



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

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

**TEMA**

CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERÍA PROMAINCO, CANTÓN  
QUEVEDO, PERÍODO 2012.

**AUTORA:**

BETTY ARACELLY ALLAN ACOSTA

**DIRECTORA DE TESIS**

ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCIVAR, M.Sc.

**QUEVEDO– LOS RIOS –ECUADOR**

**2015**





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

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

**TEMA**

CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERÍA PROMAINCO, CANTÓN  
QUEVEDO, PERÍODO 2012.

**AUTORA:**

BETTY ARACELLY ALLAN ACOSTA

**DIRECTORA DE TESIS**

ING. NOEMI MARIANA SOTOMAYOR ALCIVAR, M.Sc.

**QUEVEDO – LOS RIOS - ECUADOR**

**2015**



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

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A

Aprobado:

---

ING. ABRAHAN MOISES AUHING TRIVIÑO, MSc.  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

---

ING. FLOR JANET FRANCO CEDEÑO MSc.  
MIEMBRO DE TRIBUNAL DE TESIS

---

CPA. FRESIA SUSANA CHANG RIZO MSc  
MIEMBRO DE TRIBUNAL DE TESIS

**QUEVEDO – LOS RIOS–ECUADOR**

**2015**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, BETTY ARACELLY ALLAN ACOSTA, 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.

---

Betty Aracelly Allan Acosta  
**AUTORA**

## CERTIFICACIÓN

La suscrita, Ing. NOEMI MARIANA SOTOMAYOR ALCIVAR MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Certifica que la Señorita. **BETTY ARACELLY ALLAN ACOSTA**, realizó el proyecto de Investigación previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, C.P.A.** titulado “**CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERÍA PROMAINCO, CANTON QUEVEDO, PERÍODO 2012.**”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar MSc.  
**DIRECTORA**

## **DEDICATORIA**

A Dios por permitirme seguir adelante ante tanto obstáculo, porque él me ha fortalecido cuando me he sentido vencida.

A mi esposo por ser la persona que siempre está ahí apoyándome cuando más necesito.

A mis padres porque fueron el pilar fundamental para todo mi trayecto estudiantil, con sus consejos diarios me ayudaron a terminar mi carrera profesional.

A mis Hermanos amigos y familiares que de una u otra manera han estado ahí ayudándome para el cumplimiento de esta meta.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, porque sin él no hubiese sido posible terminar el presente proyecto de investigación, por darme la fuerza necesaria para lograr mi objetivo. Además por permitir que todas las personas que amo estén a mi lado, los mismos que han sido parte fundamental para mi desarrollo personal y profesional.

## DUBLING CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1.	<b>Título/ Title</b>	<b>M</b>	CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERÍA PROMAINCO, PERÍODO 2012.
2.	<b>Creador/Creator</b>	<b>M</b>	Betty Aracelly Allan Acosta
3.	<b>Materia/Subject</b>	<b>M</b>	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A
4.	<b>Descripción/ Description</b>	<b>M</b>	La presente Investigación se realizó en la Ciudad de Quevedo Km 1 vía a Valencia, Provincia de Los Ríos, el objetivo de la misma consistió en realizar una <b>CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA DE LA EMPRESA FERRETERÍA PROMAINCO, CANTON QUEVEDO, PERÍODO 2012.</b> ”,.
5.	<b>Editor/Publisher</b>	<b>M</b>	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
6.	<b>Colaborador/Contributor</b>	<b>O</b>	Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar MSc.
7.	<b>Fecha/Date</b>	<b>M</b>	30/03/2015
8.	<b>Tipo/Type</b>	<b>M</b>	Proyecto de investigación
9.	<b>Formato/Format</b>	<b>R</b>	Doc. Windows 7 professional: Microsoft Office Word 2010
10.	<b>Identificador/Identifier</b>	<b>M</b>	<a href="https://biblioteca.uteq.edu.ec">https://biblioteca.uteq.edu.ec</a>
11.	<b>Fuente/Source</b>	<b>O</b>	Bibliográfica. Trabajo de campo
12.	<b>Lenguaje/Language</b>	<b>M</b>	Español
13.	<b>Relación/Relation</b>	<b>O</b>	Ninguno
14.	<b>Cobertura/Coverage</b>	<b>O</b>	Localización Ámbito Empresarial
15.	<b>Derechos/Rights</b>	<b>M</b>	Betty Aracelly Allan Acosta
16.	<b>Audiencia/Audience</b>	<b>O</b>	Project of investigation/ Tesis

# ÍNDICE

PORTADA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
COPIA DE PORTADA .....	iii
APROBACION DEL TRIBUNAL .....	iv
DECLARACION DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	v
CERTIFICACIÓN.....	vi
DEDICATORIA .....	vii
AGRADECIMIENTO .....	viii
DUBLING CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN) .....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvi
RESUMEN EJECUTIVO.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii

## CAPÍTULO I

### MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 INTRODUCCIÓN.....	2
1.2 PROBLEMATIZACIÓN .....	4
1.2.1 Problema de Investigación .....	4
1.2.1.1 Planteamiento del problema.....	4
1.2.1.1.1 Diagnóstico.....	5
1.2.1.1.2 Pronóstico .....	5
1.2.1.1.3 Control del pronóstico.....	5
1.2.1.2 Formulación del problema .....	5
1.2.1.3 Delimitación del problema .....	6
1.2.2 Sistematización del problema .....	6
1.2.3 Delimitación del problema .....	6
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	7
1.4 OBJETIVOS.....	8
1.4.1 Objetivo General .....	8

1.4.2	Objetivos Específicos .....	8
1.5	HIPÓTESIS.....	8
1.5.1.	Hipótesis General.....	8
1.5.2	Hipótesis Específicas .....	9
1.6	VARIABLES.....	9
1.6.1	Variable independiente.....	9
1.6.2	Variables dependientes.....	9
2.1	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	11
2.1.2	Auditoría.....	11
2.1.2	Control interno.....	11
2.1.2.2	Principios del control interno .....	12
2.1.2.3	Importancia del control interno.....	12
2.1.2.4	Elementos del control interno.....	13
2.1.2.5	Componentes del control interno .....	14
2.1.2.5.1	Ambiente de Control .....	14
2.1.2.5.3	Identificación del riesgo .....	15
2.1.2.5.4	Actividades de control gerencial.....	17
2.1.2.5.4	Información y Comunicación.....	17
2.1.2.5.6	Supervisión o Monitoreo.....	18
2.1.2.5.7	Estructura del Control Interno .....	18
2.1.2.5.8	Elementos de la estructura del Control Interno.....	19
2.1.3	Etapas de la Auditoría de Control Interno .....	19
2.1.3.5	Etapa I: Planeación de la Auditoría.....	19
2.1.3.5.7	Plan Global de la auditoría.....	20
2.1.3.6	Etapa ejecución de la auditoría.....	20
2.1.3.6.7.1	Obtención de evidencias .....	21
2.1.3.6.7.2	Procedimientos para obtener Evidencias de Auditoría .....	21
2.1.3.7	Hallazgos .....	21
2.1.3.7.7	Características y requisitos del hallazgo .....	22
2.1.3.7.8	Aspectos para validar el hallazgo .....	23
2.1.3.8	Etapa III informe de auditoría.....	25
2.1.3.8.7	Propósitos del informe .....	25
2.1.3.8.8	Atributos y características del informe .....	26

2.1.3.8.9 Estructuración del informe .....	27
2.1.3.8.10 Elaboración de informe .....	27
2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	28
2.2.1 Empresa.....	28
2.2.1.1 Empresas Comerciales .....	28
2.2.2 Inventarios.....	29
2.2.2.1 Cuentas de control para inventarios .....	29
2.2.2.1.1 Inventario (inicial) .....	30
2.2.2.1.2 Compras.....	30
2.2.2.1.3 Devoluciones en compra .....	30
2.2.2.1.4 Ventas .....	31
2.2.2.1.5 Devoluciones en ventas .....	31
2.2.2.1.6 Mercancías en tránsito .....	31
2.2.2.1.7 Mercancías en consignación .....	31
2.2.2.1.8 Inventario final .....	32
2.2.3 Control Interno sobre Inventarios .....	32
2.2.4 Métodos de Costeo .....	33
2.2.4.1 Costo promedio Ponderado.....	33
2.2.4.2 Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas(PEPS).....	33
2.2.4.3 Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas.....	33
2.2.5.2 Sistema de Inventario Perpetuo .....	34
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	35
2.3.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno .....	35
2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría (NIAS).....	36
3.1 MATERIALES .....	46
3.1.1 Métodos.....	46
3.1.1.1 Método Inductivo .....	46
3.1.1.2 Método Deductivo.....	47
3.1.1.3 Método Analítico.....	47
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.2.1 Investigación de campo.....	47
3.2.2 Investigación Bibliográfica .....	47
3.2.3 Investigación Explicativa .....	48

3.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
3.3.1	No experimental .....	48
3.4	POBLACIÓN.....	48
3.4.1	Población y muestra .....	48
3.5	TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN .....	49
3.5.1	Observación .....	49
3.5.2	Entrevista .....	49
3.5.2	Creación de la firma Auditoria Ficticia .....	50
4.1	RESULTADOS .....	52
4.2	COMPROBACION DE LA HIPOTESIS .....	128
4.3	DISCUSIÓN.....	129
5.1	CONCLUSIONES.....	132
5.2	RECOMENDACIONES.....	133
6.1	BIBLIOGRAFÍA.....	137
6.1.1	Linkografía.....	139

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1	Resultados .....	50
4.2	Comprobación de la Hipótesis .....	128
4.3	Discusión.....	129

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1.	Conclusiones.....	131
5.2.	Recomendaciones.....	132

## **CAPÍTULO VI**

### **BIBLIOGRAFÍA**

6.1.	Literatura citada .....	134
------	-------------------------	-----

## **CAPÍTULO VII**

	ANEXOS .....	138
--	--------------	-----

## ÍNDICE DE CUADROS

### Cuadro Pág.

Cuadro 1.Presupuesto general de Auditoria.....	64
Cuadro. 2 Personal entrevistado .....	49

## ÍNDICE DE FIGURAS

Anexo	Pág.
Figura 1. Logo de la firma Auditora.....	50

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo</b>	<b>Pág.</b>
Certificación de la Entidad .....	139
Ruc de la empresa.....	140
Matriz del Tema de Investigación .....	141
Matriz de Estudio del Problema de Investigación.....	142
Fotos.....	143
Certificación del URKUN.....	144

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente Proyecto de Investigación tiene como finalidad realizar un CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA DE LA EMPRESA FERRETERÍA PROMAINCO, CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012.”, para ello se tuvo que seleccionar una empresa comercial dedicada a la Venta de Materiales de Construcción, Hierro, Laminados, Cemento, Mallas, Ferreterías como proveedor de estos materiales de construcción, por consiguiente los objetivos son: Evaluar el nivel de confiabilidad del sistema contable para los inventarios, medir el grado de confianza que presenta el método aplicado para la valoración de las existencias, analizar el tratamiento que la empresa da al almacenamiento de la mercadería y comprobar que los sistemas de seguridad protegen y custodian la mercadería del presente proyecto. La empresa comercial PROMAINCO, es Administrada por el Gerente Eduardo Puente Allan. Se detallan los porcentajes obtenidos en la evaluación del Cuestionario de control interno al Gerente y empleados de la empresa: se comprobó que existe un Nivel de confianza del 90.10%**alta**, y un nivel del riesgo del 9.90%**Medio Bajo** afectando a las ventas y la rentabilidad de la empresa a su vez muestra un **riesgo inherente** del 20% el mismo que repercute en las actividades de la empresa. Culminando con este proyecto de investigación, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones programadas, las mismas que aportaran de manera precisa a los inventarios de mercaderías facilitando la debida rentabilidad de PROMAINCO.

## **ABSTRACT**

This research project aims to make an INTERNAL CONTROL TO THE INVENTORY OF GOODS AND THEIR EFFECT ON THE PROFITABILITY OF THE ENTERPRISE HARDWARE PROMAINCO, Quevedo Canton, 2012. PERIOD "and for this we had to select a commercial company dedicated to Sale of construction materials, iron, rolled, Cement, Nets, Hardware as a provider of these building materials, consequently the objectives are to assess the level of reliability of inventory accounting system to measure the degree of confidence that presents the method applied to the valuation of inventories, to analyze the treatment that the company gives the storage of goods and verify that the safety systems protect and guard the goods of this project. PROMAINCO trading company, is owned by Eduardo Manager Allan Bridge. The percentages obtained in the evaluation of internal control questionnaire to the manager and employees of the company are as follows: it was found that there is a confidence level of 90.10%high, and the risk level of 9.90% Medium Low affecting sales and profitability Company in turn shows an inherent risk of 20% the same impact on the activities of the company. Culminating in this research project with their findings and recommendations scheduled, they provide precisely that inventories of goods providing adequate profitability PROMAINCO.



## **CAPÍTULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## 1.1. INTRODUCCIÓN

El control interno es de vital importancia a nivel mundial para las empresas comerciales, porque es un proceso que permite proveer seguridad razonable a los inventarios de mercaderías, con la finalidad de obtener la información financiera confiable que garantice su continuidad y competencia en el mercado.

De acuerdo con el modelo Coso II, el Control Interno en nuestro país es un proceso ejecutado y diseñado por la gerencia para proporcionar seguridad razonable y conseguir los siguientes objetivos: efectividad, eficiencia en las operaciones y confiabilidad en la información financiera para el cumplimiento de los objetivos planteados y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En la actualidad, la globalización mundial y el gran nivel competitivo en el mercado ha inducido a las empresas ferreteras la importancia de tener un sistema de Control Interno, ya que es una herramienta de gran utilidad, para proteger y resguardar los inventarios, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones las exigencias ordenadas por la administración.

En la Ciudad de Quevedo existen varias empresas, que aportan positivamente al desarrollo y crecimiento económico del País como es el caso de la empresa Ferretería PROMAINCO, la cual se dedica a la compra y venta de materiales de ferretería, pero en sus operaciones muestra varios factores que repercuten de manera negativa en el área de inventarios.

Es por ello que nace la necesidad de aplicar una auditoría para determinar la incidencia del control interno en los inventarios de mercaderías, la investigación se encuentra estructurada por los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** Detalla el tema al cual se orientará la investigación identificados los problemas que presenta el control interno de los inventarios de mercaderías en base a ellos se ha planteado el problema de investigación, los objetivos general y específico; las hipótesis, las variables dependientes e independientes creando una relación directa entre estos elementos metodológicos.

**Capítulo II:** Contiene el marco teórico de la investigación está integrado por la fundamentación conceptual, legal y teórica en la cual está apoyada la presente investigación

**Capítulo III:** Describe la metodología de la investigación que hace énfasis a los materiales y métodos utilizados en la investigación y al conjunto de técnicas e instrumentos que consintieron para obtener la información inicial para analizar los problemas planteados en el estudio.

**Capítulo IV:** Está compuesto por los resultados obtenidos de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación.

**Capítulo V:** Contiene las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos, las mismas que responden a los objetivos e hipótesis planteados en la investigación.

**Capítulo VI:** Se encuentra la bibliografía la cual respalda la investigación.

**Capítulo VII:** Anexos los mismos que evidencian la ejecución de la investigación.

## **1.2 PROBLEMATIZACIÓN**

### **1.2.1 Problema de Investigación**

Los sistemas de Control Interno adquieren gran importancia en el mundo de los negocios, por la necesidad que tienen las empresas de observar una serie de principios que les permita desarrollar sus actividades, tener las suficientes herramientas para manejar eficientemente sus recursos, mejorar su gestión y poder asegurar con una sostenibilidad a futuro.

El Control Interno en nuestro país, es un instrumento administrativo que permite conocer, evaluar y monitorear las operaciones de manera eficiente, logrando obtener una rentabilidad aceptable y seguridad razonable sobre la información financiera.

En el cantón Quevedo se encuentran situadas varias empresas comerciales, las que han adoptado al Control Interno como un componente, que se basa en procedimientos y métodos de manera organizada con el fin de salvaguardar sus activos, medir la eficiencia y eficacia de las operaciones en todas las áreas de la distribución, para el cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia.

#### **1.2.1.1 Planteamiento del problema**

Al efectuar la presente evaluación, de acuerdo a la observación externa realizada en la empresa Ferretería Promainco, se manifiesta que tiene un sistema contable poco eficiente y carece de espacio físico, razón por la que imposibilita conocer el stock de mercaderías disponibles para las ventas.

#### **1.2.1.1.1 Diagnóstico**

La Empresa Ferretería Promainco, se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo, posee un sistema contable ineficiente que limita conocer el stock de mercaderías para la venta, sumado a esto el espacio de la estructura imposibilita el conteo físico y exhibición de los materiales en existencia, estos factores han generado pérdidas de grandes e importantes ventas afectando a la rentabilidad de empresa.

De acuerdo a la información obtenida durante la observación externa la presente investigación está enfocada en el control interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería Promainco.

#### **1.2.1.2 Pronóstico**

La ferretería Promainco de la ciudad de Quevedo cuenta con sistema contable deficiente, factor por el cual impide tener un adecuado control en los inventarios de mercaderías, ocasionando bajo rendimiento financiero.

#### **1.2.1.3 Control del pronóstico**

Analizar el Control Interno al sistema de registro de los inventarios de mercaderías, para comprobar la seguridad y custodia del sistema, que utiliza la empresa Ferretería Promainco.

#### **1.2.2 Formulación del problema**

El inventario de mercadería son los bienes que posee una empresa, destinados a generar directamente ingresos ordinarios, son comprados con el propósito de venderlos. Las operaciones que realiza una empresa comercial, son las que se refieren a la compra-venta de mercaderías.

La Ferretería Promainco tiene un inadecuado sistema de control en los inventarios que afectan en el desarrollo de la empresa e incide negativamente en la información contable-financiera; lo expuesto conduce a la siguiente interrogante:

¿Cómo incide el Control Interno a los inventarios de mercaderías en la rentabilidad de la empresa Ferretería Promainco, Cantón Quevedo período 2012?

### **1.2.3 Sistematización del problema**

La presente investigación referente al Control Interno a los Inventarios de Mercaderías de la empresa Ferretería Promainco, divisa una serie de elementos importantes en el manejo, registros y protección de los inventarios. Por ello surgen las siguientes subpreguntas de indagación:

- ¿Cuál es el sistema contable que utilizan en la empresa para el control de las existencias?
- ¿Qué tipos de métodos utilizan para la valorización de las existencias?
- ¿Cuál es el tratamiento que la empresa da en el almacenamiento de las existencias?
- ¿Cuáles son los sistemas de seguridad que se lleva a cabo para la protección y custodia de las existencias?

### **1.2.4 Delimitación del problema**

La presente investigación se desarrolló en la empresa Promainco ubicada en el Km 1 vía a Valencia, tomando información concerniente sobre el control interno

que aplica actualmente la empresa en el área de los inventarios de mercaderías.

**Campo:** Control Interno

**Área:** Inventarios de mercaderías.

**Tema:** Control Interno a los inventarios de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferretería Promainco, Cantón Quevedo.

### 1.3 JUSTIFICACIÓN

Los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa; de aquí nace la necesidad e importancia de realizar una auditoría de control interno en el manejo de inventario de mercaderías, con la finalidad de detectar, a tiempo cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad determinados por la empresa.

La empresa Ferretería Promainco cuenta con gran volumen de compra y ventas de materiales de construcción, motivo por el cual surgió la necesidad de realizar un análisis al Control Interno al área del inventarios, para verificar el nivel de confiabilidad del sistema contable que utiliza, y al mismo tiempo comprobar la protección y seguridad del inventarios.

Es por ello que se justifica la ejecución de la auditoría con la finalidad de ofrecer un conocimiento amplio y preciso, al Gerente de la Ferretería Promainco, facilitando la adecuada toma de decisiones, la misma que le permita fomentar la eficiencia, reducir el riesgo de pérdidas de valor, ayudando a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

Analizar el Control Interno de inventarios de mercaderías en la rentabilidad de la empresa Ferretería Promainco del Cantón Quevedo, período 2012.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Evaluar el nivel de confiabilidad del sistema contable para los inventarios.
- Medir el grado de confianza que presenta el método aplicado para la valoración de las existencias.
- Analizar el tratamiento que la empresa da al almacenamiento de la mercadería.
- Comprobar que los sistemas de seguridad protegen y custodian la mercadería de la empresa.

## **1.5 HIPÓTESIS**

### **1.5.1. Hipótesis General**

El Control Interno de inventarios de mercaderías es poco confiable e incide en de manera negativa en la rentabilidad de la empresa Ferretería Promainco del Cantón Quevedo, período 2012.

### **1.5.2 Hipótesis Específicas**

- El sistema contable de la empresa es confiable.
- El grado de confianza del método utilizado para la valorización de las existencias es medio.
- El tratamiento de almacenamiento a las existencias es eficaz y eficiente.
- Los sistemas de seguridad custodian de manera correcta los inventarios de mercaderías.

## **1.6 VARIABLES**

### **1.6.1 Variable independiente**

- Sistema contable.
- Valorización de las existencias.
- Almacenamiento de las existencias.
- Sistema de seguridad.

### **1.6.2 Variables dependientes**

- Confiable.
- Grado de confianza medio.
- Eficaz y eficiente.
- Custodian de manera correcta los inventarios de mercadería.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.1.2 Auditoría**

Mandarraga, (2009).Afirma

”En su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados, que las políticas y lineamientos establecidos un sido observados y respetados, que se cumple con obligaciones fiscales jurídicas y reglamentarias en general. La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.

El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso. El proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información de una empresa o parte de ella, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la misma, para la toma de decisiones (p.24).”

### **2.1.2 Control interno COSO II**

Aguirre O. Juan(2012) afirma

“control interno puede definirse como un conjunto de todos los procedimientos, políticas, directrices y planes de la organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la empresa tanto en lo contable, financiero y administrativo (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a

lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.” (p189).

Herrera (2011). “El control interno lo llevan a cabo las personas, en cada nivel de la entidad. No se trata sólo de la dirección, si no de todas las personas que componen la organización, las cuales deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de responder adecuadamente a ello. El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad a la entidad de que los objetivos previstos serán alcanzados, no es posible que los controles eviten todos los problemas y cubran todos los riesgos, por lo que es muy importante conocer sus limitaciones ”(p.30).

#### **2.1.2.2 Principios del control interno**

- Naturaleza del control interno.
- Calidad del control interno.
- Responsabilidad
- Jerarquía de los controles.
- Criterio y juicio personal y profesional. Contraloría, (2010) 22 enero/2015[http://www.mici.gob.pa/imagenes/pdf/normas\\_de\\_control\\_interno\\_gubernamental.pdf](http://www.mici.gob.pa/imagenes/pdf/normas_de_control_interno_gubernamental.pdf).

#### **2.1.2.3 Importancia del control interno**

Cuellar, (2010). “El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos

administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones “(p.148).

Cuellar, (2010). “Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado”(p.148).

#### **2.1.2.4 Elementos del control interno**

Goxens, (2009). Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idónea entre ellos se encuentran los siguientes:

- Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.
- Un plan de autorizaciones, registro contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.
- Unos procedimientos eficaces con los que llevará a cabo el plan proyectado.
- Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades (p.27).

### **2.1.2.3.5 Componentes del control interno COSO II**

Goxens, (2009).De acuerdo al marco integrado de control que plantea el informe COSO, “El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz (p.69).”

#### **2.1.2.3.5.1 Ambiente Interno**

Luna, (2012). afirma

El Ambiente de Control instituye el tono de una organización, influyendo en la conciencia que las personas tienen sobre el control. (Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura. Un contexto propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con relación al control de sus agilidades.) “En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema. El Ambiente de Control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica **(p.69).**”

#### **2.1.2.5.1.1 Integridad y valores éticos**

Fonseca, (2012).afirma

La eficacia de la gestión de riesgos corporativos no debe sobreponerse a la integridad y los valores éticos de las personas que crean, administran y controlan las actividades de la organización. La integridad y el compromiso con los valores éticos son propios del individuo. Los juicios de valor, la actitud y el estilo se basan en experiencias personales. No hay

Ningún puesto más importante para influir sobre la integridad y valores éticos que el de consejero delegado y la alta dirección, ya que establecen el talante al nivel superior y afectan a la conducta del resto del personal de la organización (p.70)

#### **2.1.2.5.2 Establecimientos de objetivos**

Hamsen-Holm Mario,(2012) “Los objetivos se fijan a escala estratégica, constituyendo con ellos una guía para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad afronta una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, la evaluación de sus riesgos y la respuesta a ellos es fijar los objetivos (p.15).

#### **2.1.2.5.3 2.1.2.5.3 Identificación del riesgo**

Toro. (2009). Afirma

La identificación de riesgos es la primera etapa del proceso y es sumamente importante, dado que nos permite determinar de una manera más exacta la exposición de una empresa o negocio a un riesgo o pérdida. Para definir un riesgo es necesario conocer sus causa, que es la que a determinar la existencia de este y si puede afectar o no. Al considerar la identificación de riesgos, debemos asumir el punto de vista más amplio posible.

Es necesario determinar no solo aquellos riesgos que son susceptibles de asegurar o controlar; sino también, tratar de detallar todas las formas posibles en que los activos de la entidad pueden ser dañados y las formas en que su capacidad de generar pueda ser afectada (p.23).

#### **2.1.2.5.4 Evaluación de Riesgos**

Mantilla, (2009) afirma:

Este permitirá a la empresa la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos considerando su probabilidad e impacto y se debe tener en cuenta su importancia y alcance. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base a hechos que en el pasado se han suscitado en la empresa (39).

Mantilla, (2009).“El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad (p.39).”

Mantilla, (2009)afirma:

“Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros”. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo (p.40).

#### **2.1.2.5.5 Respuestas a los riesgos**

Abella R. 2009 “La dirección debe evaluar la respuesta al riesgo de la compañía en función de cuatro categorías: evitar, reducir, compartir y aceptar. Una vez establecida la respuesta al riesgo más adecuada se deberá efectuar una reevaluación del riesgo residual” (23).

#### **2.1.2.5.6 Actividades de control gerencial**

Toapanta, (2010).

Los procedimientos o actividades de control proporcionan seguridad razonable de que se alcancen los objetivos (efectividad) dentro de condiciones de honestidad (ética), competencia profesional, eficiencia, economía y protección al medio ambiente (ecología). Comprenden principalmente las autorizaciones de las transacciones, la segregación de funciones incompatibles, el diseño y uso de formularios apropiados, las seguridades para acceso y uso de recursos, registros e información, revisiones independientes del desempeño, de los datos registrados y de los recursos asignados para cumplir la gestión, los controles programados en computación, chequeos ,conciliaciones, y la revisión de los informes así como la toma de acciones correctivas que se desprendan de ellos. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación
- Controles de información financiera
- Controles de cumplimiento (p.81).

#### **2.1.2.5.7 Información y Comunicación**

Álvarez, (2010) afirma:

Es muy importante el establecimiento de una comunicación vigorosa en un sentido profundo, que provea el movimiento de la información de carácter oportuna. Los sistemas de información pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento (Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada (p.25).

#### **2.1.2.5.8 Supervisión o Monitoreo**

Valle, Rivera, (2009) afirma:

La teoría de la planificación del desarrollo define el seguimiento o monitoreo como un ejercicio destinado a identificar de manera sistemática la calidad del desempeño de un sistema, subsistema o proceso a efecto de introducir los ajustes o cambios pertinentes y oportunos para el logro de sus resultados y efectos en el entorno. Así, el monitoreo permite analizar el avance y proponer acciones a tomar para lograr los objetivos; Identificar los éxitos o fracasos reales o potenciales lo antes posible y hacer ajustes oportunos a la ejecución (p.2).

#### **2.1.2.5.7 Estructura del Control Interno**

García, (2009).La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad y alcanzar los objetivos generales mencionados. El estudio y evaluación del Control Interno debe considerar las características de la empresa y del tipo de negocio en que participa (p.3).

#### **2.1.2.5.8 Elementos de la estructura del Control Interno.**

García, (2009).”Los elementos de la estructura del Control Interno son:

- Ambiente de control
- Establecimientos de objetivos
- Identificación de riesgo
- Evaluación del riesgo
- Respuestas a los riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y Comunicación
- Supervisión y Monitoreo (p.3).

#### **2.1.3 Etapas de la Auditoría de Control Interno**

##### **2.1.3.1 Etapa I: Planeación de la Auditoría**

Ormaechea, (2009) afirma:

Realizar un esfuerzo en la planificación de una auditoría es importante para el desarrollo de un adecuado trabajo. En esta etapa obtenemos o actualizamos nuestros conocimientos sobre el cliente y su entorno económico y de control, que finaliza con la elaboración de un plan de trabajo basado en este conocimiento del cliente y su negocio,

Por tanto en el conocimiento del nivel de riesgo existente, de forma que nuestro trabajo se centrara en aquellas áreas de los estados financieros

auditados donde la posibilidad de que exista un error importante sea mayor (p 23).

#### **2.1.3.1.1 Plan Global de la auditoría**

Ormaechea, (2012). “Se desarrollara y documentara un plan de auditoría describiendo el alcance y la conducción que se espera obtener del examen. Entre los datos más importantes que el auditor debe de considerar al desarrollar el plan global de auditoría podemos mencionar los siguientes:

- a. Conocimiento del negocio
- b. Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno
- c. Riesgos e importancia relativa
- d. Naturaleza tiempo y alcance de los procedimientos” (p 23).

#### **2.1.3.1.2 Programas de auditoría**

Ormaechea, (2012).”El auditado deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planificados que se requieran para implementar el plan global. El programa es un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados, como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo” (p.24).

#### **2.1.3.2 Etapa ejecución de la auditoría**

Ormaechea, (2012).”Comprende la aplicación de pruebas, la evaluación de controles, registros y recolección de evidencia suficiente, confiable, para determinar si los indicios de irregularidades detectadas en la fase de planeación son significativos para efectos del informe” (p.24).

##### **2.1.3.2.1 Objetivos**

Ormaechea, (2012).

La fase de ejecución es la parte central de la auditoría, en ella se practican todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe. Su contexto es el de satisfacer los objetivos establecidos en la asignación de actividades de auditoría y desarrollar las tareas definidas en el plan de trabajo. En esta fase, el equipo auditor ajusta y desarrolla los programas de auditoría que conduzcan a determinar los hallazgos (p 25).

#### **2.1.3.2.1.1 Obtención de evidencias**

Ormaechea, (2012).

Se debe recolectar suficiente evidencia que determinara si la empresa auditada, es conforme con los criterios de la auditoria, las evidencias se deben recolectar a través de entrevistas, examen de documentos, observación de actividades y condiciones. La información que se tenga a través de entrevistas debe ser verificada mediante la adquisición de información soportes provenientes de fuentes independientes, tales como: observaciones, registros y resultados de las condiciones existentes (p.26)

#### **2.1.3.2.1.2 Procedimientos para obtener Evidencias de Auditoría**

Ormaechea, (2012). “El auditor debe obtener evidencias para llegar a conclusiones razonables que respalde su informe, para la obtención de evidencias suficientes y apropiadas por medio de procedimientos o técnicas”(p.26).

#### **2.1.3.3 Hallazgos**

Ormaechea, (2012) afirma:

El hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al

comparar la condición [situación detectada] con el criterio [deber ser]. Igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos.

Todos los hallazgos determinados, sin perjuicio de sus efectos fiscales, penales, disciplinarios o de otra índole y corresponden a todas aquellas situaciones que hagan ineficaz, ineficiente, inequitativa, antieconómica o insostenible ambientalmente, la actuación del auditado, o que viole la normatividad legal y reglamentaria o impacte la gestión y el resultado del auditado (efecto).

Se refiere a las deficiencias de control y/o observaciones de auditoría encontradas que inicialmente se presentan como tal y se configuran como hallazgo una vez evaluado, valorado y validado en mesa de trabajo, con base en la respuesta de la Administración, cuando ésta seda”(p.28).

#### **2.1.3.3.1 Características y requisitos del hallazgo**

Ormaechea, (2012). “La determinación, análisis, evaluación y validación del hallazgo debe ser un proceso cuidadoso, para que cumpla con las características que lo identifican, las cuales exigen que éste debe ser” (p.28) :

- **Objetivo:** El hallazgo se debe establecer con fundamento en la comparación entre el criterio y la condición.
- **Factual (de los hechos, o relativo a ellos):** Debe estar basado en hechos y evidencias precisas que figuren en los papeles de trabajo. Presentados como son, independientemente del valor emocional o subjetivo.
- **Relevante:** Que la materialidad y frecuencia merezca su comunicación e interprete la percepción colectiva del equipo auditor.

- **Claro y preciso:** Que contenga afirmaciones inequívocas, libres de ambigüedades, que esté argumentado y que sea válido para los interesados.
- **Verificable:** Que se pueda confrontar con hechos, evidencias o pruebas.
- **Útil:** Que su establecimiento contribuya a la economía, eficiencia, eficacia, equidad y a la sostenibilidad ambiental en la utilización de los recursos públicos, a la racionalidad de la administración para la toma de decisiones y que en general sirva al mejoramiento continuo de la organización.

#### **2.1.3.3.2 Aspectos para validar el hallazgo**

Ormaechea, (2012) afirma:

Una debilidad o diferencia que en principio constituye una observación de auditoría y que potencialmente pueda convertirse en hallazgo deberá agendarse, debatirse y analizarse en mesa de trabajo. Para que el equipo auditor tenga seguridad en la realidad del hallazgo, la información que lo soporta, los presuntos responsables y las conclusiones alcanzadas, es importante que en mesa de trabajo (que puede realizarse en varias sesiones) con el acompañamiento de al menos un funcionario experto en el proceso de responsabilidad fiscal, se tengan en cuenta los siguientes aspectos:

- Determinar y evaluar la condición y compararla con el criterio.
- Verificar y analizar la causa, el efecto y la recurrencia de la observación.
- Evaluar la suficiencia, pertinencia y utilidad de la evidencia.
- Identificar y valorar responsables y líneas de autoridad.

- Comunicar y trasladar al auditado las observaciones.
- Evaluar y validar la respuesta.
- Trasladar o hacer entrega del hallazgo al funcionario o entidad competente. Cabe indicar que estos aspectos deben tenerse en cuenta durante la fase de ejecución de la auditoría (p.29).

Ormaechea, (2012).Este análisis involucra la evaluación de las diferencias entre la condición y los criterios de auditoría, incluyendo las causas principales, comparadas con los síntomas y, de ser el caso, la recopilación de evidencia adicional sobre los efectos de dichas observaciones, para ilustrar la importancia del asunto con propósitos relativos a la presentación de informes. En el análisis el auditor debe tener en cuenta que (p.30):

- Las causas y los efectos estén interrelacionados y que el conocimiento de uno ayuda a comprender mejor el otro; por ejemplo, el conocer el sistema de administración o manejo de los recursos humanos ayuda a entender el punto de la eficiencia de los recursos humanos.
- El análisis de la información esté orientado hacia la solución de problemas. Se requiere habilidad para llegar a conclusiones válidas sobre los datos recolectados durante las fases de planeación y ejecución.
- Cualquier efecto adverso debe ser cuantificado cuando el caso así lo exija.
- Las causas o los efectos pueden ser un hecho aislado o patrón que indique potencialmente la ineficiencia del Control Interno.

- Las causas pueden ser externas al auditado; por ejemplo, el impacto de las órdenes impartidas por los organismos centrales afecta las operaciones de muchos puntos de control de los auditados.
- Hasta donde sea posible, la relación causa-efecto debe ser lo suficientemente clara. La labor de supervisión debe asegurar que las evidencias que apoyen hallazgos y resultados del análisis de causa y efecto, sean discutidas en mesa de trabajo y con los niveles adecuados de la administración del auditado

### **Etapa III informe de auditoría**

El informe de auditoría, es el documento que sintetiza el resultado del cumplimiento de los objetivos definidos en la asignación de actividades de auditoría, en el plan de trabajo y el resultado de las pruebas adelantadas en la fase de ejecución. Informe de auditoría 25 enero del 2015 [http://186.116.129.40/guia-auditoria-sica/html/4\\_fases/fases20.html](http://186.116.129.40/guia-auditoria-sica/html/4_fases/fases20.html)

#### **2.1.3.3.3 Propósitos del informe**

- Registrar los resultados de la auditoría adelantada correspondientes al período auditado.
- Describir de manera precisa, clara y concisa los hallazgos determinados durante el proceso auditor.
- Comunicar al auditado e informar públicamente el concepto sobre el avance y/o cumplimiento de la Política Pública, de las metas previstas en el Plan Nacional de Desarrollo, de la gestión y resultados obtenidos por el auditado y una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros examinados, si da lugar a ello o un concepto sobre si el ente

objeto de control fiscal realizó un uso eficiente y racional de los recursos asignados y ejecutados en una política, plan, programa, proyecto y/o proceso.

- Comunicar sobre el Fenecimiento o no de la cuenta rendida por los responsables del erario.
- Apoyar el control político que ejerce el Congreso de la República. Esta etapa corresponde a la elaboración del informe de la auditoría realizada, deber estar sustentada con evidencias, suficientes, competente y pertinente de los hechos observados, la redacción debe ser clara, concisa y precisa, de acuerdo con las normas y criterios para la redacción del informe. Informe de auditoría 25 enero del 2015 [http://186.116.129.40/guia-auditoria-sica/html/4\\_fases/fases20.html](http://186.116.129.40/guia-auditoria-sica/html/4_fases/fases20.html)

#### **2.1.3.3.4 Atributos y características del informe**

El informe debe cumplir con los siguientes atributos:

- **Preciso:** Diga lo que tiene que decir. Es conveniente ser exacto (puntual) en cada frase y en el informe completo. Su redacción debe ser sencilla, clara, ordenada, coherente y en orden de importancia.
- **Conciso:** La redacción debe ser breve pero sin omitir lo relevante, la brevedad permite mayor impacto. Se debe buscar la forma de redactar los hallazgos en forma concreta, pero sin dejar de decir lo que se tiene que decir sobre la condición; asimismo, se debe incluir la fuente de criterio, el criterio de auditoría, la causa y el efecto, aspectos que muestren claramente el impacto que tiene la situación detectada.
- **Objetivo:** Todos los hallazgos deben reflejar una situación real, manejada con criterios técnicos, analíticos e imparciales.

- **Soportado:** deben estar respaldadas con evidencia válida, suficiente, pertinente y competente.
- **Oportuno:** Debe cumplir los términos de elaboración, consolidación, entrega, comunicación y publicidad. Informe de auditoría. 25 enero del 2015 [http://186.116.129.40/guia-auditoria-sica/html/4\\_fases/fases20.html](http://186.116.129.40/guia-auditoria-sica/html/4_fases/fases20.html).

#### 2.1.3.3.5 Estructuración del informe

De acuerdo con la asignación de actividades de auditoría, debe contener como mínimo, lo siguiente:

- Caratula
- Hoja de presentación
- Tabla de contenido
- Hecho relevantes en el periodo auditado
- Dictamen integral o carta de conclusión
- Resultados de la auditoria. Estructura del Informe de auditoría. 27 enero del 2015 <http://www.monografias.com/trabajos61/normas-internacionales-auditoria-interna/normas-internacionales-auditoria-interna2.shtml>

#### 2.1.3.3.6 Elaboración de informe

El informe de auditoría es el trabajo del auditor, en el cual presenta sus observaciones, conclusiones y recomendaciones. Por esta razón el informe de auditoría cubre dos funciones básicas:

- Comunica los resultados de la auditoría de gestión.

- Persuade a la gerencia para adoptar determinadas acciones y, cuando es necesario llamar su atención, respecto de algunos problemas que podrían afectar adversamente sus actividades y operaciones. Informe de auditoría. 27 enero del 2015 <http://www.monografias.com/trabajos61/normas-internacionales-auditoria-interna/normas-internacionales-auditoria-interna2.shtml#ixzz3dvZ4U4yS>

#### **2.1.3.8.11 Firma, liberación y remisión del Informe**

El informe de auditoría lo firma el Auditor Delegado quien lo remitirá al auditado, dentro de los cinco (5) días hábiles después de la firma del mismo, se enviará copia al Gerente general que la normatividad designe. Informe de auditoría. 27 enero del 2015 <http://www.monografias.com/trabajos61/normas-internacionales-auditoria-interna/normas-internacionales-auditoria-interna2.shtml>

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

### **2.2.1 Empresa**

Sarmiento. (2010) “La empresa es una entidad u organización que se establece con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y servicios en general para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad (p.26).”

Bravo. (2011) “Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad” (p.3).

#### **2.2.1.1 Empresas Comerciales**

Velastegui. (2011). “Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados (p.6)”.

## **2.2.2 Inventarios**

Taha (2009) afirma:

Otra definición de inventarios, es la presentada por Taha en su texto Investigación de Operaciones (la definición dice que los inventarios están relacionados con el mantenimiento de cantidades suficientes de bienes (refacciones y materias primas) que garanticen una operación fluida en un sistema de producción o en una actividad comercial. Además considera el autor que los inventarios se han considerado tradicionalmente en el comercio y la industria, como un mal necesario: Muy poca reserva puede ocasionar costosas interrupciones en la operación del sistema y demasiada reserva puede arruinar la ventaja competitiva y el margen de ganancia del negocio.

Desde este punto de vista, la única manera efectiva de manejar los inventarios es minimizar su impacto adverso, encontrando un “punto medio” entre los dos casos extremos. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. (p 27).

### **2.2.2.1 Cuentas de control para inventarios**

” El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.”

” Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.” Cuentas de control inventarios. 28 enero/2015<http://www.monografias.com/trabajos95/controlineventarios/controlinventarios.shtml###ixzz3RXTEFP2B>.

#### **2.2.2.1.1 Inventario (inicial)**

Redondo, (2009).”Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente (p.1).”

#### **2.2.2.1.2 Compras**

Benaque, (2010).”Incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas (p.7).”

#### **2.2.2.1.3 Devoluciones en compra**

Benaque, (2010).”Comerciar es el acto de obtener el producto o servicio de la calidad correcta, al precio correcto, en el tiempo correcto y en el lugar correcto. Se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia;

aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras (p.1).”

#### **2.2.2.1.4 Ventas**

Philip Kotler (2010) “el concepto de venta es otra forma de acceso al mercado para muchas empresas, cuyo objetivo, es vender lo que hacen en lugar de hacer lo que el mercado desea. Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin, mediante un precio convenido, puede ser:

- **Al contado.-** cuando se paga la mercancía en el momento de tomarla.
  - **A crédito.-** cuando el precio se paga con posterioridad a la adquisición
  - **A plazos.-** cuando el pago se fracciona en varias entregas sucesivas.
- (p.32).

#### **2.2.2.1.5 Devoluciones en ventas**

Philip Kotler (2010)“Mercaderías devueltas por los clientes, normalmente por estimar estos que la empresa vendedora no se ha ajustado a las condiciones pactadas en el pedido(p.32).”

#### **2.2.2.1.6 Mercancías en tránsito**

Philip Kotler(2010) Es la cuenta activa que representa mercancía ya comparada, pero que por razones de distancia no se encuentra en el almacén(p.32).

#### **2.2.2.1.7 Mercancías en consignación**

Himmeblau, (2008). Una consignación es el traspaso de la posesión de mercancías de su dueño, llamado consignador, a otra persona, denominada consignatario, que se convierte en un agente de aquél a los fines de vender las

mercancías. La consignación es una entrega en depósito, y las relaciones que se establecen entre el consignador y el consignatario corresponden a las que en derecho mercantil se estudian como depósito y agencia. Es cuando las empresas entregan sus mercancías en consignación a un tercero, mediante la firma de un contrato a fin que sean comercializados a un valor superior o exista el pago de una comisión(p.170-171).

#### **2.2.2.1.8 Inventario final**

Redondo, (2009).”Se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período(p.2)”.

#### **2.2.3 Control Interno sobre Inventarios**

Rotundo, (2010).El control interno sobre los inventarios es importante ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contable.
- Compra el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situación de déficit, lo cual conduce a perdidas en ventas.

- No mantener inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios (p.16).

## **2.2.4 Métodos de Costeo**

Rotundo, (2010).”Los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios para predeterminar el costo de los inventarios son (p.16):

### **2.2.4.1 Costo promedio Ponderado**

Rotundo, (2010).”El costo del promedio ponderado llamado también método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el periodo. Esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo (p.16)”.

### **2.2.4.2 Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas(PEPS)**

Rotundo, (2010).”Con este método la empresa lleva un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final puede ser diferente a los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes (p.17)”.

### **2.2.4.3 Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas**

Rotundo, (2010).”Este método depende también de los costos por compras de un inventario en particular, este método deja los costos más antiguos en el inventario final (p.17)”.

## **2.2.5 Sistemas de Inventarios**

### **2.2.5.1 Sistema de inventario Periódico**

Horngren, (2009) afirma:

Este sistema como su nombre lo indica, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas y al final del periodo deberá realizarse la regulación de la cuenta mercaderías. “Es un sistema contable de inventario en el que la entidad no lleva un registro continuo de las mercaderías en existencia. En su lugar al final del ejercicio la entidad realiza un conteo físico de las existencias y usa esa información para preparar los estados financieros.

En el sistema de inventario periódico no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del periodo, la empresa hace un conteo físico de lo disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Esta es la cifra de inventarios que aparece en el Balance General, se utiliza para calcular el costo de las mercancías vendidas. El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario, generalmente es utilizado para contabilizar los artículos los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo (p.23)

### **2.2.5.2 Sistema de Inventario Perpetuo**

Bolaños, (2010).

Con este sistema, la empresa mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario, los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente, la empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. Ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados anteriormente, las empresas utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer, el conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario (p.21).

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

**Art.19 Obligación de llevar contabilidad.-** Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes,

representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

**Art. 20 Principios generales.-** La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Art. 21 Estados financieros.-** Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.

Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. Ley orgánica de régimen tributario interno. 29/enero/2015. [http://www.bolsadequito.info/uploads/normativa/normativa-relacionada/ley-organica-de-regimen-tributario-interno/110624144309-68f1224b0f494f83878d9433ffe60469\\_leytribinterno.pdf](http://www.bolsadequito.info/uploads/normativa/normativa-relacionada/ley-organica-de-regimen-tributario-interno/110624144309-68f1224b0f494f83878d9433ffe60469_leytribinterno.pdf)

### **2.3.2 Normas Internacionales de Auditoria (NIAS 501) Inventarios**

**1. El objetivo-**”Es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.”

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo,

incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a NIC 2 que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

### **Definiciones**

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica Inventarios son activos:

- mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

**7** El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

**8** Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

### **Medición de los inventarios**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

### **Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costos de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Otros costos**

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos NIC 2 indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta.

En la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado.

Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

### **Fórmulas de cálculo del costo**

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los

inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

### **Valor neto realizable**

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de NIC 2 rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se

tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado.

Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

### **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes NIC 2 ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la

rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

- El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos. Nías 5001 existencias 29/enero del 2015 <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20501%20p%20def.pdf>

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### 3.1 MATERIALES

Para el presente proyecto de investigación se utilizara los siguientes materiales:

<b>PRESUPUESTO DEL PROYECTO DE INVESTIGACION</b>			
<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>precio total</b>
<b>Equipo de computo</b>	1	350	350,00
<b>Flash memory</b>	1	15,00	15,00
<b>Impresora</b>	1	340,00	340,00
<b>Cartuchos de tinta</b>	4	20,00	80,00
<b>Hojas A 4</b>	3	3,75	11,25
<b>Servicio de Internet</b>	8horas	0,80	6,40
<b>Alimentación</b>	10	5,00	50,00
<b>Movilización</b>	8	1,00	8,00
<b>Otros imprevistos</b>			60,00
<b>TOTAL</b>			<b>920,65</b>

#### 3.1.1 Métodos

Los métodos que aprobaron afirmar los procedimientos, para obtener los conocimientos suficientes del problema en estudio son los siguientes:

##### 3.1.1.1 Método Inductivo

Mediante este método se realizó un estudio general del proceso de una auditoría de control interno a los inventarios en mercaderías, la información obtenida mediante la observación y entrevista ayudaron, para la elaboración del proyecto y obtener las conclusiones al final de la investigación.

### **3.1.1.2 Método Deductivo**

Este método consintió la formulación de las hipótesis ya que se realizó un proceso de investigación, para deducir cada argumento que sea referente a los hechos y su comprobación.

### **3.1.1.3 Método Analítico**

Se logró conocer el procesamiento de la fundamentación teórica contexto de la empresa, y el análisis individualmente de cada hecho y consecutivamente un estudio integral sobre el sistema de control interno que aplica la Empresa.

## **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

El presente proyecto de investigación corresponde al Control Interno a los Inventarios de mercaderías y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería PROMAINCO, Cantón Quevedo, período 2012, la misma que se efectuó mediante la aplicación de los siguientes tipos de investigación.

### **3.2.1 Investigación de campo**

Esta investigación ayudó a obtener los datos reales mediante entrevistas, con el propósito de alcanzar los objetivos planteados en la investigación y la ejecución de la auditoría de control interno al área de Inventario.

### **3.2.2 Investigación Bibliográfica**

Sirvió para el proceso investigativo porque nos permitió examinar, evaluar e indagar. Fuentes de consultas primarias y secundarias de libros, internet entre otros, para obtener información más importante para el marco teórico.

### **3.2.3 Investigación Explicativa**

Se conoció el planteamiento del origen o causa de los hechos o fenómenos, lo que permito a conocer los problemas de investigación existentes en la empresa ferretería Promainco tanto en el área contable como también en su estructura física.

## **3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Para el presente trabajo de investigación se utilizó el siguiente diseño:

### **3.3.1 No experimental**

Se observó los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural sin manipular deliberadamente las variables, se hizo una búsqueda empírica y sistemática de investigación donde no se posee control directo de las variables independientes. Se trabajó con hipótesis donde únicamente se pudo afirmar o rechazar la misma mediante la constatación de sus procesos en la realización de las actividades diarias, apoyando en la realización de preguntas o directrices

## **3.4 POBLACIÓN**

### **3.4.1 Población y muestra**

La población objeto de estudio es el talento humano de la parte administrativa, la misma que la constituye el conjunto de personas que se responsabilizan del Control Interno y la información contable, las cuales detallo a continuación::

<b>Personal Entrevistado</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Gerente Propietario</b>	1
<b>Administradora</b>	1
<b>Bodeguero</b>	1
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

**Fuente:** Empresa ferretería Promainco  
**Elaboración:** Betty Aracelly Allan Acosta

### **3.5 TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN**

Las técnicas de investigación que se utilizaron en este trabajo son las siguientes

#### **3.5.1 Observación**

Esta técnica, es imprescindible en el proceso de la investigación, permitió observar y conocer de manera directa el objeto en estudio, adquiriendo un conocimiento sobre las actividades, que es lo que hacen, como están almacenados y cuánto tiempo toma hacerlas, para que exista un control en la mercadería y una información confiable.

#### **3.5.2 Entrevista**

La aplicación de esta técnica, se realizó mediante una comunicación fluida con el gerente general de la Empresa Ferretería Promainco y la persona responsable de bodega lo que permitió recopilar información necesaria sobre el sistema contable, métodos de valorización y almacenamiento de la mercadería siendo estos los factores del problema en estudio. Para lo cual se estableció un

cuestionario previamente elaborado con la finalidad de que la comunicación entre la investigadora y los entrevistados sea más fluido.

### **3.5.2 Creación de la firma Auditoría Ficticia**

La creación de la firma Auditoría se hizo de manera ficticia, con el fin de desarrollar el plan de Auditoría conforme a las NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIAS), para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A

**Figura N 01** Logotipo firma auditora Ficticia.



**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1 RESULTADOS

### Petición del Servicio de Auditoría

Quevedo 15 Diciembre del 2014.

Betty Aracelly Allan Acosta

**DABET & ASOCIADOS**

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me permito saludarle y al mismo tiempo deseándole éxitos en su vida profesional;

El motivo de la presente es para solicitarle de manera cordial sus servicios profesionales, como Auditora para que realice un análisis al Control Interno al área de mercaderías, para verificar el cumplimiento de políticas, el grado de responsabilidad en la toman decisiones en la empresa y conocer el nivel de efectividad y eficiencia en la ejecución del Control Interno, lo cual aportara de manera positiva a mejoras de la entidad.

Sin más que solicitarle me despido deseándole éxitos, esperando su aceptación para la ejecución del trabajo.

Atentamente,

Sr. Eduardo Orlando Puente Allan  
GERENTE DE PROMAINCO



SERVICIOS CONTABLES

**DABET & ASOCIADOS**

Audidores y Consultores Empresariales  
Profesionalismo con responsabilidad

## CARTA DE ACEPTACIÓN

Quevedo, 20 de Diciembre del 2014

ING.EDUARDOORLANDO PUENTE ALLAN

**Gerente de Promainco**

De mis consideraciones:

Reciba un grato saludo en nombre de quienes conformamos **DABET & ASOCIADOS**, la presente es para confirmar que estamos a disposición para realizar el Control Interno que usted requiere en el área de inventarios del año 2012 de la empresa que dirige

De esta manera emitimos nuestra aceptación para efectuar el trabajo de acuerdo a la ética profesional y las normas vigentes que la ley establece.

Me despido deseándole éxitos.

Atentamente,

---

Betty Aracelly Allan Acosta

**CONTROL INTERNO**

**REFERENCIAS**

<b>REFERENCIAS</b>	<b>CONTENIDO DE LOS PAPELES DE TRABAJO</b>
C.P.S	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS
P.G.A.	PLAN GENERAL DE AUDITORÍA
P.P.A	PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA
C.N.	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO
E.G.	ENTREVISTA GENERAL
P.A	PROGRAMA DE AUDITORÍA
C.C.I	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
F.C.	FORMULAS POR COMPONENTES
R.M.R	RESUMEN DE MEDICION DE RIESGO
H.Z	HALLAZGOS
P.I	PROCEDIMIENTOS DE INDICADORES
C.E	COMPROBACION DE EFICIENCIA
A.C.E	ANALISIS DE COMPROBACION DE EFICIENCIA
I.A	INFORME DE AUDITORÍA

**Elaborado por:** Betty Aracelly Allan Acosta

**Fecha:**19 /07/2014

**Revisado por:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**Fecha:**20 /07/2014

**CONTROL INTERNO**  
**MARCAS DE AUDITORÍA**

MARCAS	SIGNIFICADO
§	Socializado
Ⓜ	Información proporcionada por la empresa
ē	Entrevista con el gerente
✓	Realizado
△	Inspeccionado
☑	Revisado
Σ	Sumatoria
©	Cálculo Realizado
H1-n:	Hallazgo de Auditoría
✕:	Calculo Verificado
¥	Verificado Físicamente
📄	Informe de Auditoría

**Elaborado por:** Betty Aracelly Allan Acosta

**Fecha:** 19 /07/2014

**Revisado por:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**Fecha:** 20 /07/2014

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

A los dieciséis días del mes de julio del dos mil catorce se celebra el presente contrato, por los servicio profesionales de auditoría que celebran: por una parte la Empresa Ferretería Promainco, representada por el Sr. Eduardo Orlando Puente Allan con ciudadanía ecuatoriana y CI: 1711934727001 a quien de hoy en adelante se lo denominara cliente; por otra parte DABET & ASOCIADOS, firma auditora representada por la Sra. Betty Aracelly Allan Acosta de ciudadanía ecuatoriana con CI: 120674444-1 a quien se lo denominara Auditora de control interno, de conformidad con las siguientes declaraciones y cláusulas:

**DECLARACIONES:**

**I. El cliente declara:**

- a.- Que es una empresa privada.
- b.- Que está domiciliada en el cantón de Quevedo y representada por el Gerente General Ing. EDUARDO ORLANDO PUENTE ALLAN.
- c.- Que requiere obtener servicios de Control Interno por lo que ha resuelto contratar nuestros servicios.

**II Declara la auditoria:**

- a.- Que es una sociedad anónima, constituida y existente de acuerdo con las leyes, su objetivo primordial es el de prestar servicios de control interno basada en las NIAS, Normas COSO II.

**Elaborado por:** Betty Aracelly Allan Acosta

**Fecha:**19 /07/2014

**Revisado por:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**Fecha:**20 /07/2014

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Audidores y Consultores Empresariales</i> <i>Calidad-Eficiencia-Profesionalismo</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b> 2763-456</p>	<p><b>REF</b> <b>C.P.S 1</b> <b>2/5</b></p>
<b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		
<p><b>III. Declaran ambas partes:</b></p> <p>a.- Que habiendo llegado a un acuerdo, lo formalizan confiriendo el presente contrato que se contiene en las siguientes:</p> <p style="text-align: center;"><b>CLAUSULAS</b></p> <p><b>PRIMERA.- OBJETO</b></p> <p>La firma auditora se compromete a prestar los servicios de Auditoría de Control Interno, para lograr la evaluación de los procesos administrativos, financieros y de control interno de la empresa ferretería Promainco representada por el Ing. Eduardo Orlando Puentes Allan.</p> <p><b>SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO</b></p> <p>El alcance de los trabajos que llevara a cabo la Auditoría de Control Interno dentro de este contrato son:</p> <p>a.- Los procesos incurridos en el área de inventario lo que corresponde a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de los documentos</li> <li>• Documentos soportes de ingresos y salida de la mercadería.</li> <li>• Actas de registro</li> <li>• Métodos y registro de valoración del inventario.</li> </ul> <p>b.- Evaluación de los procesos en el departamento.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación a los procesos y registros del inventario.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta	<b>Fecha:</b> 19 /07/2014	
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar	<b>Fecha:</b> 20 /07/2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audidores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audidores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad  Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  Teléf. 2763-456</p>	<p align="center"><b>REF</b>  <b>C.P.S. 1</b>  <b>3/5</b></p>
<b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de controles internos en el departamento.</li> <li>• Sistema de registro del inventario.</li> </ul> <p><b>c.-</b> realización de informes con conclusiones y recomendaciones de cada uno de los trabajos mencionados en los incisos a y b de esta cláusula</p> <p><b>TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO</b></p> <p>El cliente y la firma auditora acuerdan en desarrollar en forma conjunta el esquema de trabajo en el que se acuerde con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las Fechas de realización.</p> <p><b>CUARTA.- SUPERVISIÓN</b></p> <p>El cliente tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado a la auditora dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.</p> <p><b>QUINTA.- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS</b></p> <p>El cliente designará a un coordinador del proyecto quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite la auditora y las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajo se lleven a cabo en las fechas establecidas.</p> <p><b>SEXTA.- HORARIO DE TRABAJO</b></p> <p>La auditora dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con</p>		
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta	<b>Fecha:</b> 19 /07/2014	
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar	<b>Fecha:</b> 20 /07/2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Audidores y Consultores Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i></p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Audidores y Consultores Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b> 2763-456</p>	<p align="center"><b>REF</b> <b>C.P.S</b> <b>4/5</b></p>
<b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		
<p>Los trabajos, materia de la celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades.</p>		
<p><b>SÉPTIMA.- PERSONAL ASIGNADO</b></p>		
<p>La auditora designará los trabajos a desarrollar, objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporarán personal técnico capacitado, el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.</p>		
<p><b>OCTAVA.- RELACIÓN LABORAL</b></p>		
<p>El Talento Humano de la auditora no tendrá relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que la auditora en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal, y exime al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.</p>		
<p><b>NOVENA.- PLAZO DE TRABAJO</b></p>		
<p>La auditora se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato. El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por la auditora y el cumplimiento de las fechas estipulada en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta</p>	<p><b>Fecha:</b> 19 /07/2014</p>	
<p><b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar</p>	<p><b>Fecha:</b> 20 /07/2014</p>	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audidores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe Teléf. 2763-456	§	REF C.P.S 1 5/5
---	--	---	--------------------------

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Personal del cliente o de usuarios de los sistemas repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para la auditora.

**DÉCIMA.-GASTOS GENERALES**

Los gastos de fotocopiado y dibujo que se produzcan con motivo de este contrato correrán por cuenta de la firma auditora.

**DÉCIMO PRIMERA.- CAUSAS DE RESICIÓN**

Serán causas de anulación del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas.

**DÉCIMO SEGUNDA.- JURISDICCIÓN**

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el Código Civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.

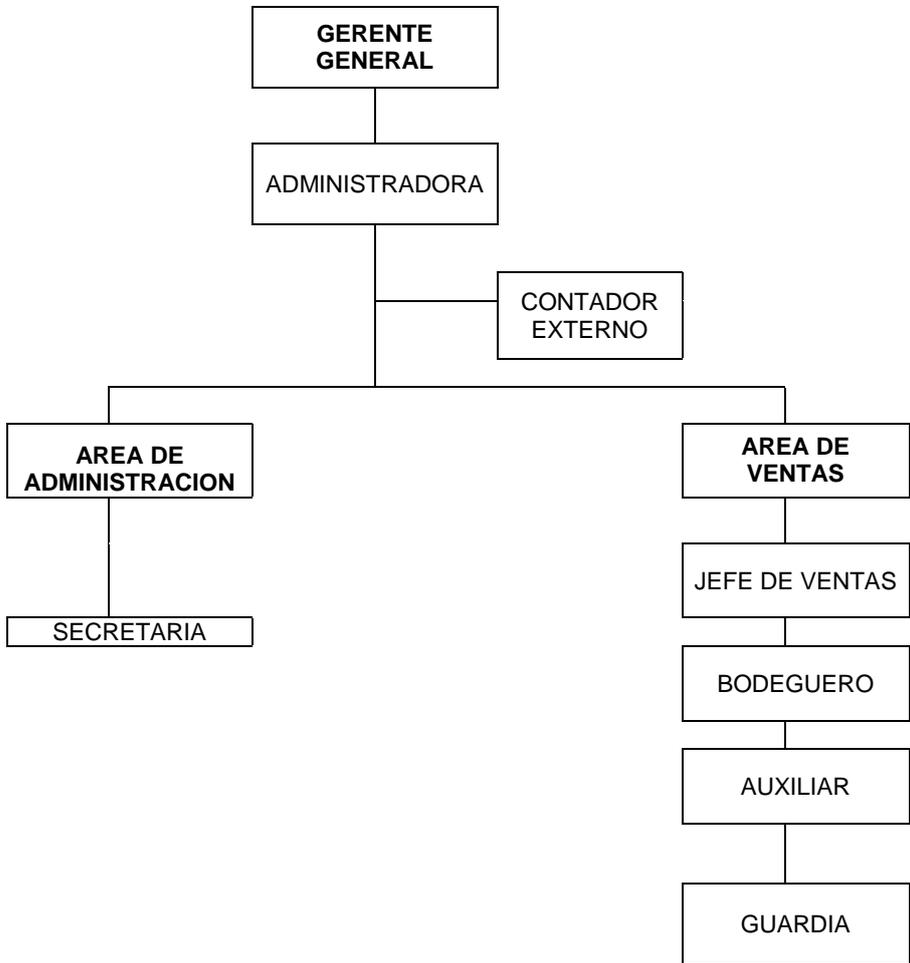
Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo, el martes 30 de septiembre del 2014.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENARAL**  
Eduardo Orlando Puente Allan

\_\_\_\_\_  
**AUDITORA**  
Betty Aracelly Allan Acosta

<b>Marca</b>	§	<b>Socializado</b>
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>Fecha:</b> 19 /07/2014
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>Fecha:</b> 20 /07/2014

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Audidores y Consultores Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b> 2763-456</p>		<p align="center"><b>REF</b> <b>P.G.A</b> <b>1/7</b></p>
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
<p><b>ANTECEDENTES</b></p> <p>La empresa ferretería Promainco se encuentra ubicada en el km 1 vía valencia en el Cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, fue creada hace ocho años para proveer soluciones con materiales y herramientas de ferretería para la construcción civil, pequeña industria y artesanía, de alta calidad a un precio competitivo; ofreciendo siempre la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.</p> <p>El Control Interno surge de la necesidad de conocer cada uno de los procesos realizados para tener información confiable, para salvaguardar los activos y llevar a cabo los objetivos de la empresa</p> <p><b>MISIÓN</b></p> <p>Comercializar productos industriales y de construcción brindando una buena atención, precio y servicio, para satisfacer a cabalidad las necesidades del cliente.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>Consolidarnos en algún momento como empresa líder en la provincia, abriendo fuentes de trabajo para un mejor mañana de sus integrantes y alcanzar la excelencia.</p>			
<b>Marca</b>		<b>Información proporcionado por la empresa</b>	
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>Fecha:</b> 19 /07/2014	
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>Fecha:</b> 20 /07/2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditors and Business Consultants Professionalism with responsibility</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Business Consultants</i> <i>Professionalism with responsibility</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena <b>Teléf.</b> 2763-456</p>		<p align="center"><b>REF</b> <b>P.G.A</b> <b>2/7</b></p>
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<p><b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan</p>	<p><b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías</p>		
<p><b>ORGANIGRAMA</b></p>  <pre> graph TD     GG[GERENTE GENERAL] --&gt; ADM[ADMINISTRADORA]     ADM --- CE[CONTADOR EXTERNO]     ADM --&gt; AA[AREA DE ADMINISTRACION]     ADM --&gt; AV[AREA DE VENTAS]     AA --&gt; SEC[SECRETARIA]     AV --&gt; JEV[JEFE DE VENTAS]     JEV --&gt; BOD[BODEGUERO]     BOD --&gt; AUX[AUXILIAR]     AUX --&gt; GU[GUARDIA] </pre>			
<p><b>Marca</b></p>		<p><b>Información proporcionado por la empresa</b></p>	
<p><b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta</p>		<p><b>Fecha:</b> 19 /07/2014</p>	
<p><b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar</p>		<p><b>Fecha:</b> 20 /07/2014</p>	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Audidores y Consultores Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b> 2763-456</p>	<p align="center">§</p>	<p align="center"><b>REF</b> <b>P.G.A</b> <b>3/7</b></p>
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<p><b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan</p>	<p><b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías</p>		
<p><b>MOTIVO</b></p> <p>El gerente general de Promainco solicita la realización de una evaluación al control interno de los inventarios.</p> <p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Verificar el Control Interno de inventarios de mercaderías en la empresa Ferretería Promainco del Cantón Quevedo.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el nivel de confiabilidad del sistema contable para los inventarios.</li> <li>• Medir el grado de confianza que presenta el método aplicado para la valoración de las existencias.</li> <li>• Analizar el tratamiento que la empresa da al almacenamiento de la mercadería.</li> <li>• Comprobar que los sistemas de seguridad protegen y custodian la mercadería de la empresa.</li> </ul>			
<p align="center"><b>Marca</b></p>	<p align="center">§</p>	<p align="center"><b>Socializado</b></p>	
<p><b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta</p>			<p><b>Fecha:</b> 19 /07/2014</p>
<p><b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar</p>			<p><b>Fecha:</b> 20 /07/2014</p>

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Audidores y Consultores Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b> 2763-456</p>	§	REF P.G.A 4/7
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
<p><b>ALCANCE</b></p> <p>La ejecución del Control Interno del período 2012, tendrá una duración de 150 días; desde 18 de agosto hasta el 18 de diciembre del 2014, al finalizar el tiempo establecido, se emitirá un informe final.</p> <p><b>DISPOSICIONES LEGALES</b></p> <p><b>Base legal</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Servicios de Rentas Internas</li> <li>• Normas generales de control interno COSO II</li> <li>• Normas Internacionales de Auditoria (NIAS).</li> </ul> <p><b>METODOLOGÍA DE TRABAJO</b></p> <p>La ejecución del control interno está fundamentada en las Normas del COSO y las Normas Generales de Control Interno; lo que permite verificar, estudiar y evaluar que el examen sea razonable y coherente.</p>			
<b>Marca</b>	§	<b>Socializado</b>	
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>Fecha:</b> 19 /07/2014	
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>Fecha:</b> 20 /07/2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Audidores y Consultores Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b> 2763-456</p>	§	<b>REF</b> <b>P.G.A</b> <b>5/7</b>
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
<p><b>ESTRUCTURA ORGANICA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gerente general</li> <li>• Presidente</li> <li>• Contador externo</li> <li>• Administrador de ventas</li> <li>• Auxiliar</li> <li>• Secretaria</li> <li>• Bodeguero</li> <li>• Guardia.</li> </ul> <p><b>TIEMPO DE EJECUCIÓN</b></p> <p>150 días</p> <p><b>DOCUMENTACION SOPORTE</b></p> <p>Todos y cada uno de los registros realizados por la Empresa Ferretería Promainco.</p> <p><b>PERSONAL INVESTIGADO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gerente General</li> <li>• Contador externo</li> <li>• Bodeguero</li> </ul>			
<b>Marca</b>	§	<b>Socializado</b>	
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>Fecha:</b> 19 /07/2014	
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>Fecha:</b> 20 /07/2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audidores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audidores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad  Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  Teléf. 2763-456</p>	<p align="center">§</p>	<p align="center"><b>REF</b>  <b>P.G.A</b>  <b>6/7</b></p>
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Punto Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
<b>RECURSOS A UTILIZAR</b>			
<b>1. Talento humano</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Equipo de trabajo</li> <li>• Jefa de auditoría: Noemí Mariana Sotomayor Alcívar</li> <li>• <b>Junior:</b> Betty Aracelly Allan Acosta</li> </ul>			
<b>2. Recursos Materiales: CUADRO 1</b>			
<p align="center"><b>PRESUPUESTO GENERAL DE AUDITORÍA</b></p>			
<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>precio total</b>
Equipo de computo	<b>1</b>	350	350,00
Flash memory	<b>2</b>	15,00	30,00
Impresora	<b>1</b>	340,00	340,00
Cartuchos de tinta	<b>3</b>	18,775	56,25
Hojas A 4	<b>4</b>	3,75	15,00
Anillados	<b>10</b>	1,25	12,50
Esferos	<b>3</b>	0.50	1,50
Carpetas	<b>2</b>	0,65	1,30
Servicio de Internet	<b>12</b>	0,75	9,00
Alimentación	<b>15</b>	5,00	75,00
Movilización	<b>7</b>	1,00	7,00
Otros			40,00
<p align="center"><b>TOTAL</b></p>			<b>937,55</b>
<b>Marca</b>	<p align="center">§</p>	<b>Socializado</b>	
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta			<b>Fecha:</b> 19 /07/2014
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar			<b>Fecha:</b> 20 /07/2014

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Audidores y Consultores Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b> 2763-456</p>	§	REF P.G.A 7/7
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
<p><b>FECHAS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA</b></p> <p><b>Inicio de La Primera Fase de la Auditoría</b></p> <p style="padding-left: 40px;">Planificación de la Auditoría de Control interno Del 18 de julio al 31 del 2014</p> <p><b>Inicio de la Segunda Fase de la Auditoría</b></p> <p style="padding-left: 40px;">Ejecución del trabajo Del 01 Agosto al 30 de agosto del 2014</p> <p><b>Inicio de la Tercera Fase de la Auditoría</b></p> <p style="padding-left: 40px;">Elaboración del Informe de Auditoría Del 10 de Septiembre al 30 de Septiembre del 2014</p> <p><b>Supervisión del Trabajo</b></p> <p>La jefa de la Auditoría será la encargada de orientar al grupo de trabajo en las tareas asignadas, de manera sistemática y oportuna para la ejecución del Control Interno-</p>			
<b>Marca</b>	§	<b>Socializado</b>	
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>Fecha:</b> 19 /07/2014	
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>Fecha:</b> 20 /07/2014	

**PROGRAMA PRELIMINAR**

**CONTROL INTERNO**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

**Objetivos:**

- 1.- Adquirir un extenso conocimiento de las instalaciones y actividades que se desarrolla en la empresa Ferretería Promainco
- 2.- Analizar el sistema contable que utilizan para el control interno.

N.-	PROCEDIMIENTO	RET/PT	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACION
1	Visitar e inspeccionar las instalaciones para verificar el funcionamiento del área a auditar.	PPA 1	B.A.A.A	2/08/2014	Recorrido
2	Entrevista con el funcionario encargado	PPA 2	B.A.A.A	4/08/2014	Gerente general
3	Conocer la historia de la empresa Promainco.	PPA 3	B.A.A.A	4/08/2014	Dialogo con el Talento Humano de Promainco
4	Solicitar el organigrama estructural funcional	PPA 4	B.A.A.A	4/08/2014	Manual de funciones
5	Efectuar análisis FODA	PPA 5	B.A.A.A	04/08/2014	Análisis FODA
6	Flujos de control interno	PPA 6	B.A.A.A	05/08/2014	Compras y ventas
7	Recopilar documentación e información	PPA 7	B.A.A.A	08/08/2014	Revisar la documentación recopilada
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta			<b>FECHA:</b> 15 de agosto del 2014		
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcivar			<b>FECHA:</b> 16 de agosto del 2014		

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditoría y Consultoría Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b>2763-456</p>		<p><b>Ref.</b> <b>CN</b> <b>1/1</b></p>
<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<p><b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan</p>	<p><b>CONTROL INTERNO A :</b>Los inventarios en mercaderías</p>		
<p><b>ANTECEDENTES</b></p> <p>La Empresa Ferretería Promainco inicia sus actividades desde el seis de enero del dos mil seis, es una empresa familiar fundada por el Ing. Eduardo Orlando Puente Allan y su esposa la Sra. Diana Elizabeth Narváez Jiménez quienes toman la iniciativa de crear esta empresa en el Cantón Quevedo Vía a Valencia KM 1.El negocio empezó como una pequeña ferretería pero con el paso del tiempo el negocio creció, logrando convertirse en distribuidor de las pequeñas empresas comerciales de materiales de construcción.</p> <p>Actualmente cuenta con una sucursal en la ciudad de Buena fe para satisfacer de manera más eficiente las necesidades de los clientes, además cuenta con el servicio de transporte a domicilio; evitando los costos de transportación; y gracias a estos servicios la empresa ha logrado obtener una posición de liderazgo en el Cantón y sectores aledaños</p>			
<p><b>Marca</b></p>		<p><b>Información proporcionada por la empresa</b></p>	
<p><b>ELABORADO POR:</b> Betty Aracelly Allan Acosta</p>		<p><b>FECHA:</b> 19/ 08/2014</p>	
<p><b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor</p>		<p><b>FECHA:</b> 21/08/2014</p>	

**CONTROL INTERNO**

**ENTREVISTA**

<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> Eduardo Orlando Puentes Allan <b>CARGO:</b> Gerente General <b>OBJETIVO:</b> Conocer si la empresa cuenta con manual de funciones para las actividades y procesos que se desarrollan en el control de los inventarios.	<b>FECHA:</b> 18 de agosto 2014 <b>LUGAR:</b> Instalaciones de la empresa <b>ENTREVISTADORA:</b> Betty Aracelly Allan Acosta
--	--

#	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
1	¿Cómo gerente general ha vigilado que se cumpla con la misión visión?	Si se ha vigilado.	El Sr. Eduardo Orlando Puentes Allan gerente general vigila el cumplimiento de la misión, para en un futuro no muy lejano lograr su visión.
2	¿Cuenta la empresa con un organigrama funcional?	La empresa cuenta con un organigrama establecido.	La empresa cuenta con un organigrama el cual delimita las funciones de cada personal.
3	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?	La empresa no cuenta con manual de funciones	La empresa Promainco no cuenta con un manual de funciones establecido,

**Elaborado por:** Betty Aracelly Allan Acosta

**Fecha:** 18 de Agosto del 2014

**Revisado por:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**Fecha:** 19 de agosto del 2014



**CONTROL INTERNO**

**ENTREVISTA**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Eduardo Orlado Puente Allan

**FECHA:** 18 de agosto 2014

**CARGO:** Gerente General

**HORA:** 12H00 pm

**ENTREVISTADORA:** Betty Aracelly Allan Acosta

**LUGAR:** Instalaciones de la empresa

#	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
4	¿Tiene la empresa pólizas de seguros para proteger los inventarios?	Promainco no, cuenta con pólizas para proteger los inventarios.	La ausencia de pólizas de seguro pone en riesgo la custodia en la protección de los inventarios.
5	¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada periodo?	Si, la empresa actualmente cuenta con el sistema MORFEUS.	Promainco cuenta con el sistema MORFEUS, para el registro y control de los inventarios, permitiendo conocer el stock de cada uno de los productos.

**Elaborado por:** Betty Aracelly Allan Acosta

**Fecha:** 18 de Agosto del 2014

**Revisado por:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**Fecha:** 19 de agosto del 2014

**CONTROL INTERNO**

**ENTREVISTA**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Eduardo Orlando Puente Allan

**FECHA:** 18 de agosto 2014-

**CARGO:** Gerente General

**HORA:** 12H00 pm

**ENTREVISTADORA:** Betty Aracelly Allan Acosta

**LUGAR:** Instalaciones de la empresa

#	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
6	¿Existen normas o procedimientos para la adquisición de materiales?	Si existen normas y procedimientos para la adquisición de los materiales.	El gerente tiene su procedimiento para la adquisición de materiales, los mismos que se realizan semanalmente de acuerdo al stock que muestra el sistema.
7	¿Cada qué tiempo se realizan inventarios para verificar si hay pérdidas de materiales?	Se verifica anualmente.	Promainco realiza el inventario anualmente para determinar si existe una diferencia entre los registros del sistema contable Morfeus y la toma física.

**Marca**

ē

**Entrevista con el gerente**

**Elaborado por:** Betty Aracelly Allan Acosta

**Fecha:** 18 de Agosto del 2014.

**Revisado por:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**Fecha:** 19 de agosto del 2014.



**CONTROL INTERNO**

**ENTREVISTA**

**ANÁLISIS**

La empresa PROMAINCO cuenta con misión, visión y una adecuada estructura orgánica, la misma que permite conocer la función del personal que labora, a pesar de no tener un manual de funciones y pólizas de seguros, existen medidas dadas por el Gerente para cumplir con las funciones encomendadas a su vez proteger y salvaguardar la mercadería, poseen un sistema contable para el registro de inventarios el cual permite conocer el stock de la mercadería, como medida de control realizan inventarios anualmente.

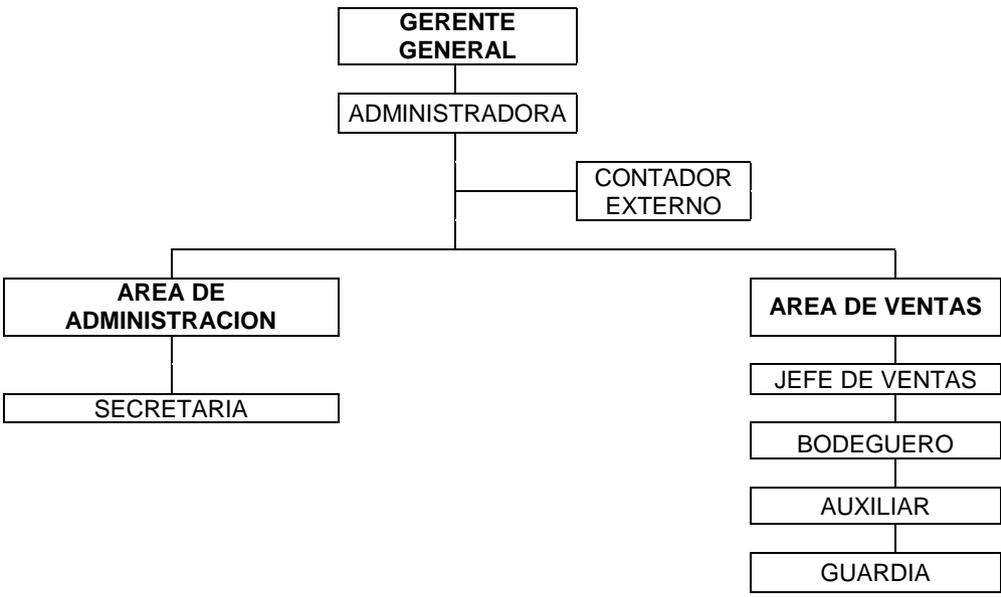
**CONCLUSIÓN**

A través de la entrevista al Gerente se pudo constatar que la empresa PROMAINCO se encuentra bien estructurada y existe control para los inventarios a pesar de que no cuentan con manual de funciones y pólizas de seguro, debido a que el Gerente está comprometido a velar por el desarrollo de la empresa, tomando las mejores decisiones para el crecimiento de la misma.

<b>Marca</b>		<b>Realizado</b>
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>Fecha:</b> 18 de Agosto del 2014
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>Fecha:</b> 19 de agosto del 2014

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audidores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditoría y Consultoría Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad  <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  <b>Teléf.</b>2763-456</p>		<p><b>Ref.</b>  <b>PP2</b>  <b>1/1</b></p>
<p><b>VISITA A LAS INSTALACIONES</b></p>			
<p><b>PERIODO:</b> ENERO – DICIEMBRE DEL 2012</p>			
<p><b>EMPRESA:</b> FERRETERÍA PROMAINCO</p>			
<p>A los veinticinco días del mes de junio del dos mil catorce se visitó las instalaciones de la empresa ferretería Promainco está ubicada vía a valencia km 1 Cantón Quevedo Provincia Los Ríos en compañía del gerente general Eduardo Orlando Puente Allan y la Sra. Betty Aracelly Allan Acosta, donde se pudo poner en práctica la técnica de observación y conocer los puntos importantes para el avance de mi trabajo de Control Interno a los inventarios de mercaderías entre ellos. Conocer los métodos que aplica para el control interno de mercaderías.</p>			
<p><b>Marca</b></p>		<p><b>Inspeccionado</b></p>	
<p><b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta</p>		<p><b>FECHA:</b>18 de agosto del 2014</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar</p>		<p><b>FECHA:</b> 18 de agosto del 2014</p>	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditoría y Consultoría Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b>2763-456</p>		<p><b>Ref.</b> <b>PP3</b> <b>1/1</b></p>
<b>ANTECEDENTES</b>			
<b>PERIODO:</b> ENERO – DICIEMBRE DEL 2012			
<b>EMPRESA:</b> FERRETERÍA PROMAINCO			
<p>La empresa ferretería Promainco se encuentra ubicada en el km 1 vía Valencia en el Cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, fue creada hace ocho años para proveer soluciones con materiales y herramientas de ferretería para la construcción civil, pequeña industria y artesanía, de alta calidad a un precio competitivo; ofreciendo siempre la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.</p> <p>La ferretería tiene local propio con una infraestructura amplia es de una planta, está dividida de la siguiente manera: gerencia, caja, despacho de materiales, bodega y baño.</p> <p>El horario que cumple el Talento Humano de la empresa es de 8h00 y terminan su jornada a las 17h30, además cuentan con una hora para el almuerzo, los salarios son a partir de los \$340,00.</p> <p>La empresa ferretería Promainco cuenta con un contador externo para su contabilidad.</p>			
Marca		Inspeccionado	
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 18 de agosto del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>FECHA:</b> 20 de agosto del 2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditors and Consultants Enterprises  Professionalism with responsibility</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditoría y Consultoría Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad  Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  Teléf.2763-456</p>		<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>PP4</b>  <b>1/1</b></p>
<b>ESTRUCTURA ORGANICA</b>			
<b>PERIODO: ENERO – DICIEMBRE DEL 2012</b>			
<b>EMPRESA: FERRETERÍA PROMAINCO</b>			
<p>La empresa ferretería Promainco se encuentra ubicada en el km 1 vía Valencia en el Cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, fue creada hace ocho años para proveer soluciones con materiales y herramientas de ferretería para la construcción civil, pequeña industria y artesanía, de alta calidad a un precio competitivo; ofreciendo siempre la mejor atención posible a sus clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable.</p> <p>La empresa cuenta con 12 colaboradores permanentes; y el organigrama es el siguiente:</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD     GG[GERENTE GENERAL] --&gt; ADM[ADMINISTRADORA]     GG --&gt; CE[CONTADOR EXTERNO]     ADM --&gt; AA[AREA DE ADMINISTRACION]     ADM --&gt; AV[AREA DE VENTAS]     AA --&gt; SEC[SECRETARIA]     AV --&gt; JEV[JEFE DE VENTAS]     JEV --&gt; BOD[BODEGUERO]     BOD --&gt; AUX[AUXILIAR]     AUX --&gt; GU[GUARDIA] </pre> </div>			
Marca		Revisado	
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 18 de agosto del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>FECHA:</b> 20 de agosto del 2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audidores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditoría y Consultoría Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad  <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  <b>Teléf.</b> 2763-456</p>		<p><b>Ref.</b>  <b>PP5</b>  <b>1/1</b></p>
<b>ANÁLISIS FODA</b>			
<b>PERIODO:</b> ENERO – DICIEMBRE DEL 2012			
<b>EMPRESA:</b> FERRETERÍA PROMAINCO			
<b>FORTALEZAS</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atención y servicio al cliente.</li> <li>2. Precios bajos y muy completivos dentro de la ciudad.</li> <li>3. Variedad de productos</li> <li>4. Entrega inmediata de la mercadería sin costo alguno.</li> <li>5. Stock de mercancía disponible.</li> </ol>			
<b>OPORTUNIDADES</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Facilidad de créditos por parte de las instituciones Financieras.</li> <li>2. Crear nuevas sucursales.</li> <li>3. Inversión y el desarrollo regional.</li> </ol>			
<b>DEBILIDADES</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aumento de la competencia en el sector.</li> <li>2. Política de cobros deficiente.</li> </ol>			
<b>AMENAZAS</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mercado saturado.</li> <li>2. Inflación de los precios.</li> <li>3. Inestabilidad política y económica.</li> </ol>			
Marca		<b>Información proporcionada por la empresa</b>	
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 18 de agosto del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>FECHA:</b> 20 de agosto del 2014	



SERVICIOS CONTABLES

**DABET & ASOCIADOS**  
Auditores y Consultores Empresariales  
Profesionalismo con responsabilidad

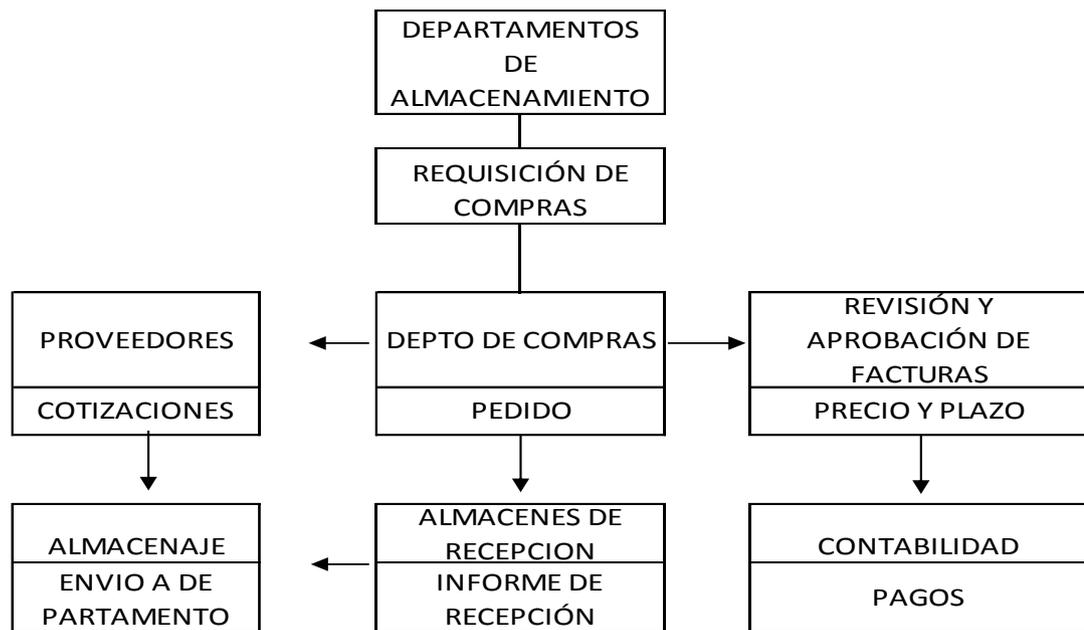
**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales*  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.** 2763-456

**Ref.**  
**PP6**  
**1/2**

**CONTROL INTERNO FLUJO DE COMPRAS**

**PERIODO:** ENERO – DICIEMBRE DEL 2012

**EMPRESA:** FERRETERÍA PROMAINCO



**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 18 de agosto del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**FECHA:** 20 de agosto del 2014



SERVICIOS CONTABLES

**DABET & ASOCIADOS**  
Auditores y Consultores Empresariales  
Profesionalismo con responsabilidad

**DABET & ASOCIADOS**  
Auditoría y Consultoría Empresariales  
Profesionalismo con responsabilidad  
Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
Teléf.2763-456

Ref.  
PP6  
2/2

**CONTROL INTERNO FLUJO DE VENTAS**

**PERIODO: ENERO – DICIEMBRE DEL 2012**

**EMPRESA: FERRETERÍA PROMAINCO**



**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 18 de agosto del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**FECHA:** 20 de agosto del 2014



SERVICIOS CONTABLES

**DABET & ASOCIADOS**  
Auditores y Consultores Empresariales  
Profesionalismo con responsabilidad

**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales*  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.** 2763-456

**REF**  
**PA**  
**1/1**

## PROGRAMA DE AUDITORÍA

### CONTROL INTERNO

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando  
Puentes Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los  
inventarios en mercaderías

N-°	PROCEDIMIENTO	RET/PT	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIÓN
1	Preparar y aplicar cuestionarios de control interno al área de inventarios	PA 1	B.A.A.A		COSO II
2	Evaluar: Riesgo de control de detección y auditoría.	PA 2	B.A.A.A		Medición de riesgos
3	Elaborar hallazgos de auditoría según la evaluación de Control Interno.	PA 3	B.A.A.A		Determinación de Hallazgos
4	Procedimientos: Aplicación de indicadores	PA 4	B.A.A.A		Indicador de rotación de inventarios
5	Preparar informe de Auditoría	ICI	B.A.A.A		Se elaboró bajo el modelo de control interno COSO II

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan  
Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí  
Mariana Sotomayor Alcívar

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**AMBIENTE INTERNO**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

N-º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	P.O.	C. O.		
	SUMAN				28	22.40		
1	Se encuentran asignadas formalmente las responsabilidades a todo el personal de la empresa	X			7	7	El personal de la empresa sabe y conoce sus responsabilidades	✓
2	El personal que labora en la empresa reúne los requisitos de conocimientos y habilidades que contribuyan en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.	X			7	7	El personal es evaluado antes de ser contratado.	✓
3	¿El departamento cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?	X			7	7	La empresa posee reglamentos para el manejo de los inventarios.	✓
4	Dispone de programas de entrenamiento y capacitación al personal		x		7	1.40	La empresa no dispone de programas de entrenamiento y capacitación para el personal	H

**ELABORADO :** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.

**FECHA:** 10 de octubre del 2014



**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales*  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.** 2763-456

**REF**  
**PA 1**  
**2/3**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**AMBIENTE INTERNO**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

No.	PREGUNTAS	Respuestas			Ponderación		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	P.O.	C. O.		
5	¿Se analizan los conocimientos y habilidades solicitadas para ejecutar sus actividades de forma eficiente?	X			7	7	El gerente general se encarga de evaluar sus conocimientos	✓
<b>CO=</b> Calificación Obtenida								
<b>PO=</b> Puntaje Optimo					35	29,40		
<b>NC=</b> Nivel de Confianza		<b>CO/PO x 100</b>		<b>TOTALES</b>				
<b>NR=</b> Nivel de Riesgo		<b>100%-NC</b>						
<b>7=</b> SI CUMPLE				<b>CO/PO*100 = NC</b>		<b>NC=</b> 29.40/35=0.84 x100 = <b>84%</b>		
<b>0=</b> NO CUMPLE						<b>NR=</b> 100-84% = <b>16%</b>		
<b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta						<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.						<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**AMBIENTE INTERNO**

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente Interno} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente Interno} = \frac{29.40}{35} = 0.84$$

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente Interno} = 0.84 \times 100 = 84\%$$

**Nivel de Riesgo = 100% – Nivel de Confianza**  
**Nivel de Riesgo = 100% – 84%**  
**Nivel de Riesgo = 16%**

NIVEL DE CONFIANZA		
%	RIESGO	CONFIANZA
5% - 50	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 95%	BAJO	ALTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

Mediante la evaluación del Control Interno en el componente Interno, se pudo determinar que el Nivel de Confianza alto es de 84% alto debido a que no cuentan con programas de entrenamiento y capacitación al personal, dando un nivel de riesgo alto del 16% lo que incide para el buen desempeño del personal que labora en la empresa Promainco.

**Marca**



**Cálculo realizado**

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS**

N°	PREGUNTAS	Respuestas			Ponderación		OBSERVACION	MARCA
		SI	NO	N/A	P. O.	C.O		
1	¿Los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la entidad?	X			7	7	Si se los comunica a los Jefes Superiores.	✓
2	¿Los objetivos de Gestión son consistentes con los objetivos estratégicos?	X			7	7	Todas las actividades tanto administrativas como financieras son evaluadas.	✓
3	¿Al establecer los objetivos para ventas se analiza factores externos e internos?	X			7	6	Si son analizados los factores al establecer los objetivos.	H
4	¿Se ha elaborado propuestas de cambios que mejoren las políticas, reglamentos y estatutos de la empresa?	X			7	6	Se han elaborados y socializados pero no se han aplicado los cambios recomendados por el personal.	H

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

No.	PREGUNTAS	Respuestas			Ponderación		OBSERVACIÓN	MARCA	
		SI	NO	N/A	P.O	C.O.			
5	¿Existe un responsable determinado específicamente para el seguimiento periódico de las metas y objetivos de las distintas áreas?	X			7	7	El Responsable de que se cumpla las metas, objetivos de la empresa es el Gerente General.	✓	
<b>CO= Calificación Obtenida</b>		<b>TOTALES</b>			<b>35</b>	<b>33</b>			
<b>PO=Puntaje Optimo</b>									
<b>NC=Nivel de Confianza</b>									<b>CO/PO x 100</b>
<b>NR=Nivel de Riesgo</b>									<b>100%-NC</b>
<b>7= SI CUMPLE</b>		<b>CO/PO*100 = NC</b>			<b>NC=33/35=0.9429 x 100 = 94.29%</b>				
<b>0= NO CUMPLE</b>					<b>NR= 100-94.29% = 5.71%</b>				

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS**

$$\text{Nivel de Confianza Establecimiento de objetivos} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Establecimiento de objetivos} = \frac{33}{35} = 0.9429$$

$$\text{Nivel de Confianza Establecimiento de objetivos} = 0.9428 \times 100 = 94.29\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 94.29\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 5.71\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
%	RIESGO	CONFIANZA
5% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 95%	BAJO	ALTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

La evaluación del Control Interno del componente Establecimientos de Objetivos, se pudo determinar que el Nivel de confianza es del 94.29% alto debido a que se ha elaborado propuestas de cambios que mejoren las políticas, reglamentos y estatutos de la empresa pero no han sido aplicados, dando un nivel de riesgo del 5.71% Alto lo que incide en el cumplimiento de los objetivos.

<b>Marca</b>	©	<b>Cálculo realizado</b>	
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta			<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.			<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	P. O.	C. O.		
1	¿La empresa identifica eventos que afecten el proceso de ventas y por ende el logro de los objetivos?	X			7	7	En la empresa Promainco si se identifican los riesgos que afectan en el proceso de ventas	✓
2	¿Cuándo se han identificado eventos se analizado factores externos e internos?	X			7	7	Cuando se identifican los riesgos se analizan los factores internos y externos para buscar la solución inmediata.	✓
3	¿El sistema Informático del inventario está acorde a la necesidad de la empresa?	X			7	7	El sistema informático para el registro del inventario cumple con las condiciones requeridas por la empresa Promainco.	✓
4	¿La empresa cuenta con la elaboración de un FODA?	X			7	7	La empresa tiene elaborado el FODA.	✓
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta					<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014			
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.					<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014			

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puentes Allan		<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías							
N-°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA	
		SI	NO	N/A	P. O.	C.O			
5	¿Existe una persona encargada de la custodia de la mercadería?	X			7	7	La empresa Promainco cuenta con un bodeguero el cual es el responsable de la mercadería	✓	
6	¿Se revisa en qué condiciones llega la mercadería adquirida para la venta?	X			7	7	Cuando la mercadería es entregada a la empresa Promainco se revisa antes de ingresar a la bodega	✓	
<b>CO=</b> Calificación Obtenida		<b>TOTALES</b>		<b>42</b>					
<b>PO=</b> Puntaje Optimo									
<b>NC=</b> Nivel de Confianza	<b>CO/PO x 100</b>								
<b>NR=</b> Nivel de Riesgo	<b>100%-NC</b>								
<b>7= SI CUMPLE</b>				<b>CO/PO x 100= NC</b>		<b>NC= 42/42 x 100= 100%</b>			
<b>0= NO CUMPLE</b>						<b>NR= 100- 100= 0%</b>			

<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta	<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.	<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

$$\text{Nivel de Confianza Identificación de Riesgos} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Identificación de Riesgos} = \frac{42}{42}$$

$$\text{Nivel de Confianza Identificación de Riesgos} = 1 \times 100 = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
%	RIESGO	CONFIANZA
5% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 95%	BAJO	ALTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

La evaluación del Control Interno al componente Identificación de Riesgos, refleja que hay un Nivel de Confianza del 100% alto porque se cumple a cabalidad con los factores evaluados, dando como resultado un riesgo del 0%

<b>Marca</b>	©	<b>Cálculo realizado</b>
<b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014





**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales*  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.**2763-456

**Ref.**  
**PA 4**  
**1/3**

**CONTROL INTERNO**  
**EVALUACION DEL RIESGO**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puente Allan      **CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	PO	CO		
1	Se llevan los registros de compras y ventas realizadas Según los P.C.G.A.	X			7	7	Los registros de compras se los realiza acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.	✓
2	¿La empresa lleva de forma adecuada los registros del inventario de materiales?	X			7	6	La persona responsable de bodega mediante la entrevista nos hace saber que él no registra en su momento cuando hay devoluciones si no al finalizar el día..	H
3	¿La empresa lleva un control de los inventarios a través de kardex?		X		7	4.28	La empresa Promainco no aplica el control de la mercadería mediante kardex, sino a través del sistema Morfeus	H

**ELABORADO :** Betty Aracelly Allan Acosta      **FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.      **FECHA:** 10 de octubre del 2014



**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales*  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.** 2763-456

**REF**  
**PA 4.1**  
**2/3**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**EVALUACION DEL RIESGO**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

N-°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P. O.	C.O	
	PO= Puntaje Optimo						
	NC=Nivel de Confianza	CO/PO x 100			21	17.28	
	NR= Nivel de Riesgo	100%-NC					
	7= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE				CO/PO x 100= NC		NC= 17.28/21 =0.8229x 100=82.29% NR= 82.29- 100= 17.71%

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**EVALUACIÓN DEL RIESGO**

$$\text{Nivel de Confianza Evaluacion del Riesgo} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Evaluacion del Riesgo} = \frac{17.28}{21}$$

$$\text{Nivel de Confianza Evaluacion del Riesgo} = 0.8229 \times 100 = 82.29\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
%	RIESGO	CONFIANZA
5% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 95%	BAJO	ALTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 82.89\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 17.71\%$$

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

La evaluación del Control Interno al componente Evaluación del Riesgos, determino que hay un Nivel de Confianza Alto del 82.89% porque no se cumple a cabalidad con los factores evaluados, dando como resultado un riesgo alto del 17.71%.

<b>Marca</b>	©	<b>Cálculo realizado</b>
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**RESPUESTAS A LOS RIESGOS**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA	
		SI	NO	N/A	P. O	C.O			
1	¿La empresa aplica controles en relación a los riesgos identificados?	X			7	7	Los riesgos manifestados por el gerente es la competencia existente	✓	
2	¿Se utilizan reportes de los inventarios actualizados?	X			7	7	La empresa realiza inventarios al inicio de cada año	✓	
3	¿Al identificarse un riesgo en el inventario, la empresa evalúa posibles respuestas, como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	X			7	6	La empresa Promainco identifica un riesgo evalúa como poder evitar y reducir para no afectar las ventas	H	
<b>CO= Calificación Obtenida</b>		<b>TOTALES</b>			<b>21</b>	<b>20</b>			
<b>PO= Puntaje Optimo</b>									
<b>NC=Nivel de Confianza</b>	<b>CO/PO x 100</b>								
<b>NR= Nivel de Riesgo</b>	<b>100%-NC</b>								
<b>7= SI CUMPLE</b>		<b>CO/PO x 100= NC</b>				<b>NC= 20/21 =0.9524x 100= 95.24%</b>			
<b>0= NO CUMPLE</b>						<b>NR= 95.24 - 100= 4.76%</b>			
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta					<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014				
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.					<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014				

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**RESPUESTAS A LOS RIESGOS**

$$\text{Nivel de Confianza Actividades de Control} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Actividades de Control} = \frac{20}{21} = 0.9524$$

$$\text{Nivel de Confianza Actividades de Control} = 0.9524 \times 100 = 95.24\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 95.24\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 4.76\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
%	RIESGO	CONFIANZA
5% - 50%	LTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 95%	BAJO	ALTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANÁLISIS DEL COMPONENTE**

La evaluación del Control Interno al componente Respuestas a los Riesgos, determinado que hay un Nivel de confianza Alto del 95.24% porque no se cumple a cabalidad con los factores evaluados, dando como resultado un riesgo del 4.76%.el cual no afecta a la empresa.

<b>Marca</b>	©	<b>Cálculo realizado</b>
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puentes Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

N-º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	P. O.	C. O.		
1	Se ha adoptado algún método de valoración de inventarios para los materiales.	X			7	7	El gerente general no aplica un método específico de valorización, ya que el considere el precio de venta de acuerdo al precio de compra.	✓
2	Se contrata y verifica los materiales en cuanto al precio y calidad.	X			7	7	Si el encargado de bodega se encarga de controlar la cantidad, calidad y el gerente los precios del material.	✓
3	Se controla y verifica que el material comprado sea la cantidad entregada.	X			7	7	El bodeguero se encarga de entregar y controlar que el material entregado sea lo facturado.	✓
4	¿Registran actas firmadas por la persona que custodia los inventarios de mercadería, que garanticen su control y recuperación ante faltante o deterioros?		X		7	2.31	No se registran actas firmadas solo se lleva un control mediante orden de salida.	H

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> DABET &amp; ASOCIADOS Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>		<p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditoría y Consultoría Empresariales Profesionalismo con responsabilidad Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe Teléf.2763-456</p>			<p><b>REF</b> <b>PA 6.1</b> <b>2/3</b></p>		
<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II</b>							
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puento Allan			<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías				
N-°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P. O.	C.O	
	<b>PO=</b> Puntaje Optimo				<b>28</b>	<b>23.31</b>	
	<b>NC=</b> Nivel de Confianza	<b>CO/PO x 100</b>					
	<b>NR=</b> Nivel de Riesgo	<b>100%-NC</b>					
	<b>7= SI CUMPLE</b> <b>0= NO CUMPLE</b>	<b>CO/PO x 100= NC</b>			<b>NC= 23.31/28 =0.8325 x 100=83.25%</b>		
					<b>NR= 100 – 83.25 = 16.75%</b>		
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta				<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014			
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.				<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014			



**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales*  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.** 2763-456



**REF.**  
**FC 6**  
**3/3**

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

$$\text{Nivel de Confianza Actividades de Control} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Actividades de Control} = \frac{23.31}{28} = 0.8325$$

$$\text{Nivel de Confianza Actividades de Control} = 0.8325 \times 100 = 83.25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
%	R ESGO	CONFIANZA
5% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 95%	BAJO	ALTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 83.25\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 16.75\%$$

**ANÁLISIS DEL COMPONENTE**

La evaluación del Control Interno Actividades de Control, determino que hay un Nivel de Confianza del 83.25 % Alto porque no se registran todas las actas firmadas, que garanticen el control y recuperación ante faltante o deterioros de mercadería, dando como resultado un riesgo del 16.75% alto.

<b>Marca</b>	©	<b>Cálculo realizado</b>
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando Puentes Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios en mercaderías

N-º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA	
		SI	NO	N/A	P. O.	C. O.			
1	Se generan reportes periódicos sobre los movimientos de los inventarios.				7	7	Si	✓	
2	Existen registros que le permitan conocer el stock de los materiales.				7	7	Si mediante el reporte del sistema Morfeus.	✓	
3	Considera que la información que proporciona el sistema contable Morfeus es confiable para la toma de decisiones.				7	5.16	La información no es cien por ciento confiable porque se realizó una toma de inventarios y existió diferencia.	H	
<b>CO=</b> Calificación Obtenida		<b>TOTALES</b>			<b>21</b>	<b>19.16</b>			
<b>PO=</b> Puntaje Optimo									
<b>NC=</b> Nivel de Confianza									<b>CO/PO x 100</b>
<b>NR=</b> Nivel de Riesgo									<b>100%-NC</b>
<b>7= SI CUMPLE</b>					<b>CO/PO x 100= NC</b>		<b>NC= 19.16/21 =0.9124x 100= 91.24%</b>		
<b>0= NO CUMPLE</b>							<b>NR= 100- 91.24= 8.76%</b>		
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta					<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014				
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.					<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014				

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente Interno} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente Interno} = \frac{19.16}{21} = 0.9124$$

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente Interno} = 0.9124 \times 100 = 91.24\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
%	RIESGO	CONFIANZA
5% - 50%	ALTO	BAJ
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 95%	BAJO	ALTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 91.24\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 8.76\%$$

**ANÁLISIS DEL COMPONENTE**

La evaluación del Control Interno Información y Comunicación, determino que hay un Nivel de Confianza del 91.24% alto debido a que se cumple con una información y comunicación oportuna pero existe un riesgo del 8.76 %Alto porque la información del sistema contable no es cien por ciento confiable.

**Marca**



**Cálculo realizado**

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**  
**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puentes Allan		<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías						
N-°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	P. O.	C. O.		
1	¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en compras?				7	6	El jefe de bodega revisa que las compras se efectúen de manera pertinente.	H
2	¿Se evalúa y supervisa el proceso de las compras?				7	6	Si el Gerente General	H
3	¿Se verifica el registro de los materiales cuando existen devoluciones o cambios de material?				7	7	El bodeguero se encarga de recibir y verificar que se encuentre en buen estado el material devuelto.	✓
<b>CO=</b> Calificación Obtenida		<b>TOTALES</b>			<b>21</b>	<b>19</b>		
<b>PO=</b> Puntaje Optimo								
<b>NC=</b> Nivel de Confianza								
<b>NR=</b> Nivel de Riesgo								
		<b>CO/PO x 100</b>			<b>CO/PO x 100= NC</b>		<b>NC= 19/21 =0.9048x 100= 90.48%</b>	
		<b>100%-NC</b>					<b>NR= 100- 90.48= 9.52%</b>	
<b>7= SI CUMPLE</b> <b>0= NO CUMPLE</b>								
<b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta					<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014			
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.					<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014			

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

$$\text{Nivel de Confianza Supervisión y Monitoreo} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Supervisión y Monitoreo} = \frac{19}{21} = 0.9048$$

$$\text{Nivel de Confianza Supervisión y Monitoreo} = 0.9048 \times 100 = 90.48\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
%	RIESGO	CONFIANZA
5% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 95%	BAJO	ALTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90.48\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 9.52\%$$

**ANÁLISIS DEL COMPONENTE**

Dentro de la evaluación del Control Interno el componente de Supervisión y Monitoreo determino que hay un Nivel de Confianza del 90.48% **alto** porque no se cumple a cabalidad en la supervisión de las compras, dando como resultado un riesgo del 9.52% **alto**

<b>Marca</b>	©	<b>Cálculo realizado</b>
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014

 <p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditoría y Consultoría Empresariales Profesionalismo con responsabilidad Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe Teléf.2763-456</p>	©	<b>REF. R.M.R 1/3</b>	
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>RESUMEN DE MEDICIÓN DEL RIESGO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE:</b>			
Factores externos que afectan al negocio de la empresa son los siguientes:			
<b>N.-</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Calf. Obt</b>	<b>Punt. Opt</b>
1	Mercado Saturado	22	25
2	Reformas tributarias	21	25
3	Inestabilidad Política y económica	18	25
4	Variación de precios	19	25
<b>TOTAL</b>		<b>80</b>	<b>100</b>
<p><b>CT=</b> Calificación obtenida = 64  <b>PO=</b> Puntaje optimo = 100</p> $\text{Nivel de confianza} = \frac{CO * 100}{PO} = \frac{80 * 100}{100} = \frac{8.000}{100} = 80\%$			
<p><b>NC=</b>Nivel de Confianza = <b>80 % ALTO</b>  <b>NRI=</b> Nivel de Riesgo Inherente = <b>20 %BAJO MEDIO</b></p>			
<b>RIESGO</b>	<b>MAXIMO</b>	<b>MINIMO</b>	
<b>BAJO</b>			
BAJO	0.01%	11.11%	
MEDIO	11.12%	22.22%	
ALTO	22.23%	33.33%	
<b>MEDIO</b>			
BAJO	33.34%	44.44%	
MEDIO	44.45%	55.55%	
ALTO	55.56%	66.66%	
<b>ALTO</b>			
BAJO	66.67%	77.77%	
MEDIO	77.78%	88.88%	
ALTO	88.89%	99.99%	
Se obtuvo un nivel de confianza <b>Alto</b> del 80 % en la evolución del riesgo inherente y un nivel de riesgo inherente del 20% considerado como <b>Bajo Medio</b> por las condiciones externas que afectan a la empresa ferretería Promainco.			
<b>Marca</b>	©	<b>Cálculo realizado</b>	
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditors and Consultants  Professionalism with responsibility</p>	<b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditoría y Consultoría Empresarial Profesionalismo con responsabilidad Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe Teléf.2763-456		<b>REF.</b> <b>R.M.R</b> <b>2/3</b>
--	---	---	---

**CONTROL INTERNO**

**RESUMEN DE MEDICIÓN DEL RIESGO**

<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías
--	---

**RIESGO DE CONTROL:**

Para la evaluación del control Interno al área de inventarios de la Empresa Promainco se utiliza la siguiente matriz de medición y formulas.

**MEDICIÓN DE NIVEL DE RIESGO DE CONTROL**

**NCG=**Nivel de Confianza Global

**NR=** Nivel de Riesgo

<b>TABLA DE MEDICIÓN DEL RIESGO POR COMPONENTE</b>		
<b>COMPONENTES</b>	<b>CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>
AMBIENTE INTERNO	84%	16%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	94.29%	5.71%
IDENTIFICACIÓN A LOS RIESGOS	100%	0%
EVALUACIÓN DEL RIESGO	82.29%	17.71%
REPUESTAS A LOS RIESGOS	95.24%	4.76%
ACTIVIDADES DE CONTROL	83.25%	16.75%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	91.24%	8.76%
SUPERVISION Y MONITOREO	90.48%	9.52%
<b>TOTAL GLOBAL</b>	<b>720.79% / 8= 90.10</b>	<b>79.21%/ 8=9.90%</b>

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>%</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
5% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 95%	BAJO	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO ( 100-NC)</b>		

**Conclusión:** La empresa en tema de control interno a los inventarios tiene un nivel de confianza de **90.10%** lo que equivale a una **confianza alta** y como riesgo se obtuvo el **9.90%** que se lo califica como **bajo**.

<b>Marca</b>		<b>Cálculo realizado</b>
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta	<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.	<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audidores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditoría y Consultoría Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b> 2763-456		<b>REF.</b> <b>R.M.R</b> <b>3/3</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>RESUMEN DE MEDICIÓN DEL RIESGO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Punto Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
<p><b><u>RIESGO DE DETECCIÓN:</u></b></p> <p>Acorde a los riesgos determinados se afirma que el riesgo de detección correspondiente al trabajo del Control Interno es de 12 % de acuerdo a la vasta experiencia y capacidad profesional de la Auditora.</p> <p><b><u>RIESGO DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO:</u></b></p> <p>Los porcentajes establecidos en el análisis a la empresa Promainco en el área de inventario, el riesgo de auditoría está compuesto de la siguiente manera:</p> <p><b>RDA= RI x RC x RD</b>  <b>RDA=20 %x 9,90% x12%</b>  <b>RDA= 0.24%</b></p> <p>El valor obtenido del riesgo de control Interno es de0.24% el cual se puede deducir que se enfrenta a un riesgo de que ha ocurrido un error en los procesos del inventario de la empresa que no permite su cumplimiento al 100%</p>			
<b>Marca</b>		<b>Cálculo realizado</b>	
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditors and Consultants  Professionalism with responsibility</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditoría y Consultoría Empresarial  Profesionalismo con responsabilidad  Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  Teléf. 2763-456</p>	<p align="center"><b>H1-n:</b></p>	<p align="center"><b>REF. HZ 1 1/2</b></p>
<b>HALLAZGO #1</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>ÁREA:</b> INVENTARIOS			
<b>TÍTULO:</b> INCUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS DE CAPACITACION AL PERSONAL			
<b>CONDICIÓN:</b> Promainco no dispone de programas de entrenamiento y capacitación para el personal que allí laboran.			
<b>CRITERIO:</b> Elaborar un programa de entrenamiento y capacitación para los empleados permitirá a la empresa tener un eficiente desempeño del personal en las funciones asignadas.			
<b>CODIGO DE TRABAJO 407- 06 Capacitación y Entrenamiento Continuo:</b> Cuanto mejores sean los programas de capacitación más apta será el personal.			
<b>CAUSA:</b> Escaso tiempo y espacio para realizar los programas de capacitaciones para el personal conlleva que haya incumplimiento en las actividades designadas.			
<b>EFEECTO:</b> Debido a que el Gerente General presenta deficiencia en el conocimiento de programas dificulta el buen rendimiento de todos los empleados en sus operaciones.			
<b>ANÁLISIS:</b> los programas de capacitación al personal deben ser continuos porque esto permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado reduciendo la ineficiencia y pérdida de materiales.			
<b>CONCLUSIONES:</b> Promainco no cuenta con programas de capacitación lo que ocasiona que el personal no esté debidamente capacitado.			
<b>RECOMENDACIONES:</b> Incrementar programas de capacitación para la adecuada asignación de funciones y actividades, y alcanzar la eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos de venta.			
<b>Marca</b>	<b>H1-n:</b>	<b>Hallazgo de auditoría.</b>	
<b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditoría y Consultoría Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b>2763-456</p>		<p><b>REF</b> <b>P.I 1</b> <b>2/2</b></p>
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>PROCEDIMIENTOS DE INDICADORES</b>			
<p><b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan</p>	<p><b>CONTROL INTERNO A :</b>Los inventarios en mercaderías</p>		
<p><b>ACTIVIDAD 1:</b>INCUMPLIMIENTO DE PROGRAMA DE CAPACITACIÓN</p>			
<p><b>POCEDIMIENTO:</b> Verificación del programa de capacitación para todos los empleados</p>			
<p><b>APLICACIÓN:</b> Se realizó una encuesta al gerente</p>			
<p><b>CÁLCULO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO:</b></p> <p><b>PERSONAL CAPACITADO:</b> <math>\frac{\text{PERSONAL CAPACITADO}}{\text{TOTAL DE PERSONAL}} = \frac{2}{10} = 0,20 \times 100 = 20\%</math></p> <p>El <b>20%</b> del personal que labora en la empresa Promainco es capacitado, Mientras que el <b>80%</b> restante no es capacitado incidiendo en las destrezas y habilidades para desempeñar la actividad encomendada.</p>			
<p><b>Marca</b></p>		<p><b>Cálculo Verificado</b></p>	
<p><b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta</p>		<p><b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar</p>		<p><b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014</p>	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audidores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditoría y Consultoría Empresariales Profesionalismo con responsabilidad <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.2763-456</b>	<b>H1-n</b>	<b>REF.  HZ 2  1/2</b>
<b>HALLAZGO #2</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>AREA:</b> INVENTARIOS			
<b>TITULO:</b> INEXISTENCIA DE ACTAS FIRMADAS POR LA PERSONA QUE CUSTODIA LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍA			
<b>CONDICIÓN:</b> En el área de inventario utilizan actas en custodia de la mercadería, el mismo que dificulta llevar un adecuado control de la mercadería.			
<b>CRITERIO:</b> Contar con actas de registro de mercadería, proporcionara un adecuado control de la misma evitando los faltantes.			
<b>Normas de Control Interno;</b> Elaborar actas para el control de los inventarios			
<b>CAUSA:</b> Desconocimiento de la utilidad de las actas como medidas de control.			
<b>EFECTO:</b> Incorrecta medidas de control. Desconocimiento			
<b>ANÁLISIS:</b> la custodia de los inventarios debe ser realizado mediante actas firmadas por la persona responsable de los inventarios para que cuando existan perdidas se pueda responsabilizar al encargado mas no ha todo el personal encargo del despacho de materiales.			
<b>CONCLUSIONES:</b> Empresa Promainco no utiliza actas de control para la mercadería que ingresa a la bodega, las cuales son de mucha utilidad como medidas de respaldo y control evitando los faltantes y asignando responsabilidad por parte de la persona encargada del custodio de la mercadería			
<b>RECOMENDACIONES:</b> Utilizar actas de registro de la mercadería, y a su vez las mismas cuente de manera obligatoria con firma de respaldo, lo cual ayudara a que la mercadería cuente con una adecuada protección y salvaguarda asegurando la rentabilidad óptima de la empresa.			
<b>Marca</b>	<b>H1-n:</b>	<b>Hallazgo de auditoría.</b>	
<b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

Sotomayor Alcívar			
 <p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditoría y Consultoría Empresariales Profesionalismo con responsabilidad Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe Teléf.2763-456</p>			
<b>REF. P.I 2.1 2/2</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>PROCEDIMIENTO: INDICADOR DE CUMPLIMIENTO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan		<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías	
<b>ACTIVIDAD 1</b> INEXISTENCIA DE ACTAS DE REGISTRO DE INGRESO DE LA MERCADERIA			
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Verificar si en el área de inventario se llevan actas de registro firmadas por la persona que custodia los inventarios de mercadería, que garanticen su control y recuperación ante faltante o deterioros.			
<b>APLICACIÓN:</b> Se verificaron las actas de registro de mercadería, tomando una muestra de ellas para constatar la existencia de actas firmadas por la persona que custodia los inventarios de mercadería, que garanticen su control y recuperación ante faltante o deterioros.			
<b>CALCULO DE EXISTENCIAS DE ACTAS DE REGISTRO DE MERCADERÍA</b>			
<b>INDICADOR DE CUMPLIMIENTO:</b> $= \frac{\text{Actas firmadas}}{\text{Total de Actas}} = \frac{5}{15} = 0.33 \times 100 = 33\%$			
Se comprobó que hay un 33 % de cumplimiento de las actas firmadas de manera eficiente, mientras que un 77 % no constan con firmas de respaldo lo que repercute en la protección y salvaguarda de la mercadería en bodega.			
<b>Marca</b>			<b>Cálculo Verificado</b>
<b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

Sotomayor Alcívar.	
--------------------	--

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audítores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditoría y Consultoría Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad  Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  Teléf. 2763-456</p>	<p align="center"><b>H1-n</b></p>	<p align="center"><b>REF.  HZ 3  1/2</b></p>
<b>HALLAZGO #3</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>ÁREA:</b> INVENTARIOS			
<b>TÍTULO:</b> INEXISTENCIA DE KARDEX			
<b>CONDICIÓN:</b> Empresa Promainco no realiza el control de los inventarios a través de Kardex manuales			
<b>CRITERIO:</b> Al aplicar kardex por producto se establece un conocimiento más amplio del valor unitario de la mercadería y el margen de utilidad individual. <b>NIC 2 Existencias Lit. 4 realizar pruebas de recuento iii.-</b> Llevar un control de inventario por clase y por renglón, en tarjetas estiba o electrónicamente.			
<b>CAUSA:</b> Sistema de registro de inventario facilita el conocimiento del valor de cada compra y el margen de utilidad.			
<b>EFEECTO:</b> Incomprensión de los reportes de ítems de mercaderías			
<b>ANÁLISIS:</b> El control interno del registro de los inventarios de la mercadería debe mejorar para tener una información confiable para la toma de decisiones.			
<b>CONCLUSIONES:</b> La empresa Promainco no realiza tarjeta kardex que dificulta el control de cada producto en bodega pero utilizan el sistema Morfeus el cual no cumple con todos los factores del kardex, además se verifico el método valoración que utilizan es el de minorista acorde a la NIC 2.			
<b>RECOMENDACIONES:</b> Al Gerente General aplicara kardex para: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Un mejor tratamiento contable de las existencias.</li> <li>✓ Suministrar directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.</li> </ul>			
<b>Marca</b>	<b>H1-n:</b>	<b>Hallazgo de auditoría.</b>	
<b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditors y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditoría y Consultoría Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad  Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  Teléf.2763-456</p>		<p align="center"><b>REF.</b>  <b>P.I 2.1</b>  <b>2/2</b></p>
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>PROCEDIMIENTO: INDICADOR DE CUMPLIMIENTO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
<b>ACTIVIDAD 1</b> INEXISTENCIA DE KARDEX			
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Verificar si la empresa Promainco utiliza como medida de control Tarjeta Kardex.			
<b>APLICACIÓN:</b> se constató que Promainco no utiliza kardex sino el sistema Morfeus para el registro de la mercadería el cual no cumple con la misma función del kardex.			
<b>CÁLCULO INEXISTENCIA DE KARDEX</b>  <b>INDICADOR DE CUMPLIMENT</b> = $\frac{\text{total diferencia}}{\text{N.-de Item}} \frac{63}{103} = 0.61 \times 100 = \mathbf{61.16\%}$  Se comprobó que hay un 61.16% de confiabilidad en el sistema Morfeus de acuerdo a la muestra tomada de los ítems que refleja el sistema y un 38.84% de incumplimiento de confiabilidad que corresponde al inadecuado registro de los materiales devueltos.			
<b>Marca</b>			<b>Cálculo Verificado</b>
<b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audítores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditoría y Consultoría Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad  Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  Teléf. 2763-456</p>	<p align="center"><b>H1-n</b></p>	<p align="center"><b>REF.</b>  <b>HZ 4</b>  <b>1/2</b></p>
<p align="center"><b>HALLAZGO # 4</b></p>			
<p align="center"><b>CONTROL INTERNO</b></p>			
<p><b>ÁREA:</b> INVENTARIOS</p>			
<p><b>TÍTULO:</b> SISTEMA CONTABLE MORFEUS</p>			
<p><b>CONDICIÓN:</b> Empresa Promainco cuenta con el sistema contable Morfeus no confiable.</p>			
<p><b>CRITERIO:</b> El sistema contable Morfeus es necesario para la empresa porque le permite  obtener la información contable.</p>			
<p><b>NIA, numeral 7, sistema contable.-y</b> registros de una entidad por medio de las cuales las transacciones son procesadas con el propósito de mantener registros financieros. Dicho sistema identifica, compila, analiza, calcula, clasifica, registra, sumaria y reporta transacciones y otros eventos.</p>			
<p><b>CAUSA:</b> Sistema de registro de inventario facilita el conocimiento del valor de cada compra y el margen de utilidad.</p>			
<p><b>EFECTO:</b> Incomprensión de los reportes de ítems de mercaderías</p>			
<p><b>ANÁLISIS:</b> El sistema contable Morfeus permite ingresar las compras y facturar la mercadería, pero en el stock de mercaderías tiene deficiencia por el inadecuado registro de las devoluciones o cambios de materiales.</p>			
<p><b>CONCLUSIONES:</b> La empresa Promainco cuenta con el sistema contable Morfeus el cual le permite realizar sus actividades diarias, pero no cumple con sus expectativas porque existe diferencias entre el reporte generado por el sistema y la toma física de inventarios.</p>			
<p><b>RECOMENDACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registrar inmediato el ingreso de los materiales devueltos o por cambio.</li> <li>✓ Realizar una toma de inventarios cada semestre.</li> </ul>			
<p><b>Marca</b></p>	<p><b>H1-n:</b></p>	<p align="center"><b>Hallazgo de auditoría.</b></p>	
<p><b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta</p>		<p><b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.</p>		<p><b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014</p>	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditoría y Consultoría Empresariales</i> <i>Profesionalismo con responsabilidad</i> <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe <b>Teléf.</b>2763-456</p>		<p align="center"><b>REF.</b> <b>P.I 2.1</b> <b>2/2</b></p>
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>PROCEDIMIENTO: INDICADOR DE CUMPLIMIENTO</b>			
<p><b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan</p>	<p><b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías</p>		
<p><b>ACTIVIDAD 1 SISTEMA CONTABLE MORFEUS</b></p>			
<p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Verificar si el sistema contable Morfeus cumple con la información necesaria para la toma de decisiones de la empresa Promainco.</p>			
<p><b>APLICACIÓN:</b> Se realizó una toma de inventarios donde se obtuvo diferencia en algunos materiales por lo tanto se determinó que la información del sistema con respecto al stock de mercaderías no es confiable.</p>			
<p><b>CÁLCULO SISTEMA CONTABLE MORFEUS</b></p> <p><b>INDICADOR DE CUMPLIMIENTO:</b> <math display="block">= \frac{\text{eficacia del sistema}}{\text{confiabilidad}} = \frac{70}{95} = 0.7368 \times 100 = \mathbf{73.68\%}</math></p> <p>Se comprobó que hay un 73.68 % de eficacia en el sistema Morfeus de acuerdo a la muestra tomada de los ítems que refleja el sistema y un 26.32% de incumplimiento de eficacia que corresponde al registro inadecuado de las devoluciones.</p>			
<p><b>Marca</b></p>			<p><b>Cálculo Verificado</b></p>
<p><b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta</p>		<p><b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.</p>		<p><b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014</p>	

**CONTROL INTERNO**

**COMPROBACIÓN DE EFICACIA**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando  
 Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios  
 en mercaderías

**ACTIVIDAD 1:**SISTEMA CONTABLE MORFEUS

**POCEDIMIENTO:**Verificación inventario mediante toma física para verificación de inventario

**APLICACIÓN:** se constató que Promainco no utiliza kardex sino el sistema Morfeus para el registro de la mercadería el cual cumple similar función que el kardex.

N	COD	ITEM	STOCK	TOMA FÍSICA	DIFER.
1	6	CORREA G 60 X 30 X 10 X 2m UN	98.00	91.00	7.00
2	61	ANGULO 1X 18 (25 X3) UN	77.00	77.00	00.00
3	63	ANGULO 1X 3/16 (25 X4) UN	107.00	107.00	0.00
4	64	ANGULO 1 1/2X 1/4 (40 X4) UN	17.00	17.00	0.00
5	65	ANGULO 1 1/2X 3/16 (40 X4) UN	38.00	38.00	0.00
6	66	ANGULO 1 1/2X 1/8(40 X3) UN	6.00	6.00	0.00
7	67	ANGULO 1 1/4 X 1/8 (30 X 3) UN	104.00	104.00	0.00
8	88	BARROTE #20706 UN	13.00	13.00	0.00
9	100	BISAGRA UNID 1 X 2 UN	19,00	19.00	0.00
10	104	BISAGRA UNID 3 / 4X 2 UN	79.00	76.00	3.00
11	105	BISAGRA UNID 3 / 4 X 3 UN	3.00	0.00	3.00
<b>PASAN</b>			<b>561.00</b>	<b>548.00</b>	<b>13</b>

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**CONTROL INTERNO**

**COMPROBACIÓN DE EFICACIA**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando  
 Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios  
 en mercaderías

N.-	COD	ITEM	STOCK	TOMA FÍSICA	DIFER.
<b>VIENEN</b>			<b>561.00</b>	<b>548.00</b>	<b>13.00</b>
12	108	BISAGRA UNID 5/8 X 3 UN	92.00	85.00	7.00
13	111	BISAGRA UNID ½ X 2 UN	1.00	1.00	00.00
14	113	BRAZO DE 1 1/2 PARA PUERTA UN	19.00	19.00	0.00
15	118	BROCHA MANGO ROJO 2 " UN	8.00	8.00	0.00
16	120	BROCHA MANGO ROJO 3 " UN	14.00	14.00	0.00
17	150	CEMENTO SELVALEGRE 50 KG UN	116.00	86.00	30.00
18	160	CERRADURA GATO MASTER 7 UN	40.00	40.00	0.00
19	168	CERRADURA VIRO ORIGINAL UN	14.00	14.00	0.00
20	195	CORREA G 150 X 50 X 15 X 3 UN	15.00	15.00	0.00
21	205	CUMBRERO 0.30 X 4.00 KUBIEC UN	2.00	2.00	0.00
22	245	FLOR 20103 5 PUNTAS SIN BOTON	10.00	10.00	0.00
23	396	TEES 1 X 1/8 UN	11.00	11.00	0.00
24	404	TOOL ALUMIN /CORR 1.00 mm 1.22 x	3.00	3.00	0.00
25	410	TOOL GALVANIZADO 1/16 1.4 UN	26.00	26.00	0.00
26	411	TOOL GALVANIZADO 1/ 16 1.4 UN	12.00	9.00	3.00
27	425	TOOL NEGRO 1 /20 1.1 UN	17.00	17.00	0.00
<b>PASAN</b>			<b>964.00</b>	<b>911.00</b>	<b>53.00</b>
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta			<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar			<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		

**CONTROL INTERNO**

**COMPROBACIÓN DE EFICACIA**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando  
 Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios  
 en mercaderías

N.	COD	ITEM	STOCK	TOMA FISICA	DIFER.
<b>VIENEN</b>			<b>964.00</b>	<b>911.00</b>	<b>53.00</b>
28	442	TORNILLO AUTOPER 1 1/2 UN	4795.00	4795.00	0.00
29	446	TORNILLO AUTOPER 3/4 UN	2.200.00	2.200.00	0.00
30	448	TUBO CUADRADO 3 / X 0.8 UN	56.00	56.00	0.00
31	453	TUBO CUADRADO 5 / 8 X 1 UN	34.00	34.00	0.00
32	489	TUBOS ISO ENRROSCABLE 3 / 4 UN	17.00	17.00	0.00
33	503	TUBO POSTE HG 2 X 2 UN	43.00	43.00	0.00
34	509	TUBO RECT 80 X 40 X 2 UN	10.00	10.00	0.00
35	519	TUB RECT 50 X 25 X 2 UN	14.00	14.00	0.00
36	588	VARILLA REDONDA LISA 3 / 8 ( 10mm)	35.00	35.00	0.00
37	611	ZINC INDU 0.20 X 4.20 UN	68.00	54.00	4.00
38	636	PICAPORTE 3 / 8 UN	34.00	28.00	6.00
39	693	TEJA/ PREP 0.83 X 0.40 X 3.60 UN	50.00	50.00	0.00
40	696	TEJA/ PREP 0.83 X 0,40 X 4.80 UN	40.00	40.00	0.00
41	697	TEJA / PREP 0.83 X 0.40 X 4.20 UN	70.00	70.00	0.00
42	704	TEJA/PREP 0.83 X 0.40 X0.60 UN	26.00	26.00	0.00
43	705	TEJA/PREP 0.83 X 0.40 X1. 50 UN	18.00	18.00	0.00
<b>PASAN</b>			<b>8474.00</b>	<b>8401.00</b>	<b>63.00</b>
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta			<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor			<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		

**CONTROL INTERNO**

**COMPROBACIÓN DE EFICACIA**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando  
 Puente Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios  
 en mercaderías

N.-	COD	ITEM	STOCK	TOMA FÍSICA	DIFER
<b>VIENEN</b>			<b>8474.00</b>	<b>8401.00</b>	<b>63.00</b>
44	710	PUA MOTTO AZUL 300 m UN	19.00	19.00	0.00
45	717	MALLA FORT 50/ 12 2.00 ALTO METROS	529.00	529.00	0.00
46	723	BISAGRASERO 1 / 2 X 2 UN	18.00	18.00	0.00
47	727	MALLA FORT/50/12 1.00 ALTO MT	114.00	114.00	0.00
48	724	CORR GALV 80 X 40 X 15 X 1.9 UN	28.00	28.00	0.00
49	744	ANTICORROSIVO GALON UNIDAS	3.00	3.00	0.00
50	763	ANTICORROSIVO GALON UNIDAS AZARCON	13.00	13.00	0.00
51	764	ANTICORR.GALON UNIDAS BLANCO	6.00	6.00	0.00
52	774	YEE RIVAL REDUC 4 a 2 UN	15.00	15.00	0.00
53	775	RIVAL SIFON DESAGUE 4" UN	19.00	19.00	0.00
54	777	RIVAL TEE DESAGUE 3 " UN	23.00	23.00	0.00
55	780	RIVAL TEE REDUC 4 a 2 UN	15.00	15.00	0.00
56	781	PAL TOMBO NACIONAL CUADRADA	2.00	2.00	0.00
57	784	CARRETILLA SALFORD UN	2.00	2.00	0.00
58	785	REDUCCION RIVAL 4 a 3UN	31.00	31.00	0.00
<b>PASAN</b>			<b>9301.00</b>	<b>9238.00</b>	<b>63.00</b>
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta			<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor			<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		

**CONTROL INTERNO**

**COMPROBACIÓN DE EFICACIA**

**CLIENTE:** Ing. Eduardo Orlando  
 Puentes Allan

**CONTROL INTERNO A :** Los inventarios  
 en mercaderías

N	COD	ITEM	STOCK	TOMA FÍSICA	DIFER.
<b>VIENEN</b>			<b>9301.00</b>	<b>9238.00</b>	<b>63.00</b>
59	788	RIVAL TUBO DESAGUE 6" UN	4.00	4.00	0.00
60	789	RIVAL TEE DESAGUE 2" UN	19.00	19.00	0.00
61	790	REDUCCION RIVAL 3 a 2	31.00	31.00	0.00
62	791	RIVAL CODO DESAGUE 3 X 90 UN	26.00	26.00	0.00
63	792	CERRADURA PHILIPS UN	6.00	6.00	0.00
64	793	LIJA MEDIANA N. 60 UN	22.00	22.00	0.00
65	797	RIVAL TEE DESAGUE 4" UN	19.00	19.00	0.00
66	798	RIVAL CODO DESAGUE 4 X 45° UN	27.00	27.00	0.00
67	799	RIVAL CODO DESAGUE 2X 45° UN	21.00	21.00	0.00
68	800	RIVAL CODO DESAGUE 3 X 45° UN	27.00	27.00	0.00
69	808	CERRADURA PICAPORTE BLISTER	1.00	1.00	0.00
70	823	CERRADURA TRAVEX DE ENGRAMPE UN	3.00	3.00	0.00
71	827	CORR GALV 60 X 30 X 10 X 1.9 UN	5.00	5.00	0.00
72	828	CEMENTO CAMPEON 50 KG UN	60.00	60.00	0.00
73	829	KILO DE ALAMBRE NEGRO UN	24.00	24.00	0.00
<b>PASAN</b>			<b>9596.00</b>	<b>9533</b>	<b>63.00</b>

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** 10 de octubre del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana  
 Sotomayor

**FECHA:** 10 de octubre del 2014



**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales*  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.**2763-456

**REF**  
**P.I 1**  
**6/7**

**CONTROL INTERNO**

**COMPROBACIÓN DE EFICACIA**

<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías
--	---

N	COD	ITEM	STOCK	TOMA FÍSICA	DIFER
<b>VIENEN</b>			<b>9596.00</b>	<b>9533.00</b>	<b>63.00</b>
74	841	CARRETILLA BELLOTA UN	2.00	2.00	0.00
75	847	MALLA CONEJ/ 30 /2 /2 / 1.00 UN	45.00	45.00	0.00
76	850	PUA FORT 500m UN	17.00	17.00	0.00
77	862	ZINC TRANSPARENTE ECONOMICO U	2.00	2.00	0.00
78	890	CANAL MEDIANO DE AGUA 0.45 X4.00	19.00	19.00	0.00
79	891	CANAL MEDIANO DE AGUA 0.45 X6.00	19.00	19.00	0.00
80	897	ROSETA METALICA 13005 UN	16.00	16.00	0.00
81	904	DURATECHO PLUS 0.30 X1.00 X 3.00	1.00	1.00	0.00
82	905	DURATECHO PLUS 0.30 X1.00 X 3.60	129.00	129.00	0.00
83	907	DURATECHO PLUS 0.30 X1.00 X 4.80	113.00	113.00	0.00
84	908	DURATECHO PLUS 0.30 X1.00 X 5.00	86.00	86.00	0.00
85	910	DURATECHO PLUS 0.30 X1.00 X 6.50	88.00	88.00	0.00
86	920	DURATECHO ECON 0.25 X1.00 X 5.00	43.00	43.00	0.00
87	927	RIVALTUBO RIVALDE	39.00	39.00	0.00
88	928	CODO PLASTIGAMA 1 / 2 X 90	42.00	42.00	0.00
89	932	BUSHING PLASTIGAMA 3 / 4 A 1 / 2 UN	23.00	23.00	0.00
<b>PASAN</b>			<b>10280.00</b>	<b>10217.00</b>	<b>63.00</b>

<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta	<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor	<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> DABET &amp; ASOCIADOS Auditores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>		<p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditoría y Consultoría Empresariales Profesionalismo con responsabilidad Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe Teléf.2763-456</p>			<p><b>¥</b></p>	<p><b>REF</b> <b>P.I 1</b> <b>7/7</b></p>
<b>CONTROL INTERNO</b>						
<b>COMPROBACIÓN DE EFICACIA</b>						
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puente Allan				<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
N.-	COD	ITEM	STOCK	TOMA FÍSICA	DIFE	
		<b>VIENEN</b>	<b>10280.00</b>	<b>10217.00</b>	<b>63.00</b>	
90	934	CANAL P/ AGUA LLUVIA 4.00 UN	29.00	29.00	0.00	
91	946	TANQUE PLASTIGAMA CONICO 500 LT	1.00	1.00	0.00	
92	950	CERRADURA TRAVEX N # 130 UN	11.00	10.00	0.00	
93	956	DURATECHO PLUS TRANSP 4.80 X 1.1.	4,00	4,00	0.00	
94	958	DURATECHO PLUS TRANSP 5.40 X 1.10	2.00	2.00	0.00	
95	962	TEE PLASTIGAMA 3 / 4 UN	59.00	59.00	0.00	
96	971	RIVAL SIFON DESAGUE 2 " UN	14.00	14.00	0.00	
97	974	TEJA/PREP 0.40 X 5.10 X 1000 UN	6.00	6.00	0.00	
98	992	VALVULAS FLOTADORAS 3 / 4 PLASTICA	11.00	11.00	0.00	
99	993	TANQUE RHINO 1300 (L) UN	2.00	2.00	0.00	
100	995	ZINC INDU 0.18 X 2.40 UN	3.00	3.00	0.00	
101	996	ZINC INDU 0.18 X 3.00 UN	48.00	48.00	0.00	
102	999	CARRETILLA PANTANERA UN	5.00	5.00	0.00	
103	101	PALA BELLOTA CUADRADA UN	3.00	3.00	0.00	
<b>SUMAN</b>			<b>10477.00</b>	<b>10414.00</b>	<b>63.00</b>	
<b>Marca</b>		<b>¥</b>		<b>Verificado físicamente</b>		
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta				<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor				<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014		

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b> <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Audidores y Consultores Empresariales Profesionalismo con responsabilidad</p>	<p><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditoría y Consultoría Empresariales</i> <i>Profesionalismo con</i> <i>responsabilidad</i><b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe Teléf.2763-456</p>		<p><b>Ref.</b> <b>E.G. 1.1</b> 1/1</p>
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>TOMA DE INVENTARIOS</b>			
<p><b>ANÁLISIS</b></p> <p>El sistema contable Morfeus mediante el cual lleva el control de la mercadería la empresa Promainco no es confiable, porque existe una diferencia del 6% de la muestra tomada a 103 ítem para comprobar la veracidad entre el stock del sistema contable y material físico donde se encontró diferencia en seis ITEM.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>A través de la toma física se pudo concluir que el sistema no es confiable porque existen diferencias con el material físico que está disponible para la venta.</p>			
<b>Marca</b>		<b>Realizado</b>	
<b>Elaborado por:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>Fecha:</b> 18 de Agosto del 2014	
<b>Revisado por:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar		<b>Fecha:</b> 19 de agosto del 2014	

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Audítores y Consultores Empresariales  Profesionalismo con responsabilidad</p>	<b>DABET &amp; ASOCIADOS</b> Auditoría y Consultoría Empresariales Profesionalismo con responsabilidad Dirección: Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe Teléf.2763-456	©	<b>REF.</b> <b>P.I 2.1</b> <b>1/1</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>PROCEDIMIENTO: INDICADOR ROTACIÓN DE INVENTARIO</b>			
<b>CLIENTE:</b> Ing. Eduardo Orlando Puentes Allan	<b>CONTROL INTERNO A :</b> Los inventarios en mercaderías		
<b>ACTIVIDAD 1</b> ROTACIÓN DEL INVENTARIO			
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Análisis de las ventas y compras anuales			
<b>APLICACIÓN:</b> Se comprobó que la rotación del inventario de mercadería es de 2.17 veces			
<b>CÁLCULO ROTACIÓN DEL INVENTARIO</b>  <b>DATOS:</b>  <b>Costo de las mercancías vendidas:</b> 1.289.874,00  <b>FÓRMULA:</b>  <b>INVENTARIO PROMEDIO=</b> (INVENTARIO FINAL + INVENTARIO INICIAL) /2=2  <b>INVENTARIO PROMEDIO:</b> (70.000 + 98.000) / 2= 84.000/2: 42.000  <b>ROTACIÓN DE INVENTARIO=</b> (costo de bienes vendidos/ Inventario promedio)  <b>ROTACIÓN DE INVENTARIO:</b> 1.289.874/42.000=30.71 veces   <b>DÍAS DE INVENTARIO=</b> 365 / ROTACIÓN DE VECES DEL INVENTARIO  <b>Días de Inventario=</b> 365/30.71= 11 DIAS			
<b>Marca</b>	©	<b>Cálculo realizado</b>	
<b>ELABORADO :</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar.		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

Quevedo 23 de enero del 2015.

Ing. Eduardo Orlando Puente Allan

**GERENTE DE LA EMPRESA PROMAINCO**

Se ha realizado el control interno a la cuenta de inventario, por el periodo comprendido del año 2012, siguiendo las normas vigentes y correspondientes de auditoría que le exigen al auditor conocer y detallar cada proceso que se audita.

El objetivo del Control Interno es brindar a la empresa la seguridad de su mercadería para mantener la eficiencia, eficacia, excelencia y efectividad de sus operaciones, además del cumplimiento de Políticas Normas y Reglamentos de Seguridad que se establezcan para los mismos, considerando que solo puede aportar un grado de seguridad razonable.

Debido a las limitaciones inherentes del Control Interno, pueden ocurrir situaciones no detectadas considerando a esto una debilidad material, que es una deficiencia significativa que provoca que un evento no sea prevenido oportunamente por los encargados del departamento de mercadería.

**HALLAZGO 1**

**TÍTULO: INCUMPLIMIENTO DEL PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL**

La Empresa Promainco no dispone de programas de entrenamiento y capacitación para todo el personal que allí laboran.

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** Mayo 20 del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**FECHA:** Mayo 20 del 2014



**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales*  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.**2763-456

**Ref**  
**IA**  
**2/6**

### INFORME DE CONTROL INTERNO

El elaborar un programa de entrenamiento y capacitación para todos los empleados sería de utilidad tanto para la empresa como para los empleados logrando un eficiente desempeño de los mismos en cada función que el ente general designe.

El escaso tiempo y espacio para realizar los programas de capacitaciones para todo el personal conlleva a que haya incumplimiento en las actividades designadas.

Debido a que el Gerente General presenta deficiencia en el conocimiento de programas dificulta el buen rendimiento de todos los empleados en sus operaciones, afectando directamente al desarrollo de la empresa.

### CONCLUSIÓN

La empresa Promainco no cuenta con programa de capacitación para todos sus empleados, lo que ocasiona que los empleados no estén debidamente capacitados al 100%, incidiendo en el incumplimiento en el desempeño de sus actividades designadas diariamente.

Todo esto con el fin de lograr la uniformidad en la aplicación de los procedimientos para alcanzar la eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos de producción.

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** Mayo 20 del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**FECHA:** Mayo 20 del 2014

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**RECOMENDACIÓN**

Al Gerente General incrementar programas de capacitación para todos los empleados de manera que permita la adecuada asignación de funciones y actividades a los empleados:

- ✓ Desempeñarse en un buen ambiente laboral
- ✓ Asegurar y facilitar al personal la información necesaria para realizar las labores que le han sido encomendadas, servir de base para la capacitación del personal

**HALLAZGO 2**

**TÍTULO:** INEXISTENCIA DE ACTAS FIRMADAS POR LA PERSONA QUE CUSTODIA LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍA

En el área de inventario utilizan actas en custodia de la mercadería, el mismo que dificulta llevar un adecuado control de la mercadería.

El contar con actas de registro de mercadería, proporcionara un adecuado control de la misma evitando los faltantes.

Desconocimiento de la utilidad de las actas como medidas de control.

Incorrecta medidas de control

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** Mayo 20 del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**FECHA:** Mayo 20 del 2014



**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales* **Ref.**  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.** 2763-456

**IA**  
**4/6**

## INFORME DE CONTROL INTERNO

### CONCLUSIONES

La empresa Promainco no utiliza actas de control para la mercadería que ingresa a la bodega, las cuales son de mucha utilidad como medidas de respaldo y control evitando los faltantes y asignando responsabilidad por parte de la persona encargada del custodio de la mercadería.

### RECOMENDACIONES

Utilizar actas de registro de la mercadería, y a su vez las mismas cuente de manera obligatoria con firma de respaldo, lo cual ayudara a que la mercadería cuente con una adecuada protección y salvaguarda asegurando la rentabilidad óptima de la empresa.

### **HALLAZGO 3**

#### **TÍTULO: INEXISTENCIA DE KARDEX COMO MEDIDA DE CONTROL**

La Empresa Promainco no realiza el control de los inventarios a través de Kardex manuales

Al aplicar kardex por producto se establece un conocimiento más amplio del valor unitario de la mercadería y el margen de utilidad individual.

Sistema de registro de inventario no facilita el conocimiento del valor de cada compra y el margen de utilidad.

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** Mayo 20 del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**FECHA:** Mayo 20 del 2014



**DABET & ASOCIADOS**  
*Auditoría y Consultoría Empresariales*  
*Profesionalismo con responsabilidad*  
**Dirección:** Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  
**Teléf.** 2763-456

Ref.

IA  
5/6

### INFORME DE CONTROL INTERNO

Incomprensión de los reportes de ítems de mercaderías

**CONCLUSIONES:** La empresa Promainco no realiza tarjeta kardex lo que dificulta el control de cada producto en bodega pero utilizan el sistema Morfeus el cual no cumple con todos los factores del kardex, además se verificó el método valoración que utilizan es el de minorista acorde a la NIC 2.

**RECOMENDACIONES:** Al Gerente General aplicara kardex para:

- ✓ Un mejor tratamiento contable de las existencias.
- ✓ Suministrar directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

#### HALLAZGO 4

##### TÍTULO: SISTEMA CONTABLE MORFEUS

El sistema contable Morfeus les permite ingresar las compras y facturar la mercadería, pero en el stock de mercaderías tiene deficiencia por el inadecuado registro de las devoluciones o cambios de materiales.

El sistema contable Morfeus es necesario para la empresa porque le permite obtener la información contable.

**ELABORADO:** Betty Aracelly Allan Acosta

**FECHA:** Mayo 20 del 2014

**SUPERVISADO:** Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar

**FECHA:** Mayo 20 del 2014

 <p><b>SERVICIOS CONTABLES</b>  <b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditors and Business Consultants  Professionalism with responsibility</p>	<p align="center"><b>DABET &amp; ASOCIADOS</b>  Auditoría y Consultoría Empresariales  <i>Profesionalismo con responsabilidad</i>  <b>Dirección:</b> Quevedo Av. Quito Vía Buena Fe  <b>Teléf.</b> 2763-456</p>		<p align="center"><b>Ref</b>  <b>AI</b>  <b>6/6</b></p>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p><b><u>CONCLUSIONES:</u></b> La empresa Promainco cuenta con el sistema contable Morfeus el cual le permite realizar sus actividades diarias, pero no cumple con sus expectativas porque existe diferencias entre el reporte generado por el sistema y la toma física de inventarios.</p> <p><b><u>RECOMENDACIONES:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registrar inmediato el ingreso de los materiales devueltos o por cambio.</li> <li>✓ Realizar una toma de inventarios cada semestre</li> </ul> <p align="center">Betty Aracelly Allan Acosta</p>			
Marca		<b>Informe de Auditoría</b>	
<b>ELABORADO:</b> Betty Aracelly Allan Acosta		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	
<b>SUPERVISADO:</b> Ing. Noemí Mariana Sotomayor		<b>FECHA:</b> 10 de octubre del 2014	

## 4.2 COMPROBACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

Hipótesis	Apreciación	Resultados	Comprobación
El sistema contable de la empresa es confiable.	Un sistema es un módulo ordenado de componentes que interactúan entre sí y que se hallan interrelacionados. La idea de contable, hace referencia a aquello vinculado a la contabilidad (el método que permite llevar las cuentas de una organización).	Realizada la toma de inventarios pudimos confirmar que es poco confiable el sistema contable que utiliza la empresa para el control de los inventarios.	En la empresa PROMAINCO el sistema contable no es confiable porque existe una diferencia en el stock de materiales lo cual incide en la rentabilidad de la empresa por lo tanto se rechaza la hipótesis
El grado de confianza del método utilizado para la valoración de las existencias es medio.	Las salidas de los distintos subgrupos de las existencias se cuantifican por el valor histórico (precio de coste).	Con la entrevista realizada al gerente general se obtuvo como resultado que el grado de confianza del método utilizado en la valoración de existencias no es correcto porque se lo realiza de manera empírica, pero incide en el rendimiento financiero de la empresa	El método aplicado para la valoración de las existencias en el empresa es el promedio ponderado el cual se lo aplica de manera manual al momento del ingreso del producto dando razonabilidad al valor establecido, por lo tanto se rechaza la hipótesis
El tratamiento de almacenamiento a las existencias es eficiente.	La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de adelantes, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras,	Los resultados indican que el proceso realizado en el tratamiento de almacenamiento a las existencias es eficiente, se pudo comprobar mediante la visita donde notamos que los materiales eran separados por línea de productos	El almacenamiento de la mercadería en la empresa es eficiente lo cual contribuye al buen desarrollo de sus actividades en el despacho de las mercaderías por ello se acepta la hipótesis.
Los sistemas de seguridad custodian de manera correcta los inventarios de mercaderías	Esta necesidad de dar seguridad a las mercancías y al transporte de las mismas obliga a cada una de las partes que interviene a incorporar procedimientos de calidad y seguridad.	Los resultados obtenidos mediante la observación del local indican que los sistemas de seguridad y custodia son correctos ya que posee cámaras en lugares estratégicos y cuenta con guardia de seguridad.	Para la empresa y el Jefe de bodega los sistemas de seguridad en los inventarios de mercadería influyen en la toma de decisión por lo tanto se acepta la hipótesis.

### 4.3 DISCUSIÓN

De acuerdo a la tesis de PEDRO MATEO VARGAS ESPINOZA con el tema “Examen de auditoría realizada a las cuentas: Activos Fijos e Inventarios de una Institución Pública ubicada en la ciudad de Guayaquil 2007” se hace una comparación con el presente trabajo de Investigación sobre el CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA PROMAINCO DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, PERÍODO 2012.

Los resultados que se encontraron en la tesis de **PEDRO MATEO VARGAS** resultados pocos significativos para afirmar que existe relación con la Cuentas Activos Fijos e Inventarios ha sido calificada como moderadamente confiable en controles, dado que son fiscalizadas por un Organismo Superior a la Institución. Comprobación que se realizó a través del análisis de activos fijos, la aplicación de indicadores y herramientas estadísticas de gestión. **Mientras que en el presente trabajo de Investigación** se aplicó las fases de Auditoría, las N.I.A.S, NORMAS COSO mediante el cual se aplicó el cuestionario de Control Interno, indicadores las mismas que guían paso a paso para el desarrollo de cada procedimiento hasta la ejecución y la obtención de los resultados los cuales sirven de base para la formulación de las respectivas recomendaciones.

Para las futuras generaciones se recomienda utilizar las fases de Auditorías y las normas aplicables, las cuales representan la base principal en la ejecución del trabajo de Auditoría, y al mismo tiempo validan la información que será emitida al cliente, de esta manera permite que se apliquen las recomendaciones realizadas.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 CONCLUSIONES

Después de la ejecución de evaluación al Control Interno se concluye lo siguiente:

- El sistema contable que utiliza la empresa Promainco es el 98% confiable de acuerdo a la muestra tomada a los inventarios, lo cual no permite conocer los saldos en stock de los materiales disponibles para la venta incidiendo de manera negativa para la empresa.
- El método aplicado para la valoración de las existencias tiene un 99% de confianza porque permite al gerente general aplicar su margen de utilidad por material pero lo hace de manera empírica y manualmente mediante la comparación de precios con la última compra,
- La empresa Promainco al momento del ingreso de la mercadería realiza conteo físico y almacenamiento de los materiales según las características de la misma, verificando su estado y que el valor de la compra realizada sea la ingresada para tener su debido control en el stock para la venta.
- La empresa cuenta con un local adecuado amplio permitiendo así tener identificado cada material, el mismo que posee cámaras de seguridad con el objetivo de proteger y salvaguardar la mercadería, siendo estos el motor principal del negocio.

## 5.2 RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones de la investigación se hace las siguientes recomendaciones.

- Mejorar el registro y control de las mercaderías por devolución o cambio de materiales en ventas siendo este el factor del 2% que afecta a la confiabilidad del sistema contable, es por ello las diferencias existentes entre el stock del sistema y material físico para la venta.
- Mantener el método aplicado para la valoración de las existencias, el mismo que le ha permitido obtener el porcentaje de rentabilidad por producto y mantenerse en el mercado ante tanta competencia.
- Continuar manteniendo el adecuado orden y control de la mercadería lo cual le ha permitido custodiar y conservar de manera organizada la ubicación de cada producto según sus características para el adecuado despacho dando así un excelente servicio al cliente.
- Seguir con los sistemas de vigilancia con los que cuenta en la bodega y todo el local para proteger y salvaguardar la mercadería, la misma que es ubicada de manera cuidadosa en el lugar que le corresponde.

## **CAPITULO VI. BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1 BIBLIOGRAFÍA

- Abella Rubio, Ramón 2009.COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio. S/e. pág. 23
- Álvarez. 2010. S/N. pág.25
- Aguirre O. Juan. 2012. Auditoría y Control interno .pág. 23-24-25-26/28-29-30-189-
- A Redondo. s/f. Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo I.
- Barrón. 2009
- Bravo Valdivieso M, 2011. Contabilidad básica. Pág.3
- Blanco L. Yanel.2012. Auditoría integral normas y procedimientos. Colombia Eco. Ediciones. Pág.69-70
- Bonaque. 2010. S/N. pág. 1
- Bolaños, J. Gastón.2010. La Didáctica de la Contabilidad Moderna: Método o Enseñanza o aprendizaje de la Contabilidad. Segunda Edición. Quito, Ecuador.pág.21
- Cuellar. 2010. Control empresarial.pág. 48
- García. 2009. S/N. pág. 3
- Goxens. 2009. Funciones del control interno. pág.27/69
- Hamsen-Holm Mario.2012. NIF para pymes teóricas y prácticas. Primera edición. Pág.15
- Herrera. J (2011). Control interno. pág. 30.S/e

- Himmelblau, David. Investigación para usos Financieros. Editorial Unión Hispano Americano. México. 2008, páginas 170 – 171
- Horngren, T. Charles, Harrison, Walter, Smith Linda. 2009. Contabilidad. Ed. Persona Educación. Quinta Edición. México. pág. 23
- Mandarraga. 2009. Conceptos de auditoría, pag.24.S/E
- Mantilla, S. Alberto 2009. Auditoría de control interno. Segunda edición. Quito. pág 40.
- Philip Kotler, 2010. Inventarios. Pág.32
- Sarmiento Rubén 2010. Contabilidad General. pág. 26
- Taha.2009. S/N. pág.27
- Toapanta. 2010. Auditoría y control gerencial. pág. 81
- Toro F. 2009. Auditoría de control interno.pág 23.
- Valle Rivera.2009. S/F. pág. 2
- Velastegui W. 2011. La empresa. pág.6
- Redondo. 2009. S/N. pág.1-2
- Rotundo .2010. control de inventarios. pág. 16-17

### 6.1.1 Linkografía

- Contraloría,(2010)22enero/2015[http://www.mici.gob.pa/imagenes/pdf/normas\\_de\\_control\\_interno\\_gubernamental.pdf](http://www.mici.gob.pa/imagenes/pdf/normas_de_control_interno_gubernamental.pdf).
- Informe de auditoría25 enero del 2015[http://186.116.129.40/guia-auditoria-sica/html/4\\_fases/fases20.html](http://186.116.129.40/guia-auditoria-sica/html/4_fases/fases20.html)
- Estructura del Informe de auditoría. 27 enero del 2015<http://www.monografias.com/trabajos61/normas-internacionales-auditoria-interna/normas-internacionales-auditoria-interna2.shtml>
- Cuentasdecontrolparainventarios28enero/2015<http://www.monografias.com/trabajos95/controlineventarios/controlinventarios.shtml##ixzz3RXTEFP2B>
- Nias5001existencias29/enerodel2015<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20501%20p%20def.pdf>
- [http://html.rincondelvago.com/auditoria-operativa\\_3.html](http://html.rincondelvago.com/auditoria-operativa_3.html)
- <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>
- <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/3/CAPITULO%203.pdf>.
- [file:///C:/Users/Cecilia/Downloads/CGR\\_0175\\_09\\_Mun%20Arroyos%20y%20Esteros%20Ingresos%20y%20Gastos.pdf](file:///C:/Users/Cecilia/Downloads/CGR_0175_09_Mun%20Arroyos%20y%20Esteros%20Ingresos%20y%20Gastos.pdf).
- <http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/55-como-se-debe-archivar-los-documentos>.

- <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2829/1/UPS-CT002466.pdf>.
  
- [http://www.bolsadequito.info/uploads/normativa/normativa-relacionada/ley orgánica-de-régimen-tributario/interno/\\_leytribinterno.pdf](http://www.bolsadequito.info/uploads/normativa/normativa-relacionada/ley%20org%C3%A1nica-de-r%C3%A9gimen-tributario/interno/_leytribinterno.pdf).
  
- Concepto de compras.<http://www.gestiopolis.com/canales6/fin/compras-manejo-y-conceptos.htm>
  
- Control interno de inventario<http://es.slideshare.net/maangs/control-interno-de-inventarios#>
  
- Contrato de trabajo<http://maestranoemi.yolasite.com/resources/Plantilla%20de%20contrato.doc>.

## **CAPITULO VII. ANEXOS**



# REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



**NUMERO RUC:** 1711934727001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** PUENTE ALLAN EDUARDO ORLANDO  
**NOMBRE COMERCIAL:** PROMAINCO  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL **DEBERIA LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACION ARTESANAL:** NUMERO:

**FEC. NACIMIENTO:** 30/01/1977 **FEC. ACTUALIZACION:** 04/04/2014  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 30/01/2008 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**  
**FEC. INSCRIPCION:** 30/01/2008 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

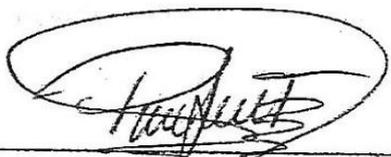
Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Número: SOLAR 13 Referencia:  
 FRENTE A LA ACADEMIA ARTESANAL SAN CAMILO Teléfono: 052780512 Email: promainco@hotmail.es

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 002	<b>ABIERTOS:</b>	2
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS	<b>CERRADOS:</b>	0

  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Fecha: 04 ABR 2014  
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos suministrados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JXAV022613 Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 04/04/2014 11:32:19

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1711934727001

APELLIDOS Y NOMBRES: PUENTE ALLAN EDUARDO ORLANDO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 30/01/2008

NOMBRE COMERCIAL: PROMAINCO

FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Barrio: SECTOR SALVADOR ALLENDE Cello: PRINCIPAL  
Número: SOLAR 18 Referencia: FRENTE A LA ACADEMIA ARTESANAL SAN CAMILO Camarero: VIA A VALENCIA Número: 1  
Telefono Domicilio: 052780512 Celular: 0992194728 Email: promainco@hotmail.es

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 04/04/2014

NOMBRE COMERCIAL: PROMAINCO

FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOS RIOS Cantón: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Ciudadela: COOP. 18 DE OCTUBRE PRIMERA  
Calle: AV. 7 DE AGOSTO Número: SOLAR 21 Intersección: MANUEL NOGALES Referencia: A DIEZ METROS DEL HOTEL OMEY  
Manzana: 02 Celular: 0992194728 Telefono Domicilio: 052650948 Email: promainco@hotmail.es

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos suministrados en este documento son ciertos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JXAVI23513

Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 04/04/2014 11:32:49

**MATRIZ DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN****AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

<b>ITEM</b>	<b>FUNDAMENTO TEÓRICO</b>	<b>PARÁMETROS</b>	<b>INSUMOS</b>
1	Sistemas contables	Registros contables	Módulos: compras, ventas proveedores y existencias
2	Valorización de las existencias	Métodos de valorización	Niif de la pymes y el método de valorización
3	Rotación de inventarios	Análisis financiero	Periodo promedio de rotación
4	Protección y custodia	Personal responsable	Estrategias y equipos de seguridad.

**MATRIZ DE ESTUDIO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

<b>EFEECTO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>DIAGNÓSTICO</b>	<b>PRONÓSTICO</b>
Desconocimiento del stock de mercadería.	Inadecuado registro contable.	sistema contable obsoleto	Pérdidas económicas.
irregularidad en los precios de venta	Incumplimiento en la aplicación de los métodos.	Métodos de valorización erróneos.	Estados financieros no fiables
Limitación de compras.	Deficiente espacio de almacenamiento.	Descoordinación en el ciclo de almacenamiento.	Disminución de rentabilidad en la empresa.
Daño y pérdida de materiales.	Personal de protección y custodia irresponsable.	Inadecuado sistema de seguridad.	Pérdidas materiales





MEMORANDO

Para: Comisión de Investigación Formativa, Facultad de Ciencias Empresariales  
De: Ing. Mariana Sotomayor Alcívar, Docente  
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación  
Fecha: 01-07-2015

Adjunto al presente sirvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERÍA PROMAINCO, CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012**, elaborado por la aspirante **BETTY ARACELLY ALLAN ACOSTA**, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la **Resolución Centésima Décima Quinta del Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales, en sesión extraordinaria del jueves, diez de octubre de dos mil trece** y sujeto a prórroga según **Resolución PRIMERA de la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales, de sesión ORDINARIA, celebrada el 29 de mayo de 2015**, 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 actualizado de URKUND, que avala los niveles de originalidad, en un 98% y 2% de similitud.

<https://secure.arkund.com/view/1433805-996726-266302#q1bKlYajijYlDEj1DQvAGILHVMDCvC2R0FAA==>

**URKUND**

**Document** [ALLAN ACOSTA BETTY.pdf](#) (D14900540)  
**Submitted** 2015-06-25 10:40 (-05:00)  
**Submitted by** nsotomayor@uteq.edu.ec  
**Receiver** nsotomayor.uteq@analysis.arkund.com  
**Message** TESIS BETTY ALLAN ACOSTA [Show full message](#)

2% of this approx. 52 pages long document consists of text present in 5 sources.

Atentamente,

Ing. Mariana Sotomayor Alcívar  
**Directora**

Adjunto: Anillado del proyecto de Investigación, cronograma de actividades de prórroga