cuarta edición.
- SALVADOR, M. (2010). *Boletín MAC - Herramientas para el control y prevención de fraudes*. Cuba: MAC.

Taco, G. (2012). Diseño de un sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora Farmacéutica "DIAGNOFARM S.A". Universidad Central del Ecuador. QUITO.

UTEQ, H. D. (2008). *ESTATUTO ORGANICO DE LA UTEQ*. QUEVEDO.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Anexo 1. Certificación de la UTEQ



Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Teléfonos: (593) 5 2750320 /2751430 /2753302
Fax: (593) 5 2753300/2753303
Pág. Web : www.uteq.edu.ec

Cáñilla Quevedo: 73
Km. 1.5 Vía Sto. Domingo
E-mail: rector@uteq.edu.ec

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

Oficio Nro. UTEQ-VICADMIN-2014-0056-O

Quevedo, 24 de septiembre de 2014

Señora
CPA. Magaly Reyes
COORDINADORA DE LA CARRERA INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA
Presente.-

De mi consideración:

En contestación a su petición en especie valorada No.- 122676 en la que solicita que la Srta. Srta. Jennifer Nataly Coello Albán, Egresada de la carrera de CPA de la Facultad de Ciencias Empresariales para que realice el anteproyecto de investigación en nuestra entidad cuyo tema es **"CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA NIC 2 APLICABLE EN LA UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS, UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO, AÑO 2012"**, el mismo que forma parte de un requisito indispensable para la consecución de su título profesional, por lo que se autoriza a la Srta. Coello Albán realice la investigación indicada en la Unidad de Control de Activos de nuestra Institución.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,


Ing. Guadalupe del Pilar Murillo Campuzano
VICERECTORA ADMINISTRATIVA – FINANCIERA

C.c Ing. Elena Moreira



Anexo 2. Partidas presupuestarias relacionadas con el inventario

MINISTERIO DE FINANZAS
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
 Expresado en Dólares
 Entidad Institucional = 172
 - Grupo Gasto -
 DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 1 DE 1
 FECHA : 12/09/2014
 HORA : 9:11.12
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,012

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510000 GASTOS EN PERSONAL	12,113,450.00	153,300.00	12,266,750.00	0.00	12,232,401.38	12,232,401.38	12,232,401.38	34,348.62	34,348.62	0.00	99.72
530000 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3,655,034.39	522,195.41	4,177,229.80	227,403.32	3,684,573.57	3,640,055.50	3,640,055.50	265,252.91	537,174.30	0.00	87.14
570000 OTROS GASTOS CORRIENTES	0.00	16,400.00	16,400.00	0.00	13,860.49	13,860.49	13,860.49	2,539.51	2,539.51	0.00	84.52
580000 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	0.00	3,344.00	3,344.00	0.00	3,163.20	2,974.40	2,974.40	180.80	369.60	0.00	88.95
730000 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	0.00	58,641.93	58,641.93	28,622.20	8,975.69	8,975.69	8,975.69	21,044.04	49,666.24	0.00	15.31
840000 BIENES DE LARGA DURACION	3,727,000.00	267,339.62	3,994,339.62	255,969.77	3,545,595.97	2,444,636.71	2,444,636.71	192,779.88	1,549,702.91	0.00	61.20
TOTAL :	19,495,484.39	1,021,220.96	20,516,705.35	511,989.29	19,488,670.30	18,342,904.17	18,342,904.17	616,146.76	2,173,801.18	0.00	88.40



MINISTERIO DE FINANZAS

Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)

Expresado en Dólares

Entidad Institucional = 172, Grupo Gasto = 840000

- Item -

DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 1 DE 1

FECHA : 12/09/2014

HORA : 9:8.40

REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,012

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
840103 Mobiliarios	71,000.00	50,000.00	121,000.00	4,825.48	94,458.52	94,458.52	94,458.52	21,716.00	26,541.48	0.00	78.06
840104 Maquinarias y Equipos	813,000.00	0.00	813,000.00	73,011.13	733,000.49	480,200.74	480,200.74	6,988.38	332,799.26	0.00	59.07
840105 Vehiculos	185,000.00	-50,000.00	135,000.00	28,847.45	71,352.55	71,352.55	71,352.55	35,000.00	63,847.45	0.00	52.85
840107 Equipos Sistemas y Paquetes Informaticos	433,000.00	0.00	433,000.00	118,223.89	281,281.98	281,281.98	281,281.98	33,494.13	151,718.02	0.00	64.96
840108 Bienes Artisticos y Culturales	13,000.00	0.00	13,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000.00	13,000.00	0.00	0.00
840109 Libros y Colecciones	122,000.00	0.00	122,000.00	12,856.45	107,328.76	27,431.76	27,431.76	2,012.79	94,568.24	0.00	22.49
840202 Edificios Locales y Residencias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
840302 Edificios Locales y Residencias	2,080,000.00	267,339.62	2,327,339.62	18,097.37	2,253,873.67	1,485,411.16	1,485,411.16	55,568.58	841,928.46	0.00	63.82
840512 Semovientes	30,000.00	0.00	30,000.00	500.00	4,500.00	4,500.00	4,500.00	25,000.00	25,500.00	0.00	15.00
TOTAL :	3,727,000.00	207,339.62	3,994,339.62	285,983.77	3,548,698.97	2,444,636.71	2,444,636.71	192,779.88	1,549,702.91	0.00	61.20

[Handwritten signature]



Anexo 3. Imagen de la UTEQ



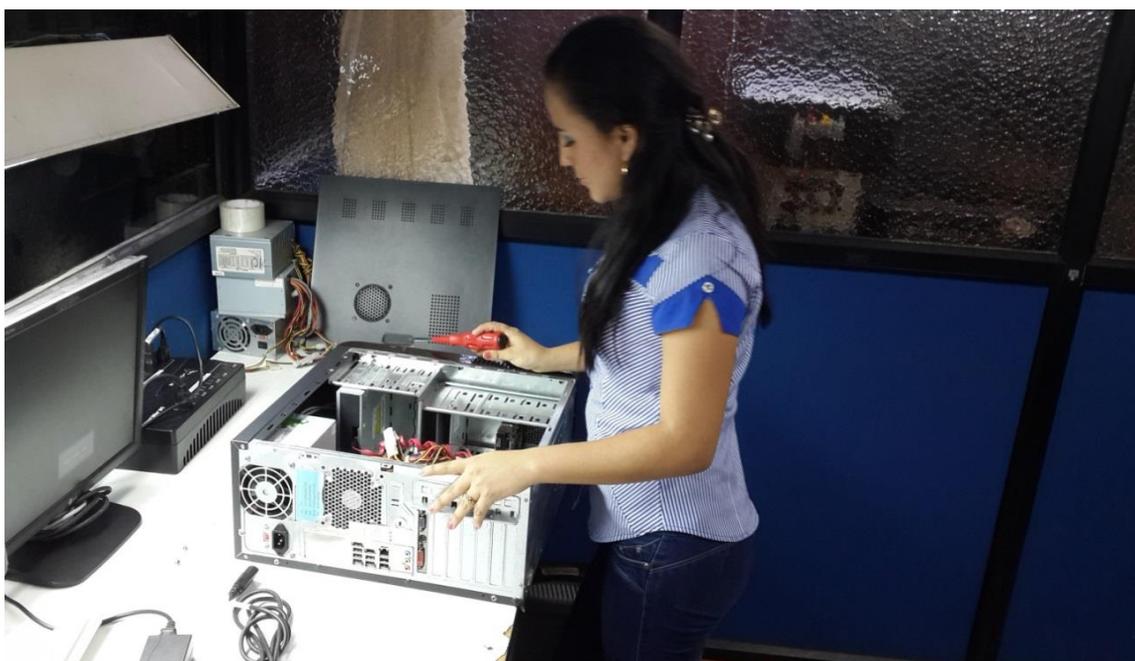
Anexo 4. Unidad de Control de Activo de la UTEQ



Anexo 5. Entrevista con la Jefa de la Unidad de Control de Activos



Anexo 6. Constatación física del inventario



Anexo 7. Informe URKUND



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA



MEMORANDO N° 05 URKUND-ACT-MMSC-DT-2015

Para: Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A Martha Sandoval Cují, Docente
Asunto: Informe del Sistema URKUND - Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 30 de Junio del 2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA NIC 2 APLICABLE EN LA UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO, AÑO 2012", elaborado por la señorita egresada COELLO ALBAN JENNIFER NATALY, previo a la obtención del título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución DÉCIMA SÉPTIMA, adoptada por el Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales, en sesión Ordinaria del Viernes, veinticinco de octubre del dos mil trece, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el Informe de URKUND actualizado, el cual avala los niveles de originalidad en un 90% y de copia 10% del trabajo investigativo.

URKUND

Document: [Tesis_Jennifer Coello_24-06-2015.docx \(01409473\)](#)
Submitted: 2015-06-24 13:06 (+05:00)
Submitted by: Martha Sandoval (msandoval@uteq.edu.ec)
Receiver: msandoval.uteq@analisis.arkund.com
Message: TESIS JENNIFER COELLO 24-06-2015 (Show full message)
10% of this report, 12 pages long document contains 477603 characters present in 11 sources.

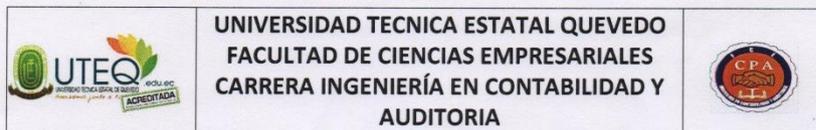


Atentamente,

C.P.A Martha Sandoval Cují, M.Sc.
DIRECTORA TESIS

Adjunto: Proyecto de Investigación

Anexo 8. Certificado de la Tutora



Quevedo, 28 de Abril del 2015

Señor

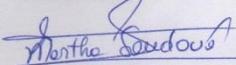
Ing. Abraham Auhing Triviño , M.Sc.
COORDINADOR DE LA CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA

Presente.

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe del Trabajo de Investigación, titulado: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA NIC 2 APLICABLE EN LA UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS DE LA UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO, AÑO 2012", presentado por la señorita aspirante **COELLO ALBAN JENNIFER NATALY**, egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, toda vez que se ha desarrollado, de acuerdo al nuevo Reglamento General de Graduación de Pre Grado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por lo que valido este documento para que el Comité Académico de la escuela siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por la atención, a la presente.

Atentamente,



C.P.A Martha Sandoval Cuji, M.Sc.
DIRECTORA DE TESIS DE GRADO