



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**SEDE MORONA SANTIAGO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA**  
**COMERCIAL LA BAHÍA, UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS,**  
**PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO**

**Trabajo de Integración Curricular**

Tipo: Proyecto Técnico

Presentado para optar el grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORAS:**

**PAOLA NOEMI CHACHA CHACHA**

**ROSA BEATRIZ MORQUECHO SALDAÑA**

Macas – Ecuador

2022



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**SEDE MORONA SANTIAGO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA**  
**COMERCIAL LA BAHÍA, UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS,**  
**PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO**

**Trabajo de Integración Curricular**

Tipo: Proyecto Técnico

Presentado para optar el grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORAS: PAOLA NOEMI CHACHA CHACHA**

**ROSA BEATRIZ MORQUECHO SALDAÑA**

**DIRECTORA: DRA. SANDRA PATRICIA JÁCOME TAMAYO**

Macas – Ecuador

2022

**© 2022, Paola Noemi Chacha Chacha; Rosa Beatriz Morquecho Saldaña**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Nosotras, Paola Noemi Chacha Chacha y Rosa Beatriz Morquecho Saldaña, declaramos que el presente Trabajo de Integración Curricular es de nuestra autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autoras asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Macas, 16 de noviembre del 2022

**Paola Noemi Chacha Chacha**  
**C.I: 145004195-7**

**Rosa Beatriz Morquecho Saldaña**  
**C.I: 140095327-7**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto Técnico, **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA COMERCIAL LA BAHÍA, UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO**, realizado por las señoritas: **PAOLA NOEMI CHACHA CHACHA** y **ROSA BEATRIZ MORQUECHO SALDAÑA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

**FIRMA**

**FECHA**

Ing. Alex Estuardo Erazo Lara Mgs.  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

\_\_\_\_\_ 2022-11-16

Dra. Sandra Patricia Jácome Tamayo Mgs.  
**DIRECTORA DEL TRABAJO DE  
INTEGRACIÓN CURRICULAR**

\_\_\_\_\_ 2022-11-16

Ing. Danilo Fernando Fernández Vinueza Mgs.  
**ASESOR DEL TRABAJO DE  
INTEGRACIÓN CURRICULAR**

\_\_\_\_\_ 2022-11-16

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios, por darme la vida, la salud, por ser mi fortaleza en situaciones difíciles, por darme la inteligencia necesaria para terminar con éxitos mis estudios. A mis padres, por todo su esfuerzo realizado para sacarme adelante, por su confianza y su apoyo incondicional, a mi abuelita por su cariño, por sus consejos. A mi esposo por su apoyo y paciencia, a mi hijo que ha sido mi mayor inspiración para no rendirme y lograr alcanzar mi propósito, a mis suegros por todo su apoyo.

Paola

Dedico el presente trabajo a Dios por la vida y ser mi guía en cada paso que doy. A mis padres por inculcarme valores y gracias a su apoyo constante e incondicional permitieron que pueda culminar mi carrera universitaria.

Rosa

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a Dios por guiarme siempre, por ayudarme a cumplir una meta más, a mis padres, a mi esposo y a mis suegros por su apoyo incondicional y su comprensión.

De igual manera a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme permitido formarme profesionalmente, agradecer a mis tutores Dra. Sandra Jácome e Ing. Danilo Fernández por haberme guiado durante el desarrollo del Trabajo de Titulación.

Agradezco al Comercial La Bahía, en especial al Sr. Franklin Puente por el apoyo y las facilidades brindadas para llevar a cabo el desarrollo del trabajo.

Paola

Agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por permitir mi formación académica, a mis tutores y maestros quienes han impartido sus conocimientos y valores para poder formarme como excelente profesional. Al Comercial la Bahía por abrir sus puertas para poder realizar el presente trabajo, por último, a mis compañeros y amigos por su compañía, apoyo y por formar parte de mi carrera universitaria compartiendo momentos inolvidables.

Rosa

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO I

<b>1. DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1. Planteamiento del problema.....</b>	<b>2</b>
1.1.1. <i>Formulación del problema.....</i>	3
1.1.2. <i>Sistematización del problema.....</i>	3
1.1.3. <i>Delimitación del problema.....</i>	3
<b>1.2. Justificación.....</b>	<b>4</b>
1.2.1. <i>Justificación teórica.....</i>	4
1.2.2. <i>Justificación metodológica.....</i>	4
1.2.3. <i>Justificación práctica.....</i>	4
<b>1.3. Objetivos.....</b>	<b>4</b>
1.3.1. <i>Objetivo General.....</i>	4
1.3.2. <i>Objetivos Específicos.....</i>	4

### CAPÍTULO II

<b>2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Antecedentes de investigación.....</b>	<b>6</b>
<b>2.2. Fundamentación teórica.....</b>	<b>7</b>
2.2.1. <i>Control.....</i>	7
2.2.2. <i>Control Interno.....</i>	7
2.2.2.1. <i>Definición.....</i>	7
2.2.2.2. <i>Objetivos de Control Interno.....</i>	8
2.2.2.3. <i>Importancia del Control Interno.....</i>	9
2.2.2.4. <i>Beneficios del Control Interno.....</i>	9
2.2.2.5. <i>Características del Control Interno.....</i>	10



2.2.2.6.	<i>Principios del Control Interno</i> .....	10
2.2.2.7.	<i>Elementos del Control Interno</i> .....	11
2.2.2.8.	<i>Tipos de Control Interno</i> .....	12
2.2.2.9.	<i>Aspectos de Control Interno</i> .....	14
2.2.2.10.	<i>Responsables del Control Interno</i> .....	14
2.2.2.11.	<i>Procedimientos para mantener un buen Control Interno</i> .....	16
2.2.3.	<b><i>Evaluación del Control Interno</i></b> .....	16
2.2.3.1.	<i>Objetivos de Evaluación de Control Interno</i> .....	17
2.2.3.2.	<i>Métodos para la Evaluación de Control Interno</i> .....	17
2.2.4.	<b><i>Sistemas de Evaluación de Control Interno</i></b> .....	19
2.2.5.	<b><i>Modelo COSO</i></b> .....	19
2.2.6.	<b><i>COSO I</i></b> .....	20
2.2.6.1.	<i>Componentes del COSO I</i> .....	21
2.2.7.	<b><i>COSO II O ERM</i></b> .....	23
2.2.7.1.	<i>Beneficios del COSO II</i> .....	23
2.2.7.2.	<i>Componentes</i> .....	24
2.2.8.	<b><i>COSO III</i></b> .....	26
2.2.8.1.	<i>Factores para la actualización del Marco Integrado de Control Interno</i> .....	27
2.2.8.2.	<i>Objetivos del COSO III</i> .....	27
2.2.8.3.	<i>Componentes</i> .....	27
2.2.8.4.	<i>Principios del COSO III</i> .....	29
2.2.8.5.	<i>Enfoques del COSO III</i> .....	32
2.2.8.6.	<i>Cambios significativos entre COSO I y COSO III</i> .....	40
2.2.9.	<b><i>Hallazgos</i></b> .....	41
2.2.9.1.	<i>Atributos del hallazgo</i> .....	41

### CAPÍTULO III

3.	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	42
3.1.	<b>Enfoque de investigación</b> .....	42
3.1.1.	<i>Investigación cualitativa</i> .....	42
3.1.2.	<i>Investigación cuantitativa</i> .....	42
3.2.	<b>Nivel de investigación</b> .....	42
3.2.1.	<i>Nivel exploratorio</i> .....	42
3.2.2.	<i>Nivel descriptivo</i> .....	43
3.2.3.	<i>Nivel explicativo</i> .....	43
3.3.	<b>Diseño de Investigación</b> .....	43

<b>3.4.</b>	<b>Tipo de estudio .....</b>	<b>43</b>
3.4.1.	<i>Investigación documental .....</i>	43
3.4.2.	<i>Investigación de campo .....</i>	44
<b>3.4.3.</b>	<b>Población y muestra .....</b>	<b>44</b>
3.4.3.1.	<i>Población .....</i>	44
3.4.3.2.	<i>Muestra .....</i>	44
<b>3.5.</b>	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación .....</b>	<b>44</b>
3.5.1.	<i>Método deductivo .....</i>	44
3.5.2.	<i>Método inductivo .....</i>	45
<b>3.6.</b>	<b>Técnicas .....</b>	<b>45</b>
3.6.1.	<i>Observación .....</i>	45
3.6.2.	<i>Entrevista .....</i>	45
3.6.3.	<i>Cuestionarios .....</i>	45

#### **CAPÍTULO IV**

<b>4.</b>	<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>46</b>
4.1.	<b>Título .....</b>	46
4.2.	<b>Contenido de la propuesta .....</b>	<b>46</b>
4.2.1.	<i>Archivo permanente .....</i>	47
4.2.1.1.	<i>Información General .....</i>	48
4.2.2.	<i>Archivo Corriente .....</i>	53
4.2.2.1.	<i>Cuestionarios de Control Interno .....</i>	62

#### **CAPÍTULO V**

<b>5.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>109</b>
5.1.	<b>Conclusiones .....</b>	109
5.2.	<b>Recomendaciones .....</b>	110

#### **BIBLIOGRAFÍA**

#### **ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-2:</b>	Responsables del Control Interno.....	15
<b>Tabla 2-2:</b>	Simbología de flujogramas .....	18
<b>Tabla 3-2:</b>	Enfoques de COSO III.....	32
<b>Tabla 4-2:</b>	Cambios significativos del COSO III.....	40
<b>Tabla 5-3:</b>	Población .....	44
<b>Tabla 6-4:</b>	Índice de Archivo Permanente .....	47
<b>Tabla 7-4:</b>	Matriz de Confianza - Riesgo.....	62
<b>Tabla 8-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Administrativo .....	63
<b>Tabla 9-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Contabilidad.....	65
<b>Tabla 10-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Caja.....	67
<b>Tabla 11-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Ventas .....	69
<b>Tabla 12-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Compras.....	71
<b>Tabla 13-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Entorno de Control .....	73
<b>Tabla 14-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos.....	76
<b>Tabla 15-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Actividades de Control .....	78
<b>Tabla 16-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Información y Comunicación .....	81
<b>Tabla 17-4:</b>	Cuestionario de Control Interno Actividades de Supervisión .....	84
<b>Tabla 18-4:</b>	Hallazgo 1, Personal desconoce la existencia de un Reglamento Interno .....	87
<b>Tabla 19-4:</b>	Hallazgo 2, Falta de incentivos a los trabajadores.....	88
<b>Tabla 20-4:</b>	Hallazgo 3, No se realiza arqueos de caja .....	89
<b>Tabla 21-4:</b>	Hallazgo 4, Falta de un Código de ética.....	90
<b>Tabla 22-4:</b>	Hallazgo 5, el Comercial no posee misión y visión .....	91
<b>Tabla 23-4:</b>	Hallazgo 6, inexistencia de procesos para evaluación del personal .....	92
<b>Tabla 24-4:</b>	Hallazgo 7, inexistencia de manual de funciones.....	93
<b>Tabla 25-4:</b>	Hallazgo 8, ausencia de un organigrama.....	94
<b>Tabla 26-4:</b>	Hallazgo 9, no existe un plan estratégico .....	95
<b>Tabla 27-4:</b>	Hallazgo 10, no se analizan riesgos.....	96
<b>Tabla 28-4:</b>	Hallazgo 11, no existe políticas para resguardar información.....	97
<b>Tabla 29-4:</b>	Hallazgo 12, falta de capacitaciones al personal .....	98
<b>Tabla 30-4:</b>	Hallazgo 13, no existe separación de funciones .....	99
<b>Tabla 31-4:</b>	Hallazgo 14, inexistencia de un perfil de cargo.....	100
<b>Tabla 32-4:</b>	Hallazgo 15, falta de implementación de un sistema de control interno .....	101
<b>Tabla 33-4:</b>	Hallazgo 16, ausencia de políticas para la confidencialidad de información .....	102

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<b>Ilustración 1-2:</b>	Elementos de Control Interno .....	11
<b>Ilustración 2-2:</b>	Tipos de Control Interno.....	12
<b>Ilustración 3-2:</b>	Tipos de Control Administrativo .....	12
<b>Ilustración 4-2:</b>	Componentes del COSO I.....	21
<b>Ilustración 5-2:</b>	Componentes del COSO II - ERM .....	24
<b>Ilustración 6-2:</b>	Componentes del COSO III.....	28
<b>Ilustración 7-2:</b>	Atributos de hallazgo .....	41
<b>Ilustración 8-4:</b>	Logo del Comercial la Bahía .....	48
<b>Ilustración 9-4:</b>	Ubicación Geográfica .....	50

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** RUC

**ANEXO B:** APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS

## RESUMEN

El presente trabajo tuvo como principal objetivo: Evaluar el Control Interno de la empresa Comercial La Bahía, para el mejoramiento de la gestión administrativa y financiera. La metodología empleada se basa en el enfoque cualitativo – cuantitativo, el nivel fue exploratorio debido que permitió ampliar conocimientos de la temática de estudio, por medio del nivel descriptivo se conoció debilidades existentes en el Comercial, se usó el nivel explicativo para la interpretación de los problemas identificados. El diseño utilizado fue no experimental pues se limitó a observar sucesos existentes y no intervenir en ellos, se fundamentó con la revisión de material bibliográfico de diferentes autores para el desarrollo del trabajo y de campo porque se ejecutó en las instalaciones del Comercial con el fin de recolectar información. En el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas de observación para verificar hechos relacionados con las operaciones que realiza el personal, se realizó una entrevista al propietario para obtener información sobre los procesos administrativos, financieros y su criterio sobre el control interno, se complementó con la aplicación de cuestionarios de Control Interno de acuerdo al COSO III lo que permitió obtener los siguientes resultados: el Reglamento Interno no ha sido divulgado al personal, no se realizan arquezos de caja, falta de capacitaciones al personal, no se ha implementado un sistema de control interno dentro del Comercial, no cuenta con un plan estratégico, por lo que se recomendó acogerse al informe final de la evaluación de control interno para corregir las deficiencias identificadas.

**Palabras clave:** <CONTROL INTERNO>, <COSO III >, <EVALUACIÓN >, <COMERCIAL LA BAHÍA >, < MACAS (CIUDAD)>.

15-12-2022

2406-DBRA-UPT-2022

## **ABSTRACT**

The main objective of this work was to evaluate the company Commercial La Bahía's internal control to improve administrative and financial management. The methodology used is based on the qualitative-quantitative approach. The level was exploratory because it allowed expanding knowledge of the subject of study, through the descriptive level was known existing weaknesses in the Commercial, and the explanatory level was used to interpret the problems identified. The design was non-experimental because it was limited to observing existing events and not intervening in them. It was based on the review of bibliographic material of different authors for the development of the work and field work because it was carried out at the Commercial's facilities to collect information. In the development of the work, observation techniques were applied to verify facts related to the operations carried out by the personnel. In the development of the work, observation techniques were applied to verify facts related to the operations carried out by the personnel. The techniques used were an interview with the owner to obtain information on the administrative and financial processes and his criteria for internal control, and the application of internal control questionnaires according to COSO III. After reviewing the results, it was found that: the internal regulations have not been disclosed to the staff, cash counts are not performed, staff training is lacking, an internal control system has not been implemented in the commercial department, and there is no strategic plan.

**Keywords:** <INTERNAL CONTROL>, <COSE III >, <EVALUATION >, <COMERCIAL LA BAHÍA >, < MACAS (CITY)>.

*Lic. Lina Morales R. Mgs.*

Docente Sede Morona Santiago

Cédula. 1707548929

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo denominado Evaluación de Control Interno a la Empresa Comercial La Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago, se desarrolló mediante la aplicación del método COSO III, con la finalidad de mejorar la gestión administrativa y financiera.

El Trabajo de Integración Curricular consta de cuatro capítulos, los mismos que se detallan a continuación:

El **Capítulo I** expone el Diagnóstico del problema, contiene el Planteamiento del problema donde se detalla la razón por la cual se va a realizar la evaluación de control interno, además la delimitación del problema, justificación del desarrollo del trabajo y los objetivos.

El **Capítulo II** hace referencia al Marco Teórico, donde consta los antecedentes de investigación y referencias teóricas, utilizados como guías para el desarrollo de la evaluación de control interno.

El **Capítulo III** contiene el Marco Metodológico aplicado, como el enfoque, nivel y diseño de investigación, así como el tipo de estudio, los métodos y técnicas utilizadas.

En el **Capítulo IV** denominado Marco de Análisis e Interpretación de resultados, se desarrolla la Evaluación de Control Interno a la Empresa Comercial La Bahía, mediante la aplicación de cuestionarios con el fin de identificar puntos débiles de los procesos administrativos y financieros, se lo realiza mediante papeles de trabajo.

Finalmente, el **Capítulo V** consta de conclusiones y recomendaciones obtenidas al finalizar el presente trabajo.



# CAPÍTULO I

## 1. DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del problema

En todos los países, mediante el desarrollo económico, se ha logrado evidenciar la falta de control interno en algunas empresas, y que no pueden mitigar los riesgos al enfrentarse a diversos factores que se presentan en las operaciones cotidianas, debido a estas situaciones se han presentado anomalías preocupantes, existen casos de empresas que se han visto en la obligación de cerrar las puertas por diferentes factores tanto internos como externos.

Actualmente en el Ecuador, el control interno esta direccionado al cumplimiento de las normativas que se encuentran establecidas, con la finalidad de promover en las empresas o entidades la integridad de sus operaciones, así se logrará obtener un excelente desempeño.

Las empresas independientemente cual sea su actividad económica deben incorporar mecanismos que permitan salvaguardar sus activos y obtener un buen desempeño de los departamentos que lo integran, si en los departamentos no se lleva un control interno apropiado, puede generar errores en sus operaciones y las decisiones estarían basadas en información poco fiable.

La empresa Comercial la Bahía es muy reconocido en la ciudad de Macas, se encuentra ubicada en las calles Soasti y 10 de Agosto, se dedica a la venta al por menor de electrodomésticos, en establecimientos especializados: refrigeradoras, cocinas, microondas, motocicletas, peluches, etcétera.

El problema radica en que esta empresa no cuenta con un control interno adecuado para cada uno de los procesos administrativos y financieros, algunos de los aspectos administrativos que se pueden fortalecer a través de la ejecución de esta propuesta, mismas que fueron recopiladas de la información brindada por el contador son las siguientes: El Comercial no posee misión, ni visión, por ende, los empleados no conocen hacia donde están direccionadas las actividades que se desarrollan dentro de la misma.

También la empresa no tiene una estructura orgánica definida, no cuenta con un manual de funciones adecuada que refleje claramente las responsabilidades del personal de acuerdo con su cargo. Otro de los problemas encontrados es la falta de capacitaciones periódicas al personal lo que limita el desempeño individual en el desarrollo de sus actividades.

No se realizan arquezos de caja que permitan verificar el saldo de efectivo, y los saldos en los estados financieros serían erróneos, el objetivo de realizar el arqueo de caja es comprobar que los movimientos han sido contabilizados y que todo el efectivo registrado cuadre con el dinero físico que se encuentra en caja.

Comercial la Bahía al ser una empresa comercializadora posee una amplia gama de productos, es por ello que debe contar con controles internos eficientes para el adecuado manejo de las operaciones cotidianas.

Lo que pretendemos lograr con esta evaluación es proponer el mejoramiento del control de las operaciones administrativas y financieras a base de recomendaciones, con el fin de que se implementen estrategias que permitan tomar decisiones y mitigar los problemas existentes en la empresa.

#### ***1.1.1. Formulación del problema***

¿Cómo incide la Evaluación del Control Interno a la empresa Comercial La Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, para el mejoramiento del control de los procesos administrativos y financieros?

#### ***1.1.2. Sistematización del problema***

¿Cuál es la situación inicial de los procesos financieros y administrativos del Comercial La Bahía?

¿Cuáles son los componentes del Control Interno que se utilizaron para evaluar al Comercial La Bahía?

¿Cuál es el resultado final luego de haber realizado la evaluación del control interno al Comercial la Bahía?

#### ***1.1.3. Delimitación del problema***

La Evaluación de Control Interno a la empresa Comercial la Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago, se enmarca en la siguiente delimitación:

- **Objetivo de estudio:** Comercial la Bahía
- **Campo de acción:** Control Interno
- **Forma de evaluación:** Modelo COSO III
- **Espacial:** Provincia de Morona Santiago, ciudad de Macas.
- **Periodo:** 2021-2022

## **1.2. Justificación**

### ***1.2.1. Justificación teórica***

El presente trabajo se justifica de manera teórica, debido a que permite solucionar el problema planteado mediante una investigación teórica referente a la Evaluación del Control Interno, de tal forma que nos permita desarrollar la investigación de acuerdo con las necesidades de la empresa, logrando que el marco teórico sea un soporte de calidad para la ejecución del trabajo.

### ***1.2.2. Justificación metodológica***

Para el logro de los objetivos establecidos, se emplearon diferentes instrumentos de investigación como entrevistas, cuestionarios para recolectar información pertinente, suficiente y relevante sobre la problemática expuesta, con el fin de obtener resultados reales y así aportar a la empresa con recomendaciones para corregir las deficiencias encontradas.

### ***1.2.3. Justificación práctica***

Mediante la ejecución de este trabajo investigativo se podrá evaluar el desempeño de los procesos, actividades que se realizan dentro del Comercial con la finalidad de informar sobre la gestión administrativa y financiera, logrando así encontrar soluciones a los riesgos que puedan presentarse.

Esta información ayudará al propietario a tomar las decisiones adecuadas y oportunas en beneficio de la empresa.

## **1.3. Objetivos**

### ***1.3.1. Objetivo General***

Evaluar el control interno de la empresa Comercial La Bahía, a través del modelo COSO III para mejorar la gestión administrativa y financiera del periodo 2021.

### ***1.3.2. Objetivos Específicos***

- Realizar un diagnóstico preliminar del estado de los procesos financieros y administrativos de la empresa Comercial la Bahía.

- Evaluar los componentes de control interno a través del modelo COSO III con el objetivo de detectar deficiencias en la empresa.
- Realizar un informe final de la Evaluación del Control Interno, el mismo que contendrá las conclusiones y recomendaciones a las respectivas deficiencias encontradas.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de investigación

A continuación, se detalla la información que fue revisada en los repositorios de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y de otras instituciones de Educación Superior.

En el proyecto de investigación denominada: “Evaluación al Control Interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2017”, previo la obtención del título de Contabilidad y Auditoría C.P.A, en su introducción manifiesta:

*Hoy en día el control interno es una herramienta muy importante para las empresas, la finalidad de realizar la evaluación al control interno es proteger y conservar el patrimonio institucional contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o actos ilegales; así también detectar las desviaciones que se presentan y que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos. (Falconi, 2020, p.1)*

En la tesis denominada: “Evaluación de Control Interno para mejorar la Gestión en Transmosquera S.A”, previo la obtención del Título de Contador Público Autorizado, concluye lo siguiente:

*A partir del levantamiento de la información mediante el uso de instrumentos como: encuestas y entrevistas al personal administrativo de Transmosquera S.A, se logró evidenciar la carencia de controles internos para los procesos administrativos contables y operativos, también se observó la necesidad de identificar y evaluar riesgos para establecer un manual de procesos y de funciones acorde a las necesidades organizacionales. (Mosquera & Núñez, 2019, pág.84)*

## **2.2. Fundamentación teórica**

### **2.2.1. Control**

Según varios autores al control puede definirse de la siguiente manera:

De acuerdo al autor (Cabrera, 2020) al control se lo denomina como: Una actividad donde están involucrados uno o varias personas con el fin de verificar el correcto cumplimiento de los procesos definidos por la empresa para así minimizar desviaciones o errores que puedan dañar a la empresa.

Se entiende al control como la capacidad de vigilar y ejercer un dominio armónico sobre el personal, bienes, acontecimientos y sobre cualquier factor que altere o dificulte el logro de objetivos trazados (Hernández Madrigal, 2017, p.116).

De acuerdo con las definiciones se concluye que el Control es tener dominio responsable sobre todo aquello que compone una organización o empresa a fin de delimitar procesos y que se trabaje en fraternidad para el cumplimiento de objetivos.

### **2.2.2. Control Interno**

#### **2.2.2.1. Definición**

El Control Interno son: “Los procedimientos, políticas, normas y estructuras organizacionales creadas para brindar a la empresa una confianza razonable, lograr las metas y objetivos de la organización mediante la prevención y corrección de eventos indeseados” (Estupiñán Gaitán, 2016a, p. 34).

A juicio de Mantilla, el Control Interno es:

*Un proceso realizado por la junta de directores, administradores u otro personal de la empresa, diseñado para suministrar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, el grado de confiabilidad de la información financiera, con el cumplimiento de las normas aplicables y la protección de los activos.* Mantilla (2018, p. 4)

El control interno es una herramienta de gestión que constituye un proceso continuo y dinámico, el mismo que debe ser efectuado por todos los niveles de la empresa para poder enfrentar, minimizar riesgos que podrían afectar la gestión empresarial, además proporciona seguridad razonable para cumplir con los objetivos de la entidad.

Es una parte esencial en las organizaciones, ya que depende que todas las actividades u operaciones que se ejecutan dentro de la entidad se realicen correctamente y que las falencias o riesgos identificados puedan ser corregidos.

#### *2.2.2.2. Objetivos de Control Interno*

Desde el punto de vista de (Mendoza et al., 2018) los objetivos del Control Interno son los siguientes:

- Proteger los recursos mediante una correcta administración.
- Asegurar la eficiencia y eficacia en las operaciones y facilitar la correcta ejecución de actividades y funciones establecidas para cumplir con los objetivos de la entidad.
- Garantizar una evaluación y seguimiento adecuado sobre la gestión organizacional.
- Cumplir con la normativa aplicable para la entidad.
- Asegurar la confiabilidad de la información y de los registros contables.
- Detectar riesgos administrativos, financieros y aplicar medidas para corregirlos (Mendoza et al., 2018, p. 212).

El autor Estupiñan (2022), manifiesta que los objetivos básicos de Control Interno son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Estupiñan, 2022, p.29).

En definitiva, los objetivos son establecidos con la finalidad de evitar riesgos o falencias dentro de las áreas que conforman a la empresa, oportunamente aplicar acciones correctivas para el crecimiento y continuidad de la misma.

### *2.2.2.3. Importancia del Control Interno*

El control interno ha sido mucho más relevante en estos últimos años, busca la transformación y crecimiento de una empresa, este mecanismo permite que una compañía pueda comprobar y medir la eficiencia de su gestión en diferentes ámbitos, ayuda a identificar con anticipación errores y así evitar consecuencias que pongan en riesgo la permanencia en el mercado.

Es muy importante debido a que permite el manejo correcto de los bienes, funciones o actividades, y la información de la empresa, con el objeto de generar una imagen fiable de la misma, ayuda a que los recursos tales como materiales, humanos y financieros sean usados eficientemente (Acosta, 2020), se puede considerarlo como un gran aliado para las organizaciones.

La implementación y fortalecimiento del Control Interno ayuda a las organizaciones a mejorar la ética institucional, al evitar comportamientos ilegales; reduce pérdidas significativas por el mal uso de bienes y activos; aumenta la efectividad de las operaciones y actividades (Carrillo y Jesús, 2018).

Las empresas al inicio de sus actividades se plantean objetivos que esperan alcanzar en el transcurso del camino, es por ello la importancia de mantener un adecuado control interno para en un futuro cumplir de manera oportuna cada uno de los objetivos previamente establecidos.

### *2.2.2.4. Beneficios del Control Interno*

Según Carrillo y Jesús (2018), el Control Interno aporta muchos beneficios para las organizaciones, a continuación se enlista los principales:

- Ayuda al fortalecimiento en el desarrollo de las actividades empresariales y mejorar el rendimiento.
- Contribuye a obtener una gestión óptima, mejora la administración de la organización, en todas las áreas, actividades y procesos.
- Ayuda a combatir la corrupción.
- Fortalece a las organizaciones para lograr los objetivos establecidos y evitar la pérdida de recursos.
- Ayuda al aseguramiento de información.
- Ayuda a cumplir con las normas, regulaciones, leyes, evita pérdidas de reputación y otras consecuencias (Carrillo y Jesús, 2018).



El fortalecimiento del Control Interno es primordial para el correcto funcionamiento de las organizaciones, promueve la implementación de medidas que ayuden a la consecución de los objetivos institucionales.

#### *2.2.2.5. Características del Control Interno*

En la opinión de García (2014), las características son un elemento importante para contar con un buen Control Interno, a continuación, se detalla cada uno:

- **Comparables:** Uno de los objetivos del control interno es cumplir los objetivos o metas de la entidad, es decir, se debe poder verificar dicho cumplimiento.
- **Medibles:** Los resultados deben ser medibles, para ello se identifica que se va a medir, como se mide, quién lo va a hacer, por último, donde y cuando se va a medir.
- **Detecta desviaciones:** Esta característica es inseparable del control, ya que encuentra las diferencias entre lo proyectado y ejecutado.
- **Establecer medidas correctivas:** El control trata de ser preventivo y corrige procesos en marcha para asegurar el futuro García (2014, p.8).

Estas características son la base fundamental para que las empresas obtengan un adecuado control, direcciona a la organización a la consecución de objetivos, cabe mencionar que el Control Interno se caracteriza principalmente por la inspección a los procesos financieros y administrativos, así detectar posibles riesgos que afecten a la rentabilidad de la entidad.

#### *2.2.2.6. Principios del Control Interno*

Según Bayardo (2018; citado en Gutiérrez y Castiblanco, 2019) manifiesta que para la ejecución de la evaluación del Control Interno se debe apoyar en los siguientes principios:

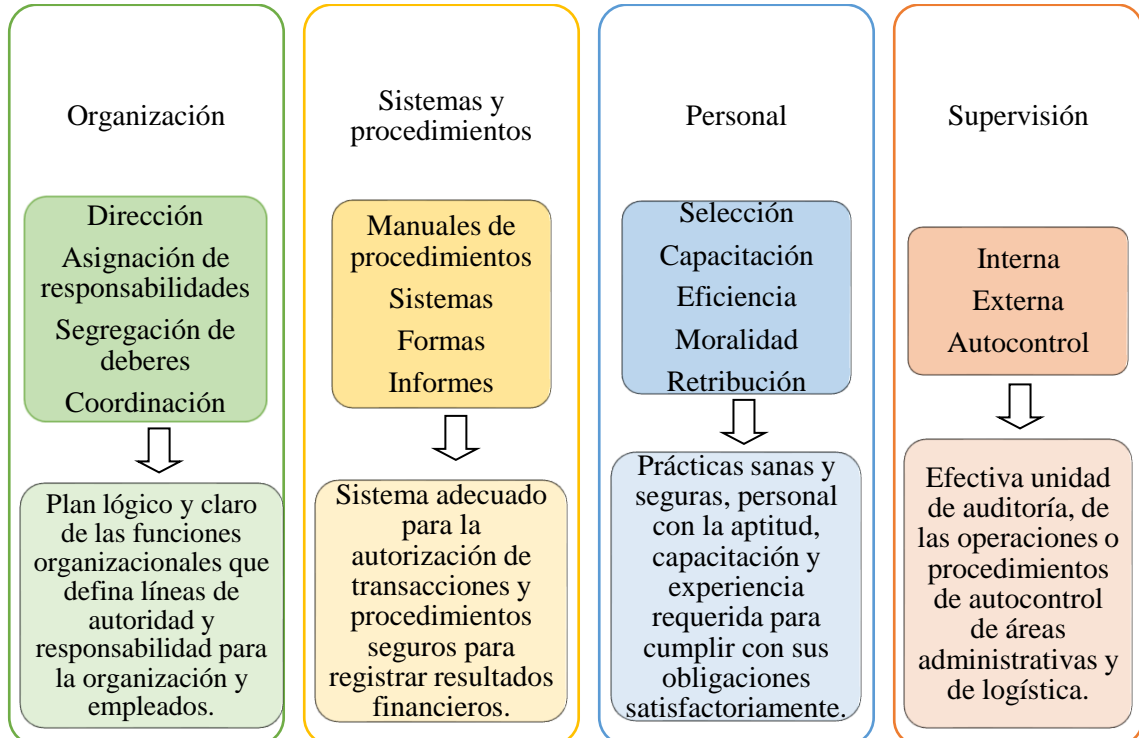
- **Igualdad:** Hace referencia a que las actividades de la entidad estén orientadas principalmente hacia el interés general sin otorgar privilegios a ningún grupo.
- **Moralidad:** Todas las actividades se deben ejecutarse acatando las normas aplicables, principios éticos y morales.
- **Eficiencia:** El suministro de los bienes y servicios se lo deben realizar al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el uso óptimo de los recursos disponibles.
- **Economía:** Controlar y vigila que la asignación de recursos sea la adecuada en función de los objetivos y metas de la entidad.

- Celeridad: Uno de principales aspectos de control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades referente al ámbito de competencia.
- Imparcialidad y publicidad: Obtener transparencia en las actuaciones de la entidad, para que nadie se sienta afectado en sus intereses, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- Valoración de costos ambientales: La reducción del impacto ambiental negativo es un factor pilar en la toma de decisiones y en la dirección de las actividades rutinarias en las organizaciones (p. 6).

Los principios mencionados constituyen un medio o base para establecer un buen sistema de control interno, estos principios deben estar presentes en todas las actividades y procesos que realiza la empresa.

### 2.2.2.7. Elementos del Control Interno

Según a (Estupiñan Gaitán, 2022, p.30) se incluye principalmente controles administrativos y financieros, los cuales se encuentran clasificados bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión. (Ver Figura 1-2)

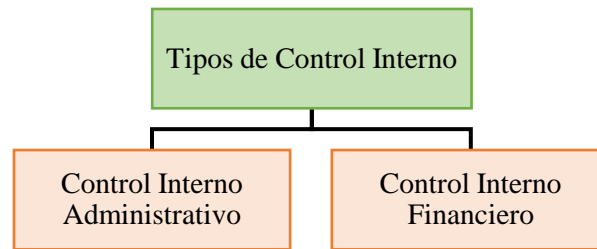


**Ilustración 1-2:** Elementos de Control Interno

**Fuente:** Estupiñan Gaitán, 2022

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

### 2.2.2.8. Tipos de Control Interno



**Ilustración 2-2:** Tipos de Control Interno

**Fuente:** Estupiñán Gaitán, 2016b

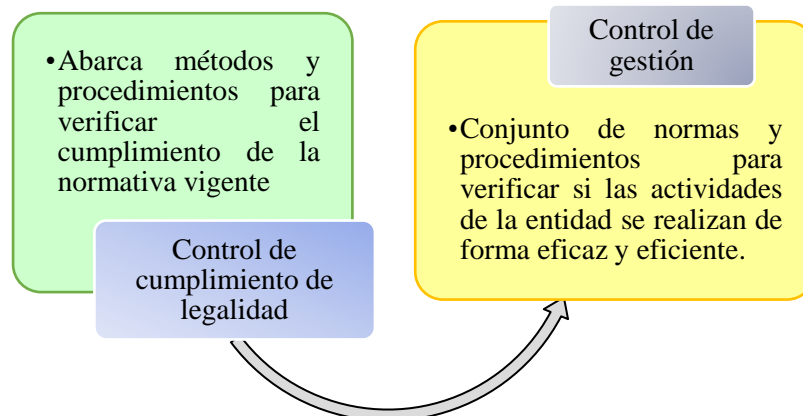
**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

### Control Interno Administrativo

Este tipo de control no tiene una relación directa con los estados financieros.

Es un plan de organización que tiene como responsabilidad el cumplimiento de las metas, objetivos, fines que establece la entidad, es un punto de partida para establecer controles financieros en la empresa (Barreres, 2020, p.44).

El Control Interno Administrativo se divide en dos partes:



**Ilustración 3-2:** Tipos de Control Administrativo

**Fuente:** Barreres, 2020

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

El autor Morales afirma:

El control interno administrativo hace referencia a los mecanismos, procedimientos, planes que conciernen a los procesos de decisión que conducen a la autorización de las transacciones y

actividades por parte de la administración, de tal forma que fomenta la eficiencia de las operaciones (Morales, 2019).

De acuerdo a Estupiñan (2022) los objetivos del control administrativo son los siguientes:

- ✓ Constantemente mantener informado sobre la situación de la empresa.
- ✓ Coordinar las funciones del personal.
- ✓ Asegurar que se están cumpliendo con los objetivos establecidos.
- ✓ Mantener una ejecutoria eficiente.
- ✓ Determinar si la empresa está realizando sus operaciones de acuerdo con las políticas establecidas. (Estupiñan Gaitán, 2022, p.7)

En conclusión el Control Interno Administrativo son procedimientos y políticas direccionadas a fomentar la eficiencia en las operaciones y la consecución de los objetivos fijados por una empresa.

### **Control Interno Financiero**

“Dichos controles incluyen los mecanismos, registros y procedimientos direccionados a salvaguardar los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad e integridad de los registros contables y de los estados financieros” (Morales, 2019, p.10).

Conforme a lo manifestado por el autor Barreres (2020, p.44) al Control Interno Financiero lo conforma un conjunto de políticas y procedimientos destinados a proteger los activos de la organización y la información contable y financiera.

Dentro de los objetivos según Estupiñan Gaitán se encuentran los siguientes:

- Todas las transacciones se registren con montos exacto en cuentas y periodos contables apropiados de manera oportuna, para preparar estados financieros y mantener controles contables de los activos.
- Comprobar periódicamente los registros contables con los recursos físicos, en caso de existir errores adoptar la acción correctiva adecuada.
- Que las operaciones se ejecuten previa autorización general y específica de los administradores.
- El acceso a los activos se permitirá sólo de acuerdo con autorización administrativa. (Estupiñan Gaitán, 2016b, p.8)

El Control Interno Financiero verifica la calidad, confiabilidad de la información financiera de una empresa, brinda seguridad razonable de los registros contables e informes financieros, se relaciona con la eficiencia de las operaciones o transacciones económicas.

#### *2.2.2.9. Aspectos de Control Interno*

Según (Gómez, 2001), la organización debe establecer los siguientes aspectos para la aplicación del Control Interno:

- Definir objetivos y metas generales y específicos, además formular planes operativos.
- Definir políticas como guías de acción y procedimientos para ejecución de procesos.
- Utilizar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitar la autoridad y los niveles jerárquicos.
- Adoptar normas de protección y utilización de los recursos de la organización.
- Dirección y administración del personal de acuerdo con un sistema de evaluación.
- Aplicar recomendaciones emitidas en las evaluaciones de control interno.
- Establecer mecanismos que permita a la organización conocer las opiniones de los clientes sobre las actividades.
- Establecer sistemas modernos de información que faciliten la gestión y control.
- Organizar métodos confiables para evaluar la gestión.
- Establecer programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y personal.
- Simplificación y actualización de manual de normas y procedimientos.

#### *2.2.2.10. Responsables del Control Interno*

La responsabilidad del Control Interno debe ser de todos los que conforman la organización, como la junta directiva, gerencia y el personal, quienes tienen una participación fundamental para asegurar la eficiencia y efectividad del Control Interno (Fonseca, 2013, p.48).

En la Tabla 1-2 se visualiza la guía de responsabilidades proporcionados por el COSO.

**Tabla 1-2: Responsables del Control Interno**

<b>PUESTO</b>	<b>FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES</b>
Director Ejecutivo	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Responsabilidad global sobre el control Interno.</li><li>✓ Establecer el tono de la organización.</li><li>✓ Establecer el estilo de la gerencia y filosofía de las operaciones.</li><li>✓ Influye en la elección de miembros de la junta de directores.</li><li>✓ Proporciona liderazgo y dirección a la gerencia.</li><li>✓ Junto a la gerencia realizan revisiones de control.</li></ul>
Gerencia	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Establecer procedimientos de control más específicos.</li><li>✓ Monitorea e informa sobre la efectividad de los controles.</li><li>✓ Podría ejecutar algunos procedimientos de control.</li></ul>
Gerente Financiero	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Responsable en el diseño, implementación y monitoreo del sistema de información financiera.</li><li>✓ Ayuda a establecer objetivos de la entidad y en la evaluación del riesgo.</li></ul>
Comité de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Proporciona guías para vigilar las actividades realizadas por la gerencia.</li><li>✓ Ayuda a definir las expectativas sobre la integridad y valores éticos en la entidad.</li><li>✓ Establece objetivos de alto nivel y la planificación estratégica.</li></ul>
Auditor Interno	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Examina el control interno y recomienda mejoras.</li></ul>
Otras personas	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Realizan el control de las actividades con mucho cuidado.</li><li>✓ Comunican a los niveles superiores sobre la ocurrencia de problemas en las operaciones, incumplimiento del código de conducta, existencia de actos ilegales y otras violaciones a las políticas.</li></ul>

Fuente: Fonseca, 2013

### *2.2.2.11. Procedimientos para mantener un buen Control Interno*

De acuerdo a (Gómez, 2001) para mantener un buen Control Interno se deberá seguir los siguientes procedimientos:

- Delimitación de responsabilidades.
- Segregar funciones de carácter incompatible.
- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de deberes.
- Instrucciones por escrito.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Identificación de puntos clave de control en cada actividad.
- Inspección de inventarios físicos periódicamente.
- Registro adecuado de la información.
- Definir metas y objetivos claros.
- Realizar arqueos de caja periódicamente para cotejar que las transacciones hechas sean las correctas.
- Llevar un control de asistencia de los trabajadores.
- Verificar el cumplimiento de las normas fiscales, tributarias y civiles.
- Tener los comprobantes numerados de manera consecutiva.

### *2.2.3. Evaluación del Control Interno*

La evaluación del Control Interno consiste en:

Revisar y analizar todos los procedimientos incorporados en el ambiente y estructura de control interno, y los sistemas que mantiene la organización para el control y reporte de las operaciones y sus resultados, para determinar si éstos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos (Morales, 2019, p.24).

La Evaluación de Control Interno es analizar todos los sistemas de control de las empresas que están sujetas a vigilancia, para determinar el nivel de confianza, si son eficaces y eficientes en el proceso de cumplimiento de objetivos (Audit Group, 2020).

A través de la evaluación del control interno, el auditor obtiene información necesaria para establecer conclusiones, determinado posibles riesgos, anomalías, deficiencias e inconsistencias del control interno y en ocasiones, indicios de irregularidades y fraudes (Estupiñán Gaitán, 2016b, p.153).

La evaluación de Control Interno es importante pues se detecta las irregularidades o errores que existen dentro de una organización, los cuáles pueden afectar en la consecución de los objetivos, la aplicación de técnicas permitirá obtener información apropiada y servirá como base para formular sugerencias de mejora.

#### *2.2.3.1. Objetivos de Evaluación de Control Interno*

Conforme a (Lozano, 2018, p.13) la evaluación de control interno tiene los siguientes objetivos:

- Obtener un alto nivel de conocimiento sobre la organización y cómo funciona el área a examinar con la finalidad de determinar el grado de confianza.
- Evaluar en qué condiciones se encuentra el control interno de las operaciones a revisión para identificar las áreas de mayor riesgo.
- Determinar los motivos que dan origen a las áreas críticas, para desarrollar los hallazgos identificados en el proceso de evaluación y establecer recomendaciones para el mejoramiento del control interno.
- Establecer el grado de efectividad, eficiencia y economía de los recursos de la organización y la confidencialidad de la información sea esta administrativa, financiera o técnica.

#### *2.2.3.2. Métodos para la Evaluación de Control Interno*

La evaluación del control interno se puede apoyar en cualquiera de los siguientes métodos:

##### **Método descriptivo**

Este método consiste en: Describir por escrito las actividades y procesos que se relacionan con el control interno, las operaciones que se realizan, la relación con los departamentos, operaciones, los registros contables, la información financiera y las personas, la descripción debe seguir el curso normal de las operaciones que se realizan en las áreas o demás unidades administrativas (Santillana, 2015, p. 452).

Este método solicita que el auditor tenga la suficiente experiencia para que pueda obtener información necesaria para determinar el alcance que tendrá la evaluación.



## Método de cuestionarios

El empleo de esta herramienta para el examen y evaluación del control interno es más común debido a la rapidez en su aplicación, las preguntas del cuestionario serán contestadas con Sí, No o N/A (Santillana, 2015, p. 457).






Por este método se obtiene información precisa de los procesos que desarrolla la empresa, se formulan preguntas dirigidas a los responsables de procesos y de actividades que influyen en el control interno. Se formulan de forma que las respuestas afirmativas indiquen que se tiene un adecuado control y las respuestas negativas señalen las falencias del control interno.

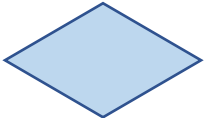

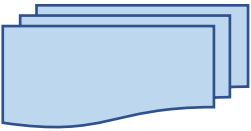
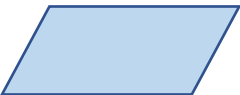
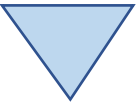

## Método gráfico

El método gráfico facilita detectar amenazas o aspectos en los que descubren puntos débiles de control (Santillana, 2015, p. 455). Este método lo componen gráficos, flujos de operaciones de los lugares donde se establece las acciones de control.

Cuando se describen los procesos se emplea símbolos y una breve explicación para tener una idea clara de los procesos que se realizan dentro de la empresa, simbología que se visualiza a continuación. (Ver tabla 2-2)

**Tabla 2-2:** Simbología de flujogramas

Símbolo	Significado
	Inicio/Final: Lugar en que un documento inicia o finaliza.
	Proceso u operación: Acción que se ejecuta (elaborar, realizar, comparar).
	Documento
	Conector: Página donde se continuará el flujograma del sistema.
	Proceso predefinido: Cuando es necesario mencionar una operación sin analizar en detalle.

	Decisión: Cuando existen 2 o más alternativas que toman un curso de acción.
	Operación manual.
	Documento en original y copias o multidocumento.
	Datos.
	Archivo permanente
	Líneas de flujo de información: Representa la conexión o el movimiento de flujo a través de operaciones o de documentos.

Fuente: Pesantes, 2014

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

### Ventajas de uso flujogramas

De acuerdo con Estupiñan Gaitán (2022), el uso correcto de los flujogramas en la Evaluación de Control Interno permite:

- ✓ Mostrar de manera objetiva el funcionamiento de los procesos.
- ✓ Facilita el análisis de los procedimientos y políticas vigentes.
- ✓ Facilita representar mediante símbolos cualquier proceso desde el más sencillo hasta el más complejo.
- ✓ Muestra fácilmente las debilidades y defectos de los procesos. (Estupiñan Gaitán, 2022, p.228)

#### 2.2.4. Sistemas de Evaluación de Control Interno

#### 2.2.5. Modelo COSO

De acuerdo a (Daga, 2019) el COSO es un: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, que se encuentra constituida por cinco organizaciones de contadores y auditores en Estados Unidos, con la finalidad de fortalecer los controles internos de las empresas.

Las organizaciones son:

- Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI)
- Instituto de Auditores Interno (IIA)
- Instituto de Contadores Empresariales (IMA)

Fue constituido en 1985 con el fin de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta y emitir las recomendaciones que garantizarán la máxima transparencia informativa. COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención de fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones. Asimismo, el Comité sustenta que una buena gestión del riesgo y un sistema de control interno son necesarios para el éxito a largo plazo de las organizaciones (Auditool, 2016, p.3).

El Modelo COSO es una herramienta que establece estándares para obtener una gestión eficaz y eficiente mediante la evaluación del riesgo y de los controles interno en las organizaciones (Fonseca, 2013, p.41). También se le considera como un pilar para la revisión de los sistemas de controles e implementar acciones para mejorarlos.

Al modelo COSO se lo considera como una herramienta o instrumento eficaz al momento de realizar una evaluación del control interno, porque incluye aspectos importantes, como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo.

### **2.2.6. COSO I**

(Santa Cruz Marín, 2015, p. 38) manifiesta lo siguiente:

La Comisión Treadway en el año 1992 publicó el COSO I, nace como una manera de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existente en torno al control interno, uno de los objetivos fue acordar una definición de Control Interno que sea aceptada como un marco común y aporte a la estructura de Control Interno, que facilite la evaluación en las organizaciones del diseño, implementación y efectividad de los controles.

El COSO I está diseñado para la identificación de elementos o eventos que puedan afectar a la organización, también está encargada de la administración de factores de riesgo y de proporcionar un nivel de seguridad dentro del consejo administrativo la cual está encargada del logro de los objetivos empresariales (Auditor Moderno, 2017).

#### 2.2.6.1. Componentes del COSO I

El COSO I está conformado por cinco componentes interrelacionados, estos se derivan de como la administración dirige a una organización y están integrados en el proceso de administración (Auditor Moderno, 2017).



**Ilustración 4-2:** Componentes del COSO I

Fuente: (Auditor Moderno, 2017)

En el marco se establece tres importantes categorías de objetivos, que permiten a las entidades centrarse en diferentes ámbitos de control interno:

- ✓ Objetivos operacionales: Eficiencia de las operaciones de la entidad.
- ✓ Objetivos de información: Referente a la información financiera y no financiera sea interna y externa.
- ✓ Objetivos de cumplimiento: Hace referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que están sujeta la entidad, sean estas regionales, nacionales o internacionales.

#### ***Ambiente de Control***

El autor (Estupiñán Gaitán, 2016b, p.29) manifiesta:

Es la base fundamental de los demás componentes del control interno, da tono a una organización aportando disciplina y estructura. Dentro del ambiente de control incluye la integridad, valores éticos, parámetros que permiten ejecutar las responsabilidades de supervisión, estructura organizacional, políticas y procedimientos de recursos humanos.

### ***Evaluación de Riesgo***

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. Cada entidad se enfrenta a diferentes riesgos que pueden proceder de fuentes externas e internas, al riesgo se lo conoce como la posibilidad que un evento ocurra y afecte de manera negativa en la consecución de objetivos (Estupiñán Gaitán, 2016b, p.31).

### ***Actividades de control***

El autor (Estupiñán Gaitán, 2016b, p.34) destaca lo siguiente:

Son las políticas y procedimientos para manejar los riesgos, las cuales deben regir tanto para los procesos administrativos y financieros. Las actividades de control permiten asegurar que se ejecuten las acciones identificadas como necesarias para hacer frente a los riesgos y así cumplir con los objetivos de la entidad.

### ***Información y comunicación***

El autor (Estupiñán Gaitán, 2016b, p.36) expresa:

La información es fundamental dentro de una empresa, ayuda a que el personal capte y ponga en práctica para el desarrollo de sus operaciones y así lograr cumplir con los objetivos, también mediante ésta se puede tomar decisiones. La comunicación debe ser clara y eficaz en todos los niveles jerárquicos de la empresa.

### ***Actividades de supervisión o monitoreo***

(Estupiñán Gaitán, 2016b, p.40) indica lo siguiente:

Es el último componente, es importante porque ayuda al correcto funcionamiento del control interno, mediante evaluaciones permanentes, en caso de ser necesario hacer modificaciones, esto se lo realizará de acuerdo con las circunstancias dadas.

Al COSO I lo definimos como un conjunto de acciones, actividades, normas, este modelo es desarrollado por autoridades y personal de la empresa para evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, esta herramienta es valiosa y efectiva ya que provee confianza sobre la generación de información financiera y fraudes, ayuda a las empresas a mejorar sus sistemas de control interno administrando factores de riesgo empresarial.

En la actualidad, todas las organizaciones sean públicas o privadas han adoptado el COSO, debido a la necesidad de contar con un sistema óptimo para enfrentar los cambios que surgen en el entorno.

### **2.2.7. COSO II O ERM**

En el año 2004 se publica el Coso II - Enterprise Risk Management (ERM), o conocido como Gestión de Riesgos empresariales, nace como respuesta a una serie de escándalos e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionista, empleados y otros grupos de interés (Auditool, 2016, p.4).

El COSO II es conocido como una estrategia empresarial cuyo objetivo es identificar, analizar y tomar medidas ante situaciones de riesgo que afecten de manera positiva y negativa a las operaciones y los objetivos de la organización (Alonso, 2020).

Estupiñan manifiesta que el E.R.M es un proceso, que debe ser realizado por la gerencia y demás personal de la entidad, para identificar los eventos potenciales a las que está expuesta la organización y administrar esos riesgos, con el fin de proporcionar seguridad razonable en relación al logro de los objetivos (Estupiñán Gaitán, 2016a, p.80).

Así también el Portal de negocios Graduate School of Business afirma: que el COSO II “Permite implementar un control interno en cualquier tipo de compañía a través de marcos reguladores globales. De esta forma, se asegura la consecución de objetivos y la rentabilidad de la empresa” (Conexión ESAN, 2019).

#### **2.2.7.1. Beneficios del COSO II**

Para el autor Estupiñan Gaitán (2022, p.98) el COSO III o conocido también como E.R.M representa ciertos beneficios a las empresas en entornos llenos de riesgos, y una capacidad para:

- ✓ Identificar y administrar los riesgos.
- ✓ Presentar respuestas integradas para los riesgos.
- ✓ Disminuir las pérdidas operacionales.
- ✓ Racionalizar el capital.
- ✓ Alinear el nivel de riesgo y la estrategia.

### 2.2.7.2. Componentes:

Según (Conexión ESAN, 2019) los componentes del COSO II son ocho elementos que se relacionan entre sí, los cuales se definen a continuación, (Ver Figura 5-2).



**Ilustración 5-2:** Componentes del COSO II - ERM

**Fuente:** (Auditor Moderno, 2017)

En esta estructura se establece cuatros categorías:

- ✓ Estratégicos: Hace referencia a logro de metas, alineadas con la misión empresarial.
- ✓ Operaciones: Relacionado al uso correcto y eficiente de los recursos.
- ✓ Informes: Exista confiabilidad en la presentación de reportes.
- ✓ Cumplimiento: Cumplir con las leyes, normativas aplicables.

#### ***Ambiente de control***

El ambiente de control se refiere al entorno interno de la empresa, donde se establece las bases para percibir los riesgos por parte del personal de manera que los mismos tomen conciencia de aquellos riesgos que se encuentran dentro de la organización. Dentro de este componente se encuentran ciertos elementos influyentes como los valores éticos, la filosofía de administración de riesgos y el apetito por el riesgo (Estupiñán Gaitán, 2016a, pp.81-82).

#### ***Establecimiento de objetivo***

El autor (Estupiñán Gaitán, 2016a, p.82) nos explica lo siguiente:

Es importante para que la empresa prevea los riesgos e identifique eventos, realice una evaluación de riesgos para tener una respuesta clara a los mismos, el establecimiento de los objetivos debe estar alineado a la visión y misión de la empresa y deben estar definidos antes de que la administración identifique eventos que afecten el logro de los objetivos.

### ***Identificación de Eventos***

Se identifican los eventos potenciales que afectarían a los objetivos de la empresa ya sean estos positivos, negativos o los dos, para que puedan ser enfrentados y manejados de la mejor manera posible. Para la identificación de eventos se puede combinar técnicas vinculadas con herramientas de apoyo, como identificación de eventos pasados y futuros (Estupiñán Gaitán, 2016a, p. 82).

### ***Evaluación de riesgos***

El autor (Estupiñán Gaitán, 2016a, p.82) afirma:

Los riesgos se evalúan considerando la probabilidad de impacto para determinar cómo serán administrados, donde se utilizan los métodos cuantitativos y cualitativos. Los eventos sean estos positivos o negativos se evalúan individualmente y el riesgo tiene doble enfoque el riesgo residual y riesgo inherente.

### ***Respuesta al riesgo***

El autor (Estupiñán Gaitán, 2016a, p.82) nos explica lo siguiente:

Luego de que el riesgo ha sido evaluado es responsabilidad de la gerencia identificar y evaluar las posibles respuestas al riesgo los cuales podrían ser: evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo, desarrollando acciones para alinear los riesgos a las tolerancias y apetito por el riesgo que tiene la organización.

### ***Actividades de control***

El autor (Estupiñán Gaitán, 2016a, p.82) afirma:

Las actividades de control son aquellas políticas y procesos para asegurar que se lleve a cabo una respuesta oportuna para controlar los riesgos, es parte del proceso que la organización ejecuta para intentar cumplir con los objetivos establecidos.



## ***Información y comunicación***

El autor (Estupiñán Gaitán, 2016a, p.82) señala:

Contar con la información pertinente es necesario para hacer frente a los riesgos identificados, evaluados y dar una respuesta a los riesgos, debe existir una buena comunicación con los clientes, los proveedores, agentes reguladores y accionistas o socios.

## ***Monitoreo***

El autor (Estupiñán Gaitán, 2016a. p.82) define lo siguiente:

Es un proceso para monitorear la administración de los riesgos que sea efectivo a través del tiempo y además de que todos los componentes de este COSO funcionen adecuadamente. Este monitoreo se puede medir ya sea por las actividades de monitoreo continuo, evaluaciones precisas o una combinación de ambas.

El COSO II permite diagnosticar riesgos en la organización, permitiendo que las empresas mejoren su gestión de control interno llevando a cabo procesos más completos de cambios necesarios y poder evaluar la efectividad de los mismos, se puede implementar en cualquier compañía, su importancia radica en que es un proceso continuo donde la gestión de riesgos va de la mano con las estrategias para analizarlo, de esta manera se reduce el número de eventos inesperados.

### ***2.2.8. COSO III***

Es un modelo del año 2013 se publica la tercera versión en la que se corrigen aspectos del COSO original. La misión del COSO III es proporcionar conocimientos mediante el desarrollo de marcos pautas integrales y completos para la gestión de riesgos empresariales, el control interno y la prevención del fraude (Auditool, 2016, p.4).

En la opinión de (Coloma & De la Costa, 2014, p.140) la importancia del COSO III es: Ayudar a la gerencia, consejo de directivo, agentes internos y externos que están vinculados con la organización, referente a la aplicación del control interno por parte de la entidad en la preparación y presentación de los EE.FF, ofrece a la entidad confianza al conocer que se cumple con los requerimientos de control interno efectivo y poder enfrentar la transparencia empresarial con mayor tranquilidad.

### *2.2.8.1. Factores para la actualización del Marco Integrado de Control Interno*

De acuerdo a (Auditool, 2016), los factores más importantes que permitieron a la actualización del Marco Integrado de Control Interno son los siguientes:

- Cambios de modelos de negocios por la globalización.
- Necesidad de información oportuna y relevante debido a los cambios del entorno.
- Aumento de las normativas aplicables a las empresas.
- Nuevas responsabilidades y competencias de los administradores de negocios.
- Incremento de perspectivas de los stakeholders en prevenir y detectar fraudes.
- Uso de nuevas tecnologías.
- Exigencia de que la información reportada sea fiable y confiable (Auditool, 2016, p.5).

Los factores antes mencionados permitieron que se presente una actualización del Marco Integrado de Control Interno con el propósito que las organizaciones implementen y mantengan un sistema de control interno efectivo y eficiente que contribuya a la adaptación de cambios producidos por la globalización.

### *2.2.8.2. Objetivos del COSO III*

*Los objetivos del Marco Integrado de Control Interno tiene los siguientes objetivos: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes, este nuevo marco permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrenta actualmente las organizaciones. (Auditool, 2016, p.5)*

Este modelo tiene como objetivo primordial mejorar el control interno, mediante la disminución de riesgos y garantizando la efectividad de las operaciones, con la finalidad de cumplir con las metas de la organización.

### *2.2.8.3. Componentes:*

El modelo COSO III está conformado por 5 componentes, 17 principios y puntos de enfoque (Auditool, 2016, p.9).

Los componentes son los siguientes:



**Ilustración 6-2:** Componentes del COSO III

**Fuente:** (Auditool, 2016)

### ***Entorno de control***

Este componente es la base para los demás componentes y dentro del mismo se desarrollan actividades organizacionales, comprende de procesos estructuras que son la base para que se desarrolle el control interno de una empresa, este componente favorece a la evaluación de riesgos para que se cumplan los objetivos de la empresa (Auditool, 2016, p.30).

### ***Evaluación de riesgos***

Aquí se identifican los riesgos que están asociados con el cumplimiento de objetivos, ya que todas las empresas se enfrentan a una serie de riesgos internos o externos que afectan a la entidad en distintos sentidos como puede ser en la habilidad de competir, contar con una posición financiera estable y la imagen pública real (Auditool, 2016, p.41).

### ***Actividades de control***

Se establecen políticas y procesos para que ayuden a la empresa a ejecutar con una seguridad razonable los riesgos. Estas actividades de control se ejecutan dentro de todos los niveles de la empresa y en el entorno tecnológico esto sirve como un mecanismo para cumplir objetivos (Auditool, 2016, p.47).

### ***Información y comunicación***

La información debe ser pertinente y necesaria para que el personal desarrolle sus actividades de control interno, así apoyen al cumplimiento de objetivos, posteriormente toda la información

obtenida debe ser entendida por todo el personal e intercambiada para que puedan desarrollar, controlar y gestionar sus operaciones. Es decir que este componente se enfoca en el intercambio de información entre todas las áreas de una entidad (Auditool, 2016, p.55).

### ***Actividades de supervisión***

Es la evaluación continua para comprobar que los componentes del COSO estén presentes y funcionando, para ello se define una estructura y estándares de supervisión, se da seguimiento de mejoras y como más adelante la empresa afronta cambios relevantes (Auditool, 2016, p. 60).

#### ***2.2.8.4. Principios del COSO III***

Los componentes deben estar interrelacionados y funcionar correctamente para reducir los riesgos, dentro de los componentes están establecidos principios que permiten evaluar el control interno en las organizaciones (Auditool, 2016, p. 14).

El COSO III está compuesto por 17 principios que toda organización debe implementar.

### **Entorno de Control**

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.  
La integridad y valores éticos se refiere al clima laboral dentro de la empresa y su importancia para el bienestar de la entidad, por otra parte, los estándares de conducta son los que guían a la empresa en comportamiento y las decisiones que se tomen para la consecución de objetivos (Auditool, 2016, pp. 31-32).
  
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.  
La Junta Directiva supervisa el desarrollo y desempeño del Control Interno entendiendo el negocio y las expectativas de los Stakeholders, así como los requerimientos legales y de regulación (Auditool, 2016, pp. 33-35).
  
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.  
Se establecen una estructura, niveles de autoridad y responsabilidad para la consecución de objetivos, la administración debe evaluar la efectividad y eficiencia de las estructuras de Control Interno de manera continua (Auditool, 2016, pp. 36-38).

- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.  
La organización debe estar comprometida en atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes que ayuden al logro de objetivos (Auditool, 2016, pp. 38-39).
- Principio 5: Hacer cumplir con las responsabilidades.  
Dentro de la empresa se mantienen personal relevante y responsables que comprendan que sus responsabilidades de Control Interno ayudan a la consecución de objetivos (Auditool, 2016, p. 40).

### **Evaluación de riesgos**

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes.  
Se definen objetivos claros para identificar y evaluar riesgos que se relacionen con los objetivos, antes de realizar una evaluación de riesgos se debe asignar objetivos para cada área y que conozcan su misión en la empresa (Auditool, 2016, p. 42).
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos.  
Se identifican riesgos a través de la empresa y se analizan como base para saber cómo gestionarlos. Los riesgos se deben considerar en todos los niveles ya sean internos o externos y cuáles serán las acciones para responder a los mismos (Auditool, 2016, p. 42).
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude.  
La empresa debe considerar la posibilidad de fraude por parte del personal, proveedores que afecten de manera directa a la consecución de objetivos, para lo cual se definen los siguientes tipos de fraudes: Custodia de activos, Corrupción y el Reporting fraudulento (Auditool, 2016, p. 45).
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes.  
Se identifican y evalúan los cambios que podrían afectar significativamente al Sistema de Control Interno (Auditool, 2016, p. 47).

### **Actividades de control**

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.  
Se selecciona y realiza actividades de control que ayuden a mitigar riesgos para el logro de objetivos, estas respuestas al riesgo deben ser pertinentes y oportunas (Auditool, 2016, p. 48).

- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.  
Controles sobre la tecnología de información que apoyen el cumplimiento de los objetivos misma que se relacionan de dos maneras: tecnología que apoya el proceso del negocio y la tecnología que es utilizada para automatizar actividades de control (Auditool, 2016, pp. 52-54).
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.  
Se implementa actividades de control por medio de políticas y procesos adecuados, estas políticas deben mostrar lo que se debe hacer para llevar a cabo controles oportunos, dicha políticas deben cumplir con requisitos de: oportunidad, acciones correctivas, competencia y evaluación periódica (Auditool, 2016, p. 54).

### **Información y comunicación**

- Principio 13: Usa información relevante.  
Se obtiene y usa información relevante, de calidad que apoyen el funcionamiento del Control Interno, debe ser sintetizada para que todo el personal entienda los objetivos y cuál es su rol para el logro de los mismos (Auditool, 2016, p. 56).
- Principio 14: Comunica internamente.  
Se comunica la información de manera interna donde se incluyen objetivos y responsabilidades para controles internos que son esenciales para otros componentes. Se debe implementar procedimientos y políticas que aporte a una comunicación interna correcta y eficiente (Auditool, 2016, p. 58).
- Principio 15: Comunica externamente.  
La empresa se comunica con los grupos externos de interés tomando en cuenta factores que afectan la marcha del control interno además de implementar controles que ayuden a la comunicación externa, la Administración debe establecer procedimientos y políticas para recibir información de los agentes externos y comunicar la información internamente (Auditool, 2016, p. 59).

### **Actividades de supervisión**

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.  
La organización realiza evaluaciones individuales y continuas para comprobar que los componentes del control interno estén funcionando. Estas evaluaciones individuales pueden modificarse de acuerdo a su alcance y frecuencia (Auditool, 2016, p. 60).

- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencia.

Se evalúa y se comunica las deficiencias encontradas en el control interno, las deficiencias encontradas deberán ser comunicadas oportunamente para que se tomen acciones correctivas (Auditool, 2016, p. 61).

#### 2.2.8.5. Enfoques del COSO III

Los puntos de enfoque son características significativos de cada principio, lo que facilita tener una mejor comprensión y permite que la entidad evalúe si el principio está presente y funcionando de manera correcta en el sistema de control interno (Auditool, 2016, p.14).

**Tabla 3-2:** Enfoques de COSO III

ENTORNO DE CONTROL	
PRINCIPIOS	ENFOQUES
1.- Organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	<p><b>Establece el tono de la gerencia</b></p> <p>La Dirección y Consejo de Administración a través de instrucciones y medidas demuestran integridad y valores éticos.</p>
	<p><b>Establece estándares de conducta</b></p> <p>La expectativa de la Dirección y el Consejo de Administración respecto a los valores éticos es que deben estar determinados es los estándares de conducta y entendidos por toda la organización.</p>
	<p><b>Evalúa la adherencia a estándares de conducta.</b></p> <p>Evalúa el desempeño individual y en equipo tomando como referencia los estándares de conducta deseados.</p>
	<p><b>Aborda y decide sobre desviaciones en forma oportuna.</b></p> <p>Si existen desviaciones en los estándares de conducta la entidad identifica, corrige oportuna y adecuadamente.</p>
2.- El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce responsabilidad la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	<p><b>Establece las responsabilidades de supervisión de la dirección.</b></p> <p>La Dirección identifica y admite su responsabilidad de supervisar requerimientos y expectativas establecidos.</p>
	<p><b>Aplica experiencia relevante.</b></p> <p>La Dirección define, mantiene y evalúa las habilidades y experiencia de sus miembros.</p>
	<p><b>Conserva o delega responsabilidades de supervisión</b></p>
	<p><b>Opera de manera independiente.</b></p> <p>La Dirección tiene miembros independientes de la Administración, objetivos en evaluaciones y toma de decisiones.</p>

	<p><b>Brinda supervisión sobre el Sistema de control interno.</b> La Dirección tiene la responsabilidad de diseñar, implementar, conducir y supervisar el buen funcionamiento del Control interno en los cinco componentes.</p>
<p>3.- La dirección establece con la supervisión del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.</p>	<p><b>Considera todas las estructuras de la entidad</b> La Dirección y la Junta Directiva consideran las estructuras múltiples utilizadas a las unidades operativas, entidades legales, distribución geográfica y proveedores externos, etc. como apoyo para cumplir con los objetivos establecidos.</p>
	<p><b>Establece líneas de reporte</b> La Administración diseña y evalúa las líneas de reporte para cada estructura de la entidad permitiendo la ejecución de autoridades, responsabilidades y flujo de información para realizar las actividades de la organización.</p>
	<p><b>Define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades.</b> La Administración y Dirección asignan autoridad, responsabilidades y segregan funciones de acuerdo con los niveles de la organización.</p>
<p>4.- La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes.</p>	<p><b>Establece políticas y prácticas</b> Las políticas y prácticas reflejan las expectativas de competencia necesarias para cumplir los objetivos.</p>
	<p><b>Evalúa la competencia y direcciona las deficiencias</b> La Administración y Junta Directiva evalúan la competencia a través de la organización y en los proveedores externos conforme a políticas y prácticas establecidas.</p>
	<p><b>Atrae, desarrolla y retiene profesionales</b> La entidad realiza orientaciones y capacitaciones necesarias para contar con el personal eficiente.</p>
	<p><b>Planea y se prepara para sucesiones</b> La alta Dirección y la Junta Directiva desarrollan planes de contingencia para asignar responsabilidad importante para el control interno.</p>
<p>5.- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos</p>	<p><b>Hace cumplir la responsabilidad a través de estructuras, autoridades y responsabilidades</b> La Dirección y el Consejo de Administración establecen mecanismos que favorecen a la comunicación y a la retención de profesionales responsables que desempeñan responsabilidades del Control Interno en la organización.</p>
	<p><b>Establece medidas de desempeño, incentivos y premios.</b> La Dirección y el Consejo de Administración establecen parámetros para medir el desempeño e incentivos oportunos para las responsabilidades en todos los niveles de la organización.</p>



	<p><b>Evalúa medidas de desempeño, incentivos y premios para la relevancia en curso</b></p> <p>La Dirección y el Consejo de Administración alinean incentivos y recompensas con el desempeño de las responsabilidades del Control Interno respecto a la consecución de objetivos.</p>
	<p><b>Considera presiones excesivas</b></p> <p>La Dirección y el Consejo de Administración evalúa y ajusta las presiones asociadas a la consecución de objetivos, así como asignan responsabilidades, desarrollan parámetros y evaluación de desempeño.</p>
	<p><b>Evalúa desempeño y premios o disciplina los individuos</b></p> <p>La Dirección y el Consejo de Administración evalúa el desempeño de las responsabilidades de Control Interno, también las normas de conducta y niveles esperados de competencia, así como proporciona recompensas o toma medidas disciplinarias de ser necesario.</p>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	
<p>6.- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.</p>	<p><b>Objetivos operativos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Refleja las elecciones de la administración.</li> <li>- Considera la tolerancia al riesgo.</li> <li>- Incluye las metas de desempeño operativo y financiero.</li> <li>- Constituye una base para administrar los recursos.</li> </ul>
	<p><b>Objetivos de Reporte Financiero Externo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumple con los estándares contables aplicables.</li> <li>- Considera la materialidad.</li> <li>- Refleja las actividades de la entidad.</li> </ul>
	<p><b>Objetivos de Reporte Financiero no Externo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumple con los estándares y marcos externos establecidos.</li> <li>- Considera los niveles de precisión requeridos.</li> <li>- Refleja las actividades de la entidad.</li> </ul>
	<p><b>Objetivos de Reporte Interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Refleja las elecciones de la administración.</li> <li>- Considera el nivel requerido de precisión.</li> <li>- Refleja las actividades de la entidad.</li> </ul>
	<p><b>Objetivos de Reporte Cumplimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Refleja las leyes y regulaciones externas.</li> <li>- Considera la tolerancia al riesgo.</li> </ul>
<p>7.- La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar</p>	<p><b>Incluye la entidad, sucursales, divisiones, unidad operativa y niveles funcionales.</b></p> <p>La organización identifica y evalúa riesgos de sucursales, divisiones, unidad operativa y niveles funcionales para la consecución de sus objetivos.</p>

	<p><b>Evalúa la consideración de factores externos e internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar a los objetivos.</b> Se evalúa la consideración de factores internos y externos identificados en el riesgo que puedan afectar en el logro de objetivos.</p> <p><b>Envuelve niveles apropiados de administración</b> La Dirección evalúa si los mecanismos son adecuados para identificar y analizar riesgos.</p> <p><b>Analiza la relevancia potencial de los riesgos identificados y entienden la tolerancia al riesgo de la organización.</b> Los riesgos que se identifican analizados por medio de un proceso que incluye la estimación e importancia del riesgo.</p> <p><b>Determina la respuesta a los riesgos.</b> Evalúa riesgos y como deberían ser gestionados, si aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo.</p>
<p>8.- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos</p>	<p>Considera varios tipos de fraude: La evaluación del fraude considera el Reporting fraudulento, posible pérdida de activos y corrupción.</p> <p>La evaluación del riesgo de fraude evalúa incentivos y presiones.</p> <p>La evaluación del riesgo de fraude considera adquisiciones indebidas, uso o venta no autorizada de activos, riesgos contables alterados u otros actos irregulares.</p> <p>La evaluación de riesgo de fraude considera cómo la dirección u otros empleados participan en, o justifican, acciones inapropiadas.</p>
<p>9.- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno</p>	<p><b>Evalúa cambios en el ambiente externo</b> El proceso de identificar riesgos considera cambios que se producen en el entorno regulatorio, económico y físico en que la entidad opera.</p> <p><b>Evalúa cambios en el modelo de negocios</b> La organización tiene presente los impactos potenciales de nuevas líneas de negocios, las operaciones de negocios adquiridos o de liquidaciones en el sistema de control interno, crecimiento acelerado, cambio de dependencia de la entidad en geografías extranjeras y nuevas tecnologías.</p> <p><b>Evalúa cambios en liderazgo</b> La organización considera cambios en la administración, actitudes y filosofía dentro del sistema de control interno.</p>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
	<p><b>Se integra con la evaluación de riesgos</b></p>

<p>10.- La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta los niveles aceptables para la consecución de los objetivos.</p>	<p>Las actividades de control ayudan a garantizar que las respuestas dadas a los riesgos para mitigarlos se implementen de manera efectiva.</p> <p><b>Considera factores específicos de la entidad</b> La administración considera cómo afectan a la selección y desarrollo de actividades de control ciertos factores tales como el ambiente, complejidad, naturaleza, el alcance de las operaciones y las características específicas de la organización.</p> <p><b>Determina la importancia de los procesos del negocio</b> La administración determinar la importancia de los procesos del negocio en las actividades de control.</p> <p><b>Evalúa una mezcla de tipos de actividades de control</b> Dentro de las actividades de control se encuentran una variedad de controles entre los cuales se puede incluir un equilibrio de enfoques para reducir los riesgos, considerando tanto los controles manuales, automatizados, controles preventivos y de detección.</p> <p><b>Considera en qué nivel las actividades son aplicadas</b> La administración tiene en cuenta las actividades de control en los diferentes niveles de la organización.</p> <p><b>Direcciona la segregación de funciones</b> La administración segrega funciones incompatibles y en caso que no sea práctica la segregación, la administración desarrollar actividades de control alternativas.</p>
<p>11.- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.</p>	<p><b>Determina la relación entre el uso de la tecnología en los procesos del negocio y los controles generales de tecnología</b> La Dirección incluye y establece la dependencia y vinculación que existe entre el proceso de negocios, las actividades de control autorizadas y los controles sobre la tecnología.</p> <p><b>Establece actividades de control para la infraestructura tecnológica relevante</b> La Dirección escoge y desarrolla actividades de control para asegurar la completitud, exactitud y disponibilidad de la tecnología.</p> <p><b>Establece actividades de control para la administración de procesos relevantes de seguridad</b> La Dirección selecciona actividades de control diseñadas para restringir accesos para proteger los activos de la organización ante amenazas externas.</p> <p><b>Establece actividades de control relevantes para los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología</b> La Dirección elige y desarrolla actividades de control para el desarrollo y mantenimiento de tecnología y su infraestructura.</p>

12.- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.	<p><b>Establece políticas y procedimientos para apoyar el despliegue de las directivas de la administración</b></p> <p>La Administración establece actividades de control elaboradas dentro de los procesos de negocio y en las actividades diarias de los empleados por medio de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos relevantes que especifican acciones a realizar.</p>
	<p><b>Establece responsabilidad y rendición de cuentas para ejecutar las políticas y procedimientos</b></p> <p>La Administración establece responsabilidades y rendición de cuentas para actividades de control con la administración de la unidad de negocios o funciones en que donde residan los riesgos.</p>
	<p><b>Funciona oportunamente</b></p> <p>El personal encargado desarrolla actividades de control oportunos como se define en las políticas e instrucciones.</p>
	<p><b>Toma acciones correctivas</b></p> <p>El personal encargado indaga y actúa sobre temas identificados como resultado en la ejecución de actividades de control.</p>
	<p><b>Trabaja con personal competente</b></p> <p>El personal competente y con la suficiente autoridad realiza actividades de control con atención y diligencia.</p>
	<p><b>Reevalúa políticas y procedimientos</b></p> <p>La Administración revisa continuamente las actividades de control para establecer su relevancia y actualizaciones de ser necesario.</p>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	
13.- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad	<p><b>Identifica los requerimientos de información</b></p> <p>Se dispone de un proceso establecido para determinar la información requerida y necesaria para apoyar el funcionamiento de los demás componentes de control interno y cumplir con los objetivos de la entidad.</p>
	<p><b>Captura fuentes internas y externas de información</b></p> <p>Los sistemas de información establecidos en la entidad captan fuentes de información internas y externas.</p>
	<p><b>Procesa datos relevantes dentro de la información</b></p> <p>Los sistemas de información procesan datos y los convierten en información.</p>
	<p><b>Mantiene la calidad a través de procesamiento</b></p> <p>Los sistemas de información crean información oportuna, actual, precisa, accesible, íntegra, verificable, protegida y es revisada para evaluar su relevancia para el apoyo a los componentes de control interno.</p>
	<p><b>Considera costos y beneficios</b></p>

	La naturaleza, la cantidad y precisión de la información comunicada es consistente y sirve de apoyo para cumplir con los objetivos de la entidad.
14.- Comunica la información internamente	<b>Comunica la información de control interno</b> Existen procesos destinados a comunicar información requerida para hacer posible que todo el personal entienda y desempeñe sus responsabilidades sobre el control interno.
	<b>Se comunica con la Junta Directiva</b> La Administración y la Junta Directiva se comunican entre sí para tener información necesaria y cumplir sus roles, así alcanzar los objetivos de la entidad.
	<b>Proporciona líneas de comunicación separadas</b> Los canales de comunicación son independientes como líneas de denuncia ante situaciones irregulares, los cuales permiten poner a prueba fallos en la comunicación anónima y confidencial o cuando los canales son ineficientes.
	<b>Selecciona métodos de comunicación relevantes</b> Los mecanismos de comunicación toman en cuenta tiempo, público al que se dirige y la naturaleza de la información.
15.- Se comunica con los grupos de interés externos	<b>Se comunica con grupos de interés externos</b> Existen procesos que están encargado de comunicar información relevante y oportuna a los stakeholders.
	<b>Permite comunicaciones de entrada</b> Los canales de comunicación abiertos permiten que los clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros, etc., aporten a la entidad, así la administración y Junta Directiva obtiene información relevante.
	<b>Se comunica con la Junta Directiva</b> La información relevante obtenida de las evaluaciones realizadas a las partes externas se comunica a la Junta Directiva.
	<b>Proporciona líneas de comunicación independientes</b> Existen canales de comunicación separadas o independientes como, por ejemplo: canales de denuncia de irregularidades, que permiten tener una comunicación anónima o confidencial cuando los canales son ineficientes.
	<b>Selecciona métodos de comunicación relevantes</b> Los métodos de comunicación tienen en cuenta el tiempo, el público, naturaleza de comunicación, así como los requerimientos y expectativas legales, normativas y fiduciarias.
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>	

16.- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando	<p><b>Considera una combinación de evaluaciones continuas e independientes</b></p> <p>La Administración incluye un balance equilibrado de evaluaciones separadas y continuas.</p>
	<p><b>Considera tasa de cambio</b></p> <p>La Administración tiene presente la tasa de cambio en el negocio, procesos de negocios ante la selección y realiza evaluaciones continuas y autónomas.</p>
	<p><b>Establece un punto de referencia para el entendimiento</b></p> <p>El estado y diseño actual del sistema de control interno se usa para establecer una referencia para realizar evaluaciones continuas e independientes.</p>
	<p><b>Uso de personal capacitado</b></p> <p>Las personas que realizan evaluaciones continuas e independientes deben tener comprensión clara sobre lo que están evaluando.</p>
	<p><b>Se integra con los procesos del negocio</b></p> <p>Las evaluaciones continuas se construyen dentro del proceso del negocio y se ajustan a los constantes cambios.</p>
	<p><b>Ajusta el alcance y la frecuencia</b></p> <p>La Administración cambia el alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes de acuerdo con el riesgo.</p>
	<p><b>Evalúa objetivamente</b></p> <p>Las evaluaciones independientes se desarrollan periódicamente para una retroalimentación y contar con resultados objetivos.</p>
17.- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda	<p><b>Evalúa resultados</b></p> <p>La Administración o la Junta Directiva, según corresponda, evalúa y analiza los resultados de las evaluaciones continuas e independientes.</p>
	<p><b>Comunica deficiencias</b></p> <p>Se comunica las deficiencias a los responsables de adoptar acciones correctivas, así como a la Alta Gerencia y la Junta Directiva.</p>
	<p><b>Supervisa acciones correctivas</b></p> <p>La Administración realiza seguimientos a las deficiencias para verificar si se han corregido de manera oportuna.</p>

Fuente: Auditool, 2016

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

En conclusión, los 79 puntos de enfoques tienen el propósito de orientar a la Administración en la acción de diseñar, implementar y poner en práctica el control interno, también sirve como guía en la evaluación del control interno en las organizaciones.

### 2.2.8.6. Cambios significativos entre COSO I y COSO III

En el Marco Integrado de Control Interno, Modelo COSO III, se presentan los cambios significativos que se observa en la Tabla 4-2.

**Tabla 4-2:** Cambios significativos del COSO III

<b>COSO 1992 Se mantiene:</b>	<b>COSO 2013 Cambia</b>
Definición del concepto de Control Interno	Ampliación y aclaración de conceptos con el objetivo de abarcar las actuales condiciones del mercado y la economía global.
Cinco componentes del control interno	Codificación de principios y puntos de enfoque con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno.
	Aclaración de la necesidad de establecer objetivos de negocio como condición previa a los objetivos de control interno.
Criterios a utilizar en el proceso de evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno	Extensión de los objetivos de reporte más alta de los informes financieros externos, a los de carácter interno y a los no financieros tanto externos como internos.
Uso del juicio profesional para la evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno	Inclusión de una guía orientadora para facilitar la supervisión del Control Interno sobre las operaciones, el cumplimiento y los objetivos de reporte.

Fuente: Auditool, 2016

En conclusión, el nuevo Marco Integrado de Control Interno COSO III ha sido diseñado con los 17 principios integrados y los puntos de enfoque, para proporcionar un mejoramiento continuo de la organización y del sistema de gestión de riesgos, de esta manera aumenta el nivel de confianza en el logro de objetivos.

Para realizar la Evaluación de Control Interno a la Empresa Comercial La Bahía, se utilizará el modelo COSO III, ya que, en esta versión actualizada, se analizará los cinco componentes y los diecisiete principios, los mismos que proporcionan pautas para un efectivo control dentro de la organización.

Se utilizará el método de cuestionario, mediante preguntas concretas que serán contestadas por los responsables de las áreas a examinar, para así obtener resultados e interpretarlos. Mediante este método nos permitirá determinar el nivel de riesgo y confianza que existe en la empresa Comercial La Bahía.

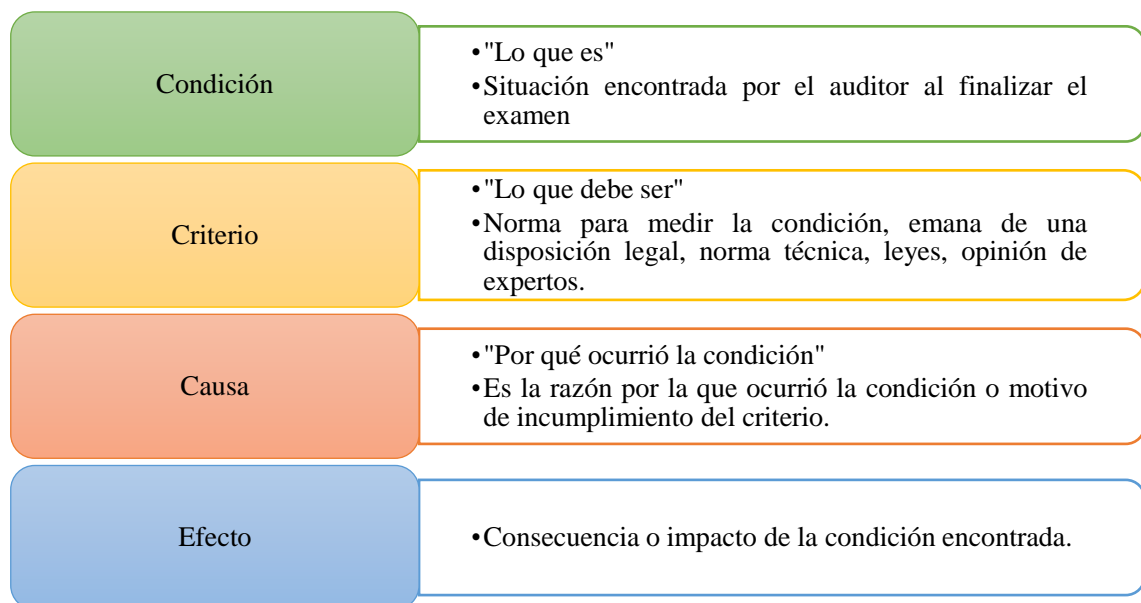
La evaluación permitirá tener un diagnóstico del grado de control existente en las áreas a evaluar e identificar los riesgos y establecer recomendaciones para corregirlos.

### 2.2.9. Hallazgos

Los hallazgos en auditoría son hechos encontrados durante la ejecución del trabajo, son aquellas deficiencias, irregularidades, errores o debilidades que llaman la atención del auditor y que podrían afectar negativamente al funcionamiento de la organización (Restrepo, 2018, p.116).

#### 2.2.9.1. Atributos del hallazgo

Según Restrepo (2018), el hallazgo está conformado por cuatro atributos, a continuación se explicada cada uno de ellos. (Ver figura 7-2)



**Ilustración 7-2:** Atributos de hallazgo

**Fuente:** Restrepo, 2018

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022



## CAPÍTULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Enfoque de investigación

En el presente trabajo sobre la Evaluación del Control Interno se utilizará los siguientes enfoques de investigación.

##### *3.1.1. Investigación cualitativa*

De acuerdo con Álvarez y Maldonado (2017), en la investigación cualitativa “se emplea palabras, textos, discursos, dibujos, gráficos e imágenes para lograr construir un conocimiento sobre la realidad social”.

Se utilizará la investigación cualitativa debido a que se pretende recolectar información de la empresa mediante la observación, entrevista y cuestionarios esto permitirá realizar un análisis de los resultados obtenidos con el fin de plantear acciones correctivas que ayuden en el mejoramiento del control interno.

##### *3.1.2. Investigación cuantitativa*

La investigación cuantitativa se encarga de recoger y analizar datos cuantitativos o numéricos, para luego representar los resultados matemáticamente, y así encontrar explicaciones al objeto de estudio (Equipo Editorial, 2021a).

Se utilizará este enfoque al analizar la información obtenida de los cuestionarios de evaluación, mediante la interpretación de los resultados.

#### 3.2. Nivel de investigación

##### *3.2.1. Nivel exploratorio*

Según (Egg, 2017), el nivel exploratorio “se centra en analizar e investigar aspectos precisos de la realidad que aún no han sido analizados en profundidad”.

Se utiliza este método para incrementar y ampliar conocimientos sobre la temática de investigación y tener un diagnóstico general de la empresa a evaluar.

### ***3.2.2. Nivel descriptivo***

El propósito del nivel descriptivo: Es describir de manera completa una situación, suceso, fenómeno o elemento específico (Egg, 2017).

Mediante este nivel de investigación se conoció las debilidades o problemas que existen dentro del Comercial la Bahía, con la finalidad de implementar soluciones.

### ***3.2.3. Nivel explicativo***

De acuerdo con (Egg 2017), la investigación explicativa se utiliza con la finalidad de determinar las causas y consecuencias de un fenómeno específico, se plantean las siguientes interrogantes ¿qué?, ¿porqué suceden las cosas?, y ¿cómo se ha llegado al estado en cuestión?.

Este nivel permitió realizar una explicación de los problemas identificados, se realizará una interpretación de la información obtenida mediante la aplicación de instrumentos como entrevistas, cuestionarios, etc.

## **3.3. Diseño de Investigación**

Se realiza sin manipular las variables de estudio, es decir que solamente se basa en la observación de los fenómenos de interés en su contexto natural, para posteriormente describir y analizar (Equipo Editorial, 2021b).

El diseño para la ejecución de este trabajo es no experimental, debido a que solamente se limitará a observar los sucesos que existen dentro de la empresa, sin intervenir en los mismos, solamente se tomará lo existente para dar solución a los problemas que se identifiquen.

## **3.4. Tipo de estudio**

El presente trabajo se guiará por los siguientes tipos de estudio:

### ***3.4.1. Investigación documental***

Mediante esta investigación se realizará la revisión de conceptos, enfoques y criterios de diferentes autores sobre el tema objeto de estudio, basándonos en libros, revistas electrónicas, sitios web, tesis para obtener información y ampliar los conocimientos.

### **3.4.2. Investigación de campo**

Se realizará la Evaluación de Control Interno en las instalaciones del Comercial la Bahía, interactuando y recolectando información necesaria para cumplir con el objetivo del trabajo.

### **3.4.3. Población y muestra**

#### **3.4.3.1. Población**

La población para la ejecución del presente trabajo de investigación es el personal que trabaja en el Comercial La Bahía, de la ciudad de Macas, el cual está conformado por 5 personas. (Ver tabla 5-3)

**Tabla 5-3:** Población

<b>N°</b>	<b>Cargo</b>
1	Propietario
2	Contador
3	Cajera
4	Vendedor
5	Vendedor

**Fuente:** Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa, 2022

#### **3.4.3.2. Muestra**

En vista que la población es pequeña, no se ha considerado la utilización de la muestra, se trabajará con toda la población.

## **3.5. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

### **3.5.1. Método deductivo**

Este método va desde lo general hasta lo particular, en este trabajo se empleará mediante entrevistas, cuestionarios, con el fin de detectar problemas y proponer soluciones.

### **3.5.2. Método inductivo**

Este método consiste en la observación de los hechos administrativos y financieros de la empresa, con el fin de llegar a conclusiones que nos permitirá fundamentar la teoría de nuestro trabajo de investigación, así como fijar factores que indiquen que el comercial no cuenta con un control interno adecuado.

## **3.6. Técnicas**

### **3.6.1. Observación**

De acuerdo con (Mora 2022), la técnica de observación son procedimientos que utilizar para presenciar personalmente los hechos y actividades que realiza la empresa sin actuar sobre él, sin modificarlo o realizar cualquier tipo de operación que permita manipular.

Se empleará esta técnica para verificar los hechos relacionados con las operaciones que son realizadas por parte del personal de la empresa comercial.

### **3.6.2. Entrevista**

Desde el punto de vista de (Hernández et al., 2014, p. 403), la entrevista: Es una conversación que se mantiene con una o varias personas: entrevistador y entrevistado/os, para obtener información sobre un tema concreto, donde el entrevistador realiza las preguntas y el entrevistado las responde.

La entrevista se lo realizará al propietario de la empresa Comercial La Bahía, para conocer su opinión acerca del Control Interno y cuáles son sus expectativas luego de realizar la Evaluación de Control Interno a su Comercial.

### **3.6.3. Cuestionarios**

El cuestionario es conocido como un instrumento de investigación, que consta de un conjunto de preguntas cerradas que deben ser contestadas, las mismas deben ser redactadas de una forma clara y concreta.

Esta técnica se empleará mediante la formulación de preguntas que van hacer contestadas por los responsables de cada área a examinar, con el objetivo de recopilar información suficiente para el desarrollo de la evaluación de control interno.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. Título**

Evaluación de Control Interno a la Empresa Comercial la Bahía, ubicada en la Ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago.

#### **4.2. Contenido de la propuesta**

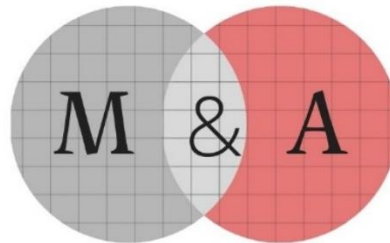
Para realizar la Evaluación de Control Interno a la Empresa Comercial la Bahía mediante el COSO III, seguiremos el siguiente proceso:

- **Planificación:** Se diseñará un plan que contendrá las actividades a desarrollarse previo a la Evaluación del Control Interno.
- **Ejecución:** En esta etapa se realizará entrevistas y la aplicación de Cuestionarios de Control Interno por cada componente.
- **Comunicación de resultados:** Se presentará un informe final que contendrá las conclusiones y recomendaciones a los hallazgos identificados.

#### 4.2.1. Archivo permanente

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA COMERCIAL LA BAHÍA, UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

### ARCHIVO PERMANENTE



**Morquecho & Asociados**

**AUDITORES**

**ENTIDAD:** Comercial la Bahía

**PROPIETARIO:** Franklin Puente


**DIRECCIÓN:** Calle Soasti y 10 de Agosto

### ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

**Tabla 6-4:** Índice de Archivo Permanente

Nº	Descripción	Ref. P/T
1	Información General del Comercial	AP1-IGC
2	Hojas de Marca y Referencias	AP2 – M/R

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa, 2022

 <p>Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p><b>COMERCIAL LA BAHÍA</b> Información General</p>	<p><b>API-IGC 1/3</b></p>
--	--	---------------------------

#### 4.2.1.1. Información General

### Reseña del Comercial

Comercial la Bahía inició sus actividades en la ciudad de Macas, el 26 de febrero de 1997, empezó con la venta al por menor de artefactos electrónicos, aparatos de radio, artículos de bazar en general, ferretería y herramientas, la venta al por menor de computadoras de las mejores marcas. El propietario tuvo esa visión de ofrecer a la población productos de calidad, gracias a su espíritu emprendedor poco a poco fue tomando mayor fuerza dentro del mercado local.

Con el pasar de los años la empresa Comercial la Bahía ha logrado ser muy reconocido en la ciudad de Macas y en la provincia, por la gran acogida de la clientela el dueño se vio en la necesidad de incorporar nuevos productos a la venta como: artículos deportivos, maquinaria, equipos eléctricos (motores, generadores) juguetes, artículos de plásticos, colchones, sábanas, toallas, muebles, celulares (incluido sus piezas), cámaras, tabletas, etc. A pesar de las dificultades que se han presentado han sabido salir adelante, mantenerse en el mercado, ganar confianza y credibilidad de los clientes.

#### Logo



#### Ilustración 8-4: Logo del Comercial la Bahía


Fuente: (Comercial la Bahía, 2022)

#### Permiso de funcionamiento

Los permisos de funcionamiento que posee el Comercial la Bahía son los siguientes:

- Patente Municipal
- Permiso por parte de Bomberos

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	01 – 06 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 – 2022

	<b>COMERCIAL LA BAHÍA</b> Información General	<b>API-IGC 2/3</b>
---	--	--------------------

### Organismos de Control

Comercial la Bahía se rige por los siguientes organismos de control:

- Ministerio de Trabajo

El Comercial la Bahía debe cumplir obligatoriamente con todas las disposiciones establecidas por este organismo, con la finalidad que el personal reciba todos los beneficios que por derecho le corresponde.

- Suscribir un contrato de trabajo.
- Afiliar al trabajador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Pago de la décima y cuarta remuneración.
- Pago de horas extras y suplementarias.
- Pago de Fondos de reserva.

- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

Las obligaciones que debe cumplir el Comercial la Bahía con este organismo son los siguientes:

- Inscribir al trabajador en el IESS desde el primer día de trabajo.
- Remitir el aviso de entrada dentro de los primeros quince días y dar avisos de salida del trabajador.
- Informar sobre las modificaciones de sueldos o salarios, accidentes laborales, enfermedades, etc.
- Realizar el pago de aportes.

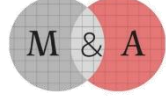
- Servicios de Rentas Internas (SRI)

El RUC emitido por el SRI permite al Comercial la Bahía desarrollar sus actividades, a su vez la empresa tiene obligaciones que cumplir con el SRI, esta son las siguientes:

- Emitir y entregar comprobantes de ventas.
- Realizar y presentar declaraciones de impuestos.
- Presentar los respectivos anexos.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	01 – 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 - 2022



 <p>Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p><b>COMERCIAL LA BAHÍA</b> Información General</p>	<p><b>API-IGC 3/3</b></p>
--	--	---------------------------

### Datos del Comercial

**Nombre de la empresa:** Comercial la Bahía

**Nombre del representante legal:** Franklin Eleucadio Puento Peñaranda

**Fecha de inscripción:** 10 de marzo del 1997

**Registro Único de Contribuyente:** 1400319438001

**Teléfono:** 072701956

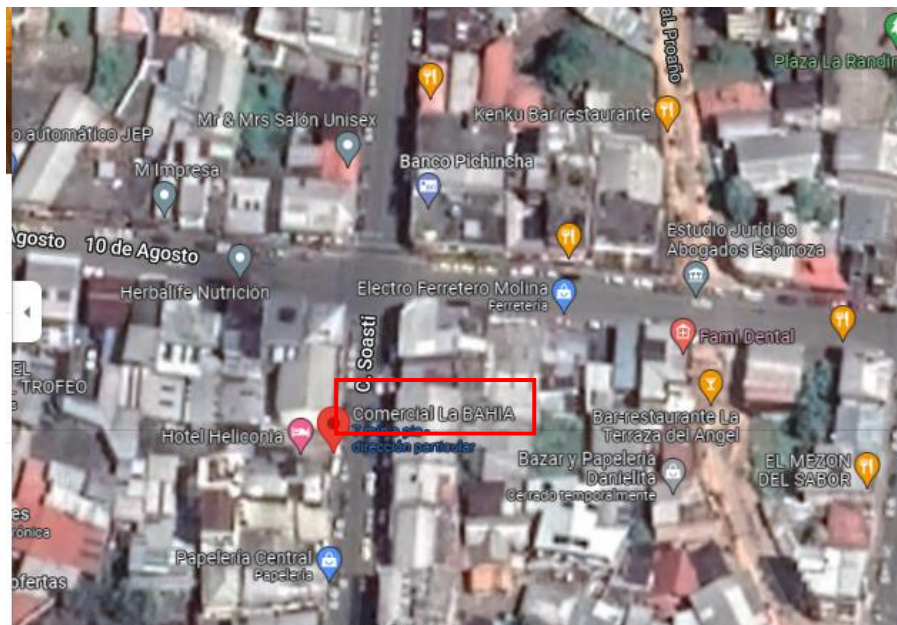
### Ubicación Geográfica

**Entidad:** Comercial la Bahía

**Provincia:** Morona Santiago

**Cantón:** Morona

**Dirección:** Calle Soasti y 10 de Agosto



**Ilustración 9-4:** Ubicación Geográfica

Fuente: (Google Maps, 2022)

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	01 - 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 - 06 - 2022

### Hoja de Marcas

Símbolo	Descripción
√	Revisado
@	Hallazgo
Σ	Sumatoria
☑	Verificado
*	Evidencia

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	01 – 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 - 2022

### Hoja de referencias

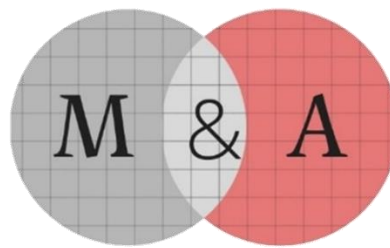
Abreviatura	Significado
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
ECI	Evaluación de Control Interno
HH	Hoja de Hallazgos
IF	Informe Final
EC	Entorno de Control
ER	Evaluación de Riesgos
AC	Actividades de Control
IC	Información y Comunicación
AS	Actividades de Supervisión
SPJT	Dra. Sandra Patricia Jácome Tamayo
RBMS	Rosa Beatriz Morquecho Saldaña
PNCH	Paola Noemi Chacha Chacha

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	01 – 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 - 2022

*4.2.2. Archivo Corriente*

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA COMERCIAL LA  
BAHÍA, UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA  
SANTIAGO**

**ARCHIVO CORRIENTE**



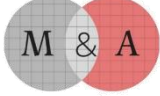
---

**Morquecho & Asociados**  
*AUDITORES*

**ENTIDAD:** Comercial la Bahía

**PROPIETARIO:** Franklin Puente

**DIRECCIÓN:** Calle Soasti y 10 de Agosto

 <b>Morquecho &amp; Asociados</b> <b>AUDITORES</b>	<b>COMERCIAL LA BAHÍA</b> <b>Archivo Corriente</b>	<b>AC 1/1</b>
---	---	---------------

### ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

N°	PROCEDIMIENTO	RFF/PT
1	Carta de Autorización	AC-CA
2	Carta de Compromiso	AC-CC
3	Orden de Trabajo	AC-OT
4	Visita Preliminar	AC-VP
5	Entrevista al Propietario	AC-EP
6	Notificación Inicio de Examen	AC-NIE
7	Cuestionarios de Control Interno <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entorno de Control</li> <li>- Evaluación de Riesgo</li> <li>- Actividades de Control</li> <li>- Información y Comunicación</li> <li>- Actividades de Supervisión</li> </ul>	AC-CCI CCI-EC CCI-ER CCI-AC CCI-IC CCI-AS
8	Hoja de Hallazgo	AC-HH
9	Informe Final	AC-IF

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M. S	02 - 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 - 06 - 2022

 <p>Morquecho &amp; Asociados <b>AUDITORES</b></p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA <b>Carta de Autorización</b></p>	<p><b>AC – CA</b></p>
---	--	-----------------------



Macas, 16 de marzo de 2022

Srta.  
Paola Noemi Chacha  
**ESTUDIANTE DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

Srta.  
Rosa Beatriz Morquecho  
**ESTUDIANTE DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

Presente. -

De mi consideración:

Yo, Franklin Puente Peñaranda con cédula de ciudadanía Nro. 1400319438 en calidad de Propietario de la Empresa Comercial La Bahía, me permito manifestar mi apoyo y auspicio para el desarrollo del Trabajo de Titulación con el tema: **“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA COMERCIAL LA BAHÍA, UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO”**.

De ante mano le ratificamos brindar la información necesaria para el desarrollo de la misma, siempre y cuando sea para el fin único del progreso del tema planteado. Se faculta a las interesadas a dar uso a la presente según convenga sus intereses sin afectación a la empresa o alguno de sus funcionarios.

Por la atención que se digne dar a la presente, le reitero mi agradecimiento.

Atentamente,

Sr. Franklin Puente Peñaranda  
**PROPIETARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL  
LA BAHÍA**

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M. S	02 – 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 – 2022

 <p>Morquecho &amp; Asociados <b>AUDITORES</b></p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA <b>Carta de Compromiso</b></p>	<p><b>AC – CC</b></p>
---	--	-----------------------

Macas, 12 de mayo del 2022

Señor

Franklin Punte Peñaranda

**PROPIETARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL BAHÍA**

Presente. –

De nuestra consideración:


Por medio de la presente reciba un cordial saludo y a la vez notificamos a usted que se realizará la Evaluación de Control Interno a la empresa que usted dirige, la responsabilidad de la evaluación estará a cargo del siguiente equipo de trabajo: Paola Noemi Chacha Chacha y Rosa Beatriz Morquecho Saldaña.

Para el desarrollo de la evaluación se empleará el Modelo COSO III, se aplicarán técnicas como entrevistas, cuestionarios y observación para recolectar información confiable y se emitirá un informe con las irregularidades identificadas y con las recomendaciones pertinentes.


Le expresamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

  
Rosa Morquecho  
**ESTUDIANTE**

  
Paola Chacha  
**ESTUDIANTE**

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M. S	02 – 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 - 2022

 <p>Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA Orden de Trabajo</p>	<p>AC – OT</p>
--	--	----------------

Macas, 16 de mayo de 2022

Señor

Franklin Puento Peñaranda

**PROPIETARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL BAHÍA**

Presente. –

De conformidad al plan de actividades establecidas, emito a usted la Orden de trabajo para proceder a desarrollar la Evaluación de Control Interno de la empresa Comercial la Bahía.

Los objetivos están encaminados a:

- Evaluar el Control Interno del Comercial.
- Evaluar y analizar los procesos administrativos y financieros del Comercial la Bahía.
- Elaborar un informe que contendrá conclusiones y recomendaciones con el objetivo de ayudar al propietario a la adecuada toma de decisiones.

Al finalizar la Evaluación los resultados se darán a conocer en el informe respectivo, y de existir observaciones se comunicará inmediatamente a la máxima autoridad.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,




Rosa Morquecho

**JEFE DE AUDITORÍA**

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M. S	02 – 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 – 2022



 <p>Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA Visita Preliminar</p>	<p>AC – VP</p>
--	---	----------------

## VISITA PRELIMINAR

La visita realizada a la empresa Comercial la Bahía nos permitió conocer el lugar donde vamos a realizar el trabajo de investigación, la misma se encuentra ubicada en la calle Soasti y 10 de agosto en la ciudad de Macas.

Para iniciar con la investigación lo primero es conocer el lugar donde se está realizando los procesos y las actividades diarias, mediante la observación se constató que el ambiente de trabajo es armonioso y tranquilo. El espacio donde funciona el Comercial es el siguiente: en el primer piso del edificio se encuentra el almacén que está repleto de productos disponibles para la venta, en el segundo piso se encuentra solamente el área Financiera.

Se constató que existen 5 empleados que trabajan en el Comercial, en el almacén se encuentra la cajera y los vendedores, en la oficina del segundo piso se encuentra el contador.

Se encontraron algunas falencias como: no poseen misión, ni visión, no tiene un organigrama, al no contar con un manual de funciones existe duplicidad de actividades y no realizan arqueos de caja.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M. S	02 – 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 - 2022

 <p>Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA Entrevista al Propietario</p>	<p>AC – EP 1/2</p>
--	---	--------------------

## Resultado de la Entrevista

Se procedió a realizar la entrevista al Señor Franklin Puente quién es el Propietario de la Empresa Comercial la Bahía, con el objetivo de conocer su perspectiva sobre el Control Interno.

### 1. ¿Cuál es su opinión sobre el Control Interno?

El Señor Franklin Puente supo expresar lo siguiente, el Control Interno hace referencia a los procedimientos que se pone en práctica para administrar los recursos adecuadamente, en cuanto a la parte física ayuda al correcto manejo de los inventarios, por la parte contable o financiera ayuda al control de las cuentas por cobrar.

### 2. ¿Conoce los beneficios que proporciona el Control Interno a las empresas?

Desde su punto de vista el Control Interno ayuda a mejorar las actividades y operaciones en las empresas y mitigar riesgos, si no se implementan controles dentro de las organizaciones no se obtendrá buenos resultados de modo que el negocio no crece.

### 3. ¿Alguna vez se ha realizado una Evaluación de Control Interno al Comercial?

Se realiza evaluaciones diariamente de manera empírica, de acuerdo con la necesidad que considere el propietario, pero no se ha efectuado una Evaluación de Control Interno por parte de profesionales.

### 4. ¿Cuáles considera usted que son los problemas que se han suscitado por la falta de Control Interno?

La falta de Control Interno ha ocasionado que exista artículos almacenados que no han tenido rotación por más de 2 o 3 años, a su vez le resta capacidad de almacenamiento al Comercial

 <p>Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA Entrevista al Propietario</p>	<p>AC – EP 2/2</p>
--	---	--------------------

**5. ¿Considera que es importante llevar un control interno adecuado para el logro de objetivos?**

Si, es muy importante ya que debido a la falta de control en el Comercial no se puede administrar o controlar los recursos, en otras palabras, no se puede trabajar eficientemente y afectaría a la consecución de los objetivos.


**6. ¿Está usted de acuerdo que se realice la Evaluación de Control Interno al Comercial?**

Si, porque realizar la Evaluación de Control Interno al Comercial, permitirá identificar riesgos que puedan existir dentro de los procesos que se desarrollan, por ejemplo, se podrá verificar si los empleados cumplen con sus tareas.

**7. ¿Qué resultados esperaría usted de la Evaluación de Control Interno?**

Manifestó que al finalizar la Evaluación de Control Interno espera conocer las deficiencias o irregularidades que existen dentro del Comercial y tomar decisiones para eliminarlos.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M. S	04 – 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 - 2022

 <p>Morquecho &amp; Asociados <b>AUDITORES</b></p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA <b>Notificación de Inicio de Examen</b></p>	<p><b>AC – NIE</b></p>
---	---	------------------------

Macas, 30 de mayo de 2022

Señor  
Franklin Puento Peñaranda  
**PROPIETARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL BAHÍA**  
Presente. –

De mi consideración:

Mediante el presente, M & A Auditores conforme al acuerdo realizado para ejecutar la Evaluación de Control Interno al Comercial que usted dignamente representa, notifico a su persona, que se realizará la Evaluación durante el lapso de 30 días.

Cuyo objetivo es:

- Evaluar el Control Interno del Comercial.
- Evaluar y analizar los procesos administrativos y financieros del Comercial la Bahía.
- Elaborar un informe que contendrá conclusiones y recomendaciones con el objetivo de ayudar al propietario a la adecuada toma de decisiones.

Por lo tanto, solicito disponer de información necesaria y de espacios para realizar el presente trabajo.

De antemano agradezco se sirva en notificar al personal del Comercial para dar cumplimiento a lo indicado


Atentamente.



Rosa Morquecho.

**JEFE DE AUDITORÍA**

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M. S	04 – 06 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 – 2022

 <b>M &amp; A</b> Morquecho & Asociados <b>AUDITORES</b>	<b>COMERCIAL LA BAHÍA</b> <b>Cuestionarios de Control Interno</b>	<b>AC – CCI</b>
--	--	-----------------

#### 4.2.2.1. Cuestionarios de Control Interno

Para realizar la Evaluación de Control Interno a la Empresa Comercial la Bahía, se aplicó cuestionarios de control interno, tomando en cuenta los cinco Componentes y los 17 principios que conforman el COSO III.

Las respuestas a las preguntas planteadas serán contestadas de la siguiente manera:

- **SI:** Es una respuesta positiva, permite afirmar que si existe un control.
- **NO:** Es una respuesta negativa, para identificar que no existe el control.
- **N/A:** Se utiliza para preguntas que no tienen respuesta.
- **POND.:** Ponderación Total, cada pregunta tendrá una valoración de 5.
- **CALIF.:** La calificación será acorde a la información obtenida.
- **COMENTARIO DEL AUDITOR:** Registro de detalles y evidencias.

#### Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

**Tabla 7-4:** Matriz de Confianza - Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: (Falconi, 2020, p.86)

#### - Fórmula de Nivel de Confianza


$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

#### - Fórmula Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	05 – 06 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	07 – 06 - 2022

**Tabla 8-4:** Cuestionario de Control Interno Administrativo

		COMERCIAL LA BAHÍA					CCI – 1/5
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
1	¿Existe por escrito indicaciones y normas que el personal debe cumplir?	X			5	3	Si existe establecidas dentro del Reglamento Interno del Comercial, pero no ha sido socializado al personal.
2	¿Existe directrices para la selección del personal?	X			5	3	Existe establecidas dentro del Reglamento Interno del Comercial, no son socializado al personal.
3	¿Los trabajadores conoce cuáles son sus derechos y obligaciones?	X			5	5	Se encuentra establecidas dentro del Reglamento Interno.
4	¿Existe un organigrama establecido?		X		5	1	@ No existe un organigrama establecido.
5	¿Se entregan incentivos a los trabajadores?		X		5	1	@ Se entrega solamente lo que la ley lo determina.
6	¿Se realiza el registro de entrada y salida de los trabajadores?	X			5	3	Al finalizar el mes llenan el registro de asistencia.
7	¿Los trabajadores reciben todos los beneficios de ley?	X			5	5	Se encuentra establecido en el Reglamento Interno.
8	¿Se realiza capacitaciones al personal para cumplir con sus actividades?		X		5	2	@ El propietario da indicaciones de acuerdo con las situaciones.
9	¿Existen procedimientos para evaluar el desempeño del personal?		X		5	3	El propietario evalúa diariamente.
10	¿Las actividades de los trabajadores son supervisadas?	X			5	5	Diariamente por parte del propietario.
11	¿Se realiza un seguimiento a las cuentas por cobrar?	X			5	5	La esposa del propietario se encarga de dar seguimiento a las cuentas por cobrar.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>					<b>55</b>	<b>36</b>	

Fuente: Comercial la Bahía

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	30 – 06 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 – 07 - 2022

## Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{36}{55} \times 100$$

$$NC = 65,45\%$$

### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 65,45$$

$$RC = 34,55\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		


### Conclusión:

Al realizar la evaluación de Control Interno al área Administrativo se obtuvo un nivel de confianza del 65,45% y nivel de riesgo del 34,55%, dando como resultado un nivel de confianza y riesgo moderados, con las siguientes novedades.

- El Reglamento Interno no es divulgado al personal.
- No existe organigrama establecido en el Comercial la Bahía.
- No se entregan incentivos al personal.
- Al finalizar el mes el personal llena el registro de asistencia.
- No se realiza capacitaciones, el propietario da indicaciones al personal conforme a las situaciones que se presentan diariamente.
- No existen procedimientos establecidos para evaluar el desempeño.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	30 - 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

**Tabla 9-4:** Cuestionario de Control Interno Contabilidad

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<b>COMERCIAL LA BAHÍA</b>					<b>CCI – 2/5</b>	
	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CONTABILIDAD						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
1	¿El Comercial cumple a tiempo con las declaraciones de impuestos?	X			5	5	
2	¿Para el pago de las facturas se necesita la aprobación del propietario?	X			5	5	Son aprobadas por el propietario.
3	¿La persona responsable de cobrar las facturas tiene acceso a los registros contables?		X		5	5	El cobro lo realiza la cajera y los registros lo realiza el contador.
4	¿Se realiza reportes económicos frecuentes?	X			5	5	Se lo realiza mensualmente.
5	¿Los asientos contables poseen documentación de respaldo?	X			5	5	Se revisó los registros contables conjuntamente con los documentos de respaldo del mes de Julio del 2022.
6	¿El manejo de los cheques está bajo la responsabilidad de una sola persona?	X			5	5	
7	¿Se realizan conciliaciones bancarias oportunamente?	X			5	5	Se revisó las conciliaciones bancarias del mes de Julio del 2022.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>					<b>35</b>	<b>35</b>	

Fuente: Comercial la Bahía

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	30 – 06 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 – 07 - 2022



## Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{35}{35} \times 100$$

$$NC = 100\%$$

### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 100$$

$$RC = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

### Conclusión:

Al efectuar el análisis al Área de Contabilidad se obtuvo un nivel de confianza del 100% y nivel de riesgo del 0%, dando como resultado un nivel de confianza alto, significa que dentro del área contable si se realiza adecuadamente los controles.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	30 - 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

**Tabla 10-4:** Cuestionario de Control Interno Caja

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<b>COMERCIAL LA BAHÍA</b>					<b>CCI – 3/5</b>	
	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CAJA						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
1	¿Existe una persona encargada para el fondo de Caja y Caja Chica?	X			5	5	Para el fondo de caja la encarga es la Cajera, mientras que para la caja chica es la Esposa del propietario.
2	¿Los fondos de Caja son manejados correctamente?	X			5	5	
3	¿Se realizan arquezos de Caja diariamente?		X		5	1	@ No se realizan arquezos de caja.
4	¿El dinero recaudado diariamente es depositado inmediatamente?	X			5	5	El dinero recaudado durante la jornada es depositado al día siguiente.
5	¿Cuentan con un sistema informático para procesar eficientemente información y control del dinero?	X			5	5	Mediante el programa SAGI
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>					<b>25</b>	<b>21</b>	

**Fuente:** Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Preparado por:	P.N.CH	30 – 06 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 – 07 – 2022

## Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{21}{25} \times 100$$

$$NC = 84\%$$

### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 84$$

$$RC = 16\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		


### Conclusión:

Una vez evaluado el Control Interno dentro del rubro de Caja se obtuvo un nivel de confianza alto del 84% y nivel de riesgo bajo del 16%, con ciertas falencias:

- No se realizan arqueos de caja diariamente.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	30 - 06 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

**Tabla 11-4:** Cuestionario de Control Interno Ventas

		COMERCIAL LA BAHÍA			CCI – 4/5		
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO VENTAS					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
1	¿Cuentan con el número adecuado de personal y conocimientos para llevar a cabo las actividades?	X			5	5	El personal tiene experiencia en la realización de sus actividades.
2	¿Existe un documento donde se encuentren delimitadas las funciones de cada empleado?		X		5	1	@ No existe un manual de funciones.
3	¿Las actividades que se desarrollan son planificadas y ejecutadas para la consecución de objetivos?		X		5	2	Se realiza de acuerdo con la situación que se presenta.
4	¿El personal está capacitado para desenvolverse en el proceso de ventas?	X			5	4	El personal está capacitado solamente a base de su experiencia.
5	¿Cuándo existen quejas por parte de los clientes son atendidas de inmediato?	X			5	5	Son atendidas por el propietario
6	¿Se realiza un análisis de la capacidad de pago del cliente antes de vender a crédito?	X			5	5	Si se realiza dicho análisis además el Comercial ofrece facilidades de pago a los clientes.
7	¿Solo el personal adecuado tiene el acceso al sistema informático que controla las ventas?	X			5	5	Para el ingreso al sistema existen claves de acceso.
8	¿El propietario es quien autoriza las ventas a crédito?	X			5	5	Lo realiza el propietario y la cajera.
9	¿La calidad de la mercadería se verifica antes de realizar la venta?	X			5	5	Siempre ofrecen artículos de calidad y con garantía.
10	¿Se supervisa el desempeño de los vendedores?	X			5	5	Se realiza diariamente de manera verbal.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>					<b>50</b>	<b>42</b>	

Fuente: Comercial la Bahía

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	01 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 – 07 - 2022

## Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{42}{50} \times 100$$

$$NC = 84\%$$

### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 84$$

$$RC = 16\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		


### Conclusión:

Mediante la aplicación del cuestionario al Área de Ventas de la Empresa Comercial la Bahía se determinó un nivel de confianza del 84% y nivel de riesgo del 16%, significa que se tiene un nivel de confianza alto y nivel de riesgo bajo, con las siguientes deficiencias:

- No existe establecido un manual de funciones en el Comercial la Bahía.
- Las actividades no son planificadas con anterioridad, se los realiza de acuerdo con la situación que se presente.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	01 - 07 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

**Tabla 12-4:** Cuestionario de Control Interno Compras

		COMERCIAL LA BAHÍA			CCI – 5/5		
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPRAS					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
1	¿Cuentan con el número adecuado de personal y conocimientos para llevar a cabo esa actividad?	X			5	3	El propietario es el encargado de realizar las compras.
2	¿Existe un documento donde se encuentren delimitadas las funciones de cada empleado del área de compras?		X		5	1	No existe un manual de funciones.
3	¿Llevan un control o inventario de la mercadería por el método Kardex?	X			5	5	El comercial utiliza el programa SAGI.
4	¿La empresa cuenta con buena liquidez para la adquisición de mercadería?	X			5	5	
5	¿Previo a la recepción de mercadería se verifica la calidad de la misma?	X			5	5	El propietario verifica la mercadería a recibir.
6	¿Existe una persona encargada de las compras y de supervisar el pago a los proveedores?	X			5	5	Las compras son realizadas por el propietario y el pago por su esposa.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>					<b>30</b>	<b>24</b>	

Fuente: Comercial la Bahía

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	01 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 – 07 - 2022

## Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{24}{30} \times 100$$

$$NC = 80\%$$

### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 80$$

$$RC = 20\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

### Conclusión:


Una vez finalizado con la evaluación de Control Interno al Área de Compras se obtuvo un nivel de confianza del 80% y el nivel de riesgo del 20%, considerando un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, a pesar de que el Comercial cuenta con un riesgo bajo se debe evitar cometer errores que pongan en riesgo a la empresa.

La deficiencia encontrada es:

- El Comercial no cuenta con un manual de funciones.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	01 - 07 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

**Tabla 13-4:** Cuestionario de Control Interno Entorno de Control

		COMERCIAL LA BAHÍA			CCI – EC		
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
<i>1.- La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos</i>							
1	¿El Comercial cuenta con un Código de Ética?		X		5	1	@ No existe un Código de ética.
2	El personal vinculado a la organización recibe una inducción sobre: - Misión y Visión		X		5	1	@ Comercial la Bahía no posee misión y visión.
3	¿Los colaboradores del comercial conocen los procedimientos a seguir para la denuncia de situaciones irregulares, conocen también cual es el órgano responsable de recibir dichas denuncias?	X			5	5	El personal conoce los procesos de denuncia de situaciones irregulares y que pueden acudir con el propietario del comercial.
4	¿Se tiene procesos definidos y formalizados para evaluar el desempeño de los colaboradores como de los proveedores periódicamente?		X		5	1	@ No existen tales procesos.
5	¿Se realiza evaluaciones de desempeño al personal?	X			5	3	El propietario realiza evaluaciones diariamente, aunque no de manera documentada.
<i>2.- Ejerce responsabilidad de Supervisión</i>							
6	¿Se utilizan mecanismos para supervisar las actividades del personal?	X			5	5	El propietario supervisa y acompaña al personal directamente.
7	¿El Comercial cuenta con un líder para la implementación y puesta en marcha del Control Interno?	X			5	5	El propietario es el líder y encargado de evaluar y realizar controles al comercial.
8	¿Se tienen definidos los manuales de funciones y responsabilidades, así como los niveles de supervisión en cada área y los niveles de reporte, partiendo de los principios y valores de la organización?		X		5	1	No existe un manual de funciones y responsabilidades.
9	¿Cuentan con un modelo de gestión de riesgos, que contribuya tanto a la administración de los riesgos existentes, así como en la identificación de nuevos riesgos?		X		5	3	No existe un modelo de gestión riesgos de forma escrita, el propietario maneja los riesgos en base a su experiencia.
10	¿Se cuenta con un software para la administración de información?	X			5	5	El programa que utilizan es SAGI.



<i>3.- Establece estructura, autoridad y responsabilidad</i>							
11	¿El Comercial cuenta con un organigrama oficial y divulgado a todos los niveles, que delimita las funciones y responsabilidades?		X		5	1	@ No existe un organigrama.
12	¿Se realiza un seguimiento periódico al cumplimiento de funciones y responsabilidades por parte del personal?	X			5	5	El seguimiento del cumplimiento es diario y lo realiza el propietario.
<i>4.- Demuestra compromiso para la competencia</i>							
13	¿Están definidas las políticas de recursos humanos para la selección, vinculación, promoción, remuneración y evaluación de los colaboradores?	X			5	2	El propietario es quien define los criterios para la administración de recursos humanos y lo hace de manera empírica.
14	¿El Comercial cuenta con un plan de formación continua para sus colaboradores, a fin de fortalezcan sus conocimientos, reteniendo personal competente?		X		5	1	No existe un plan de formación continua para los colaboradores.
15	¿En los procesos de selección del personal, se toma en cuenta la formación académica, como la experiencia laboral para un candidato?	X			5	5	
<i>5.- Hace cumplir con la responsabilidad</i>							
16	¿Cada área y/o colaboradores cuenta con un manual de funciones y responsabilidades de acuerdo con el cargo que conforman?		X		5	1	No existe un manual de funciones.
17	¿El cumplimiento de metas es evaluado periódicamente, evitando fraudes y/o resultados negativos por parte de los colaboradores?	X			5	5	El cumplimiento de metas es evaluado diariamente por el propietario.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>					<b>85</b>	<b>50</b>	

Fuente: Comercial la Bahía

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	04 - 07 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

## Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{50}{85} \times 100$$

$$NC = 58,82\%$$

### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 58,82$$

$$RC = 41,18\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		


### Conclusión:

Tras la evaluación de Control Interno correspondiente al primer componente, Ambiente de Control se tuvo como resultado un nivel de confianza MODERADO del 63,53% y un nivel de riesgo MODERADO del 36,47% por lo que determinamos que las principales falencias dentro de este componente son los siguientes:

- No existe un Código de Ética.
- No tiene misión y visión.
- No existe procesos establecidos para evaluar al personal.
- No existe un manual de funciones y responsabilidades que guie al personal.
- Comercial la Bahía no cuenta con un organigrama.
- No cuenta con planes continuos para formar y ampliar conocimientos al personal.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	04 - 07 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

**Tabla 14-4:** Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos

		COMERCIAL LA BAHÍA					CCI – ER
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
<i>6.- Especifica objetivos relevantes</i>							
18	¿Se cuenta con un plan estratégico para determinar el logro de objetivos?		X		5	2	@ El propietario maneja estrategias basadas en su experiencia para lograr los objetivos.
19	¿El propietario realiza un seguimiento periódico al cumplimiento de los objetivos estratégicos?	X			5	5	Se realiza un seguimiento diario.
<i>7.- Identifica y analiza los riesgos</i>							
20	¿Se analiza los riesgos tanto internos como externos, junto con su probabilidad, impacto y tolerancia?		X		5	1	
21	¿Se han establecido indicadores para monitorear la gestión del riesgo?		X		5	3	No existen indicadores por escrito y el monitoreo de riesgos se realiza de forma empírica.
<i>8.- Se considera la posibilidad de fraude</i>							
22	¿Se realizan controles dentro del Comercial para prevenir y controlar los riesgos de fraude?	X			5	4	El propietario ejecuta controles mediante la observación.
23	¿El Comercial cuenta con políticas orientadas a reducir la malversación de activos, corrupción, lavado de dinero, y entre otros?	X			5	2	No existen políticas escritas, se lo realiza de manera empírica.
<i>9.- Identifica y analiza cambios importantes</i>							
24	¿Se evalúa los cambios internos y externos, así como su impacto en las operaciones que realizan?	X			5	5	El propietario evalúa dichos cambios.
25	¿Todo cambio dentro de la estructura del Comercial, cuenta con un análisis de impacto?	X			5	5	De existir cambios son evaluados por el propietario.
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>				<b>45</b>	<b>27</b>	

Fuente: Comercial la Bahía

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	04 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 – 07 - 2022

## Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{27}{45} \times 100$$

$$NC = 60\%$$

### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 60$$

$$RC = 40\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		


### Conclusión:

Luego de realizar la evaluación de Control Interno correspondiente al segundo componente, Evaluación de Riesgos se obtuvo como resultado un Nivel de confianza MODERADO del 60% y un nivel de riesgo MODERADO del 40%, se entiende que los procesos no se llevan a cabo de manera eficiente y la deficiencia encontrada es la siguiente:

- No cuenta con un plan para lograr alcanzar los objetivos.
- No se analizan riesgos internos y externos

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	04 - 07 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

**Tabla 15-4:** Cuestionario de Control Interno Actividades de Control

		COMERCIAL LA BAHÍA					CCI – AC
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
<i>10.- Selecciona y desarrolla actividades de control</i>							
27	¿Las actividades que se desarrollan están divididas de acuerdo con el puesto de trabajo?		X		5	1	No existe una división específica, todos los empleados pueden realizar diversas actividades.
28	¿Cuentan con políticas y procedimientos orientados al cumplimiento de normas externas?	X			5	2	No existen políticas documentadas.
29	¿Se realiza un inventario de activos fijos de forma periódica?	X			5	5	Se lo realiza anualmente.
30	¿El Comercial tiene el espacio físico adecuado para almacenar el inventario?	X			5	5	
31	¿Todo el inventario se encuentra codificado?	X			5	5	
32	¿Se realiza un conteo físico de los inventarios de forma periódica?		X		5	4	Mediante el Sistema SAGI se obtiene el reporte de la cantidad de inventario que se tiene disponible y se realiza el conteo físico anualmente.
<i>11.- Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología</i>							
33	¿El Comercial cuenta con políticas que regulan el uso de los sistemas de información y de los equipos tanto móviles como de escritorio con los cuales los usuarios acceden?	X			5	2	No existente las políticas por escrito, pero se maneja reglas empíricas para el uso de información.
34	¿El Comercial cuenta con un plan de recuperación de información ante un desastre?	X			5	5	Cuentan con una computadora central donde se almacena toda información.
35	¿Se realizan pruebas periódicas de restauración de las copias de seguridad, con qué frecuencia se lo realiza?	X			5	4	Si se realizan mensualmente.
36	¿Cuentan con políticas de seguridad para resguardar la información del Comercial?		X		5	1	@
<i>12.- Se implementan actividades a través de políticas y procedimientos</i>							
37	¿Cuenta con perfiles definidos para los cargos?		X		5	1	No existe perfiles definidos.

38	¿Se realizan capacitaciones al personal y cuando fue la última?		X		5	1	Solamente reciben indicaciones conforme a las situaciones que se presente.
39	¿El Comercial lleva un registro de las transacciones que realiza?	X			5	5	Mediante los libros contables.
40	¿Cuentan con un sistema contable?	X			5	5	El Comercial utiliza el sistema SAGI.
41	¿El sistema contable que poseen evita que la información ingresada al mismo se altere?	X			5	5	SAGI es un software sistemático y completo.
42	¿Los inventarios se encuentran clasificados de acuerdo con a tipo?	X			5	5	
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>					<b>80</b>	<b>56</b>	

Fuente: Comercial la Bahía

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

## Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{56}{80} \times 100$$

$$NC = 70\%$$

### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 70$$

$$RC = 30\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	05 - 07 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022


**Conclusión:**

Tras la evaluación de Control Interno correspondiente al tercer componente, Actividades de Control se alcanzó como resultado un Nivel de Confianza MODERADO del 70% y un nivel de riesgo MODERADO del 30%, la ausencia de técnicas y documentos no permite que las actividades que se realizan en el Comercial sean eficientes y entre los riesgos que sobresalen son:

- Falta de división de funciones de acuerdo con el puesto de trabajo.
- No se cuenta con políticas de seguridad para resguardar la información.
- Falta de perfiles de cargo.
- No se realiza capacitaciones, el propietario da indicaciones de acuerdo con las situaciones que se presenten.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	05 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 – 07 - 2022

**Tabla 16-4:** Cuestionario de Control Interno Información y Comunicación

		COMERCIAL LA BAHÍA					CCI – IC
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF	
<i>13.- Uso de información relevante</i>							
40	¿Tienen definidas, documentadas y clasificadas las fuentes de información, tipo de información y los canales que se utilizan para la generación de los reportes?	X			5	5	Mediante el programa SAGI.
41	¿Se tienen políticas de comunicación de información interna y externa?	X			5	2	No existen políticas escritas, se manejan de forma empírica.
42	¿Se tienen procedimientos establecidos para la recepción de información interna y externa?	X			5	5	Tales procesos se llevan a cabo por el propietario.
43	¿Se realizan reportes de información periódicamente?	X			5	5	Mediante el programa SAGI se generan reportes de información.
44	¿Se cuenta con accesos restringidos a la información de acuerdo con el cargo?	X			5	5	Se cuenta con claves de acceso.
45	¿Los reportes de información son analizados por el propietario?	X			5	5	Para verificar que no existan errores.
46	¿Los reportes generados son oportunos, precisos y confiables para la toma de decisiones?	X			5	5	El programa SAGI genera reportes precisos.
<i>14.- Comunicación Interna</i>							
47	¿Se promueve la comunicación directa, transparente y honesta con los colaboradores del Comercial?	X			5	5	
48	¿Los colaboradores conocen cuáles son los comportamientos que no son aceptables dentro del desarrollo de su trabajo?	X			5	5	Están establecidos dentro del Reglamento Interno.
49	¿Existen políticas sobre confidencialidad de la información que han sido divulgadas y se realiza seguimiento a las mismas?		X		5	1	@ No existen políticas.
50	¿Se tiene procedimientos definidos para la solución oportuna de quejas y reclamos de los clientes?	X			5	5	Los clientes pueden acudir directamente con el propietario en caso de quejas y es el quien da solución a dichos problemas.
51	¿Los empleados conocen los distintos canales de comunicación existentes?	X			5	5	



52	¿Se tienen definidos procedimientos a seguir frente a las denuncias realizadas?		X		5	3	Existen procedimientos verbales, caso de existir denuncias estas se resuelven inmediatamente.
53	¿Se tiene definida y clasificada la información en, confidencial, privada y de uso pública?	X			5	5	
<i>15.- Comunicación externa</i>							
54	¿Se tiene establecido el procedimiento a seguir para el manejo de comunicaciones con entes externos?	X			5	5	
55	¿Se solicitan evaluaciones de terceros (auditoría interna, auditoría externa, auditores especializados y entes de control externo)?		X		5	1	@ No han existido evaluaciones externas.
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>				<b>85</b>	<b>67</b>	

Fuente: Comercial la Bahía

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

### Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

#### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{67}{85} \times 100$$

$$NC = 78,82\%$$

#### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 78,82\%$$

$$RC = 21,18\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	05 - 07 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022


## Conclusión

Después de realizar la evaluación de Control Interno correspondiente al cuarto componente, Información y Comunicación se alcanzó como resultado un Nivel de Confianza ALTO del 78,82% y un nivel de riesgo BAJO del 21,18%. Dentro de la evaluación de este componente se evidencia que el comercial tiene una buena gestión, pero también constan los siguientes riesgos:

- Ausencia de políticas documentadas sobre el uso de información confidencial.
- Falta de evaluaciones externas como las auditorías.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	05 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 – 07 - 2022

**Tabla 17-4:** Cuestionario de Control Interno Actividades de Supervisión

 <b>M &amp; A</b> Morquecho & Asociados AUDITORES		COMERCIAL LA BAHÍA					CCI - AS
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		COMENTARIO DEL AUDITOR
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
<i>16.- Conduce a evaluaciones continuas</i>							
57	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas al Comercial por el propietario a los procesos que realizan?	X			5	5	Las autoevaluaciones son diarias.
58	¿La organización tiene implementado el sistema de control interno?		X		5	1	El sistema de Control se maneja de forma empírica.
59	¿Las evaluaciones parten del análisis de riesgos?		X		5	2	Las evaluaciones se realizan diariamente para así evitar riesgos.
<i>17.- Evalúa y comunica deficiencias</i>							
60	¿Todos los resultados de las evaluaciones son presentados al propietario y demás administradores?	X			5	5	Todas las evaluaciones se presentan a los usuarios pertinentes.
61	¿Se hace un seguimiento a la implementación de las acciones correctivas generadas como resultado de las evaluaciones, por parte del propietario?	X			5	5	
62	¿El propietario y demás colaboradores toman acciones correctivas cuando los responsables del proceso no implementan las acciones correctivas a las cuales se han comprometido?	X			5	5	El propietario es quien da seguimiento a dichos procesos.
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>				<b>35</b>	<b>23</b>	

Fuente: Comercial la Bahía

Realizado por: Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	05 - 07 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

## Cálculo de Nivel de Confianza y Riesgo

### Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{23}{35} \times 100$$

$$NC = 65,71\%$$

### Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 65,71\%$$

$$RC = 34,29\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

### Conclusión:

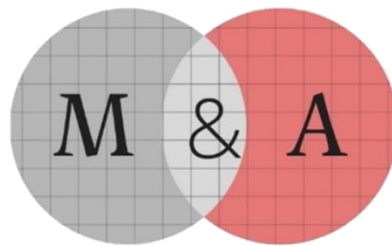
Posterior a la evaluación de Control Interno correspondiente al quinto componente, Actividades de Supervisión se alcanzó como resultado un Nivel de Confianza MODERADO del 65,71% y un nivel de riesgo MODERADO del 34,29%. Las deficiencias encontradas son las siguientes:

- El Comercial no tiene implementado un Sistema de Control Interno.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	05 - 07 - 2022
Revisado por:	S.P.J. T	19 - 07 - 2022

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA COMERCIAL LA BAHÍA,  
UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO**

**HOJA DE HALLAZGOS**



---

**Morquecho & Asociados**

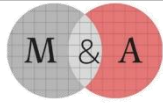
*AUDITORES*

**ENTIDAD:** Comercial la Bahía

**PROPIETARIO:** Franklin Puente

**DIRECCIÓN:** Calle Soasti y 10 de Agosto

Después de haber aplicado los cuestionarios de control interno a la Empresa Comercial la Bahía, se identificaron los siguientes hallazgos.

 <p>Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 1/16</p>
--	--	---------------------

**Tabla 18-4:** Hallazgo 1, Personal desconoce la existencia de un Reglamento Interno

PERSONAL DESCONOCE LA EXISTENCIA DE UN REGLAMENTO INTERNO	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – 1/5</b>
<b>Condición</b>	El personal no tiene conocimiento de la existencia del Reglamento Interno del Comercial.
<b>Criterio</b>	Conforme al Art. 64 del Código de Trabajo, la empresa mantendrá el Reglamento Interno en exhibición permanente en sitios visibles y en los distintos lugares de trabajo para el conocimiento de los trabajadores.
<b>Causa</b>	Falta de compromiso del Propietario de divulgar el Reglamento Interno a su personal.
<b>Efecto</b>	Por el desconocimiento del Reglamento Interno los trabajadores no cumplirán satisfactoriamente todas las disposiciones establecidas.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	25 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 2/16</p>
--	--	---------------------

**Tabla 19-4:** Hallazgo 2, Falta de incentivos a los trabajadores

FALTA DE INCENTIVOS A LOS TRABAJADORES	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – 1/5</b>
<b>Condición</b>	No se realiza la entregan de incentivos a los trabajadores del Comercial.
<b>Criterio</b>	De acuerdo con el segundo enfoque del principio 5 manifiesta: La Administración juntamente con la Junta Directiva deben establecer medidas de desempeño, incentivos y premios para reconocer la excelente labor que realiza el personal, teniendo en cuenta los estándares de conducta esperados y considerando el logro de los objetivos a corto y largo plazo.
<b>Causa</b>	Falta de interés en motivar a los trabajadores, ignora los efectos positivos que tiene la entrega de incentivos al personal.
<b>Efecto</b>	El rendimiento del personal disminuye, no se encuentran motivados a realizar actividades más allá de lo que les corresponde.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	25 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 3/16</p>
--	--	---------------------

**Tabla 20-4:** Hallazgo 3, No se realiza arqueos de caja

NO SE REALIZA ARQUEOS DE CAJA	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – 3/5</b>
<b>Condición</b>	Al finalizar el día no se realiza arqueos de caja por parte de la cajera.
<b>Criterio</b>	Conforme al Principio 6: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados, en el primer enfoque Objetivos de reporte Financiero Externo manifiesta lo siguiente: Una organización debe cumplir con los estándares contables aplicables.
<b>Causa</b>	No existe procedimientos establecidos para realizar arqueos de caja al finalizar el día.
<b>Efecto</b>	Pérdida o faltante de efectivo.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	25 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022



 <p>Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p><b>AC – HH 4/16</b></p>
--	--	----------------------------

**Tabla 21-4:** Hallazgo 4, Falta de un Código de ética

FALTA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – EC</b>
<b>Condición</b>	No existe un Código de Ética que marque las pautas de comportamiento de los trabajadores, se guían por sus propios valores.
<b>Criterio</b>	De acuerdo con el principio 1 del COSO III: La organización demuestra compromiso con integridad y valores éticos, en su segundo enfoque de Estándares de conducta manifiesta que: La expectativa de la Dirección y el Consejo Administración respecto a los valores éticos es que deben estar determinados en los estándares de conducta y debe ser socializado a toda la organización.
<b>Causa</b>	El propietario manifiesta que no es necesario contar con un código de ética, ya que cada uno de los trabajadores fomenta sus propios valores y principios.
<b>Efecto</b>	Desconocimiento del personal sobre los principios y valores que deben aplicar en el desarrollo de sus actividades.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	25 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 5/16</p>
--	--	---------------------


**Tabla 22-4:** Hallazgo 5, el Comercial no posee misión y visión

EL COMERCIAL NO POSEE MISIÓN Y VISIÓN	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – EC</b>
<b>Condición</b>	El Comercial la Bahía no cuenta con misión y visión.
<b>Criterio</b>	De acuerdo con el autor Torán la misión es la razón de ser de la empresa, permite saber el motivo de su existencia, es una motivación para trabajar cada día con entusiasmo, mientras que la visión indica hacia donde está direccionada la empresa, es decir cuáles son las metas a largo plazo.
<b>Causa</b>	El propietario considera que no es necesario tener por escrito la misión y visión de su negocio.
<b>Efecto</b>	El personal desconoce hacia donde está direccionado el Comercial.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	25 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 6/16</p>
--	--	---------------------


**Tabla 23-4:** Hallazgo 6, inexistencia de procesos para evaluación del personal

INEXISTENCIA DE PROCESOS PARA EVALUACIÓN DEL PERSONAL	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – EC</b>
<b>Condición</b>	El Comercial la Bahía no cuenta con procesos establecidos para realizar evaluaciones de desempeño a su personal.
<b>Criterio</b>	Según el principio 5 del COSO III: La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos en su enfoque cinco manifiesta que la organización evalúa el desempeño de las responsabilidades, cumplimiento a los estándares de conducta, el nivel de competencia, según los resultados obtenidos se proporciona premios o se impone acciones disciplinarias.
<b>Causa</b>	El propietario en base a su experiencia realiza evaluaciones a los trabajadores de manera empírica, sin la guía de procedimientos escritos.
<b>Efecto</b>	Evaluaciones poco confiables debido a la falta de datos técnicos.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	25 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 7/16</p>
--	--	---------------------

**Tabla 24-4:** Hallazgo 7, inexistencia de manual de funciones

INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – EC</b>
<b>Condición</b>	El Comercial no cuenta con un manual de funciones.
<b>Criterio</b>	El principio 3 del COSO III: La dirección establece las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad necesarios para cumplir con los objetivos, en su enfoque número tres señala que la organización debe definir, asignar, delimitar autoridades y responsabilidades, segregar funciones según sea necesario.
<b>Causa</b>	El propietario manifiesta que no considera necesario contar con un manual de funciones, solamente da instrucciones verbales de las actividades que deben desarrollar cada uno de los trabajadores.
<b>Efecto</b>	El personal no conoce las actividades que debe desarrollar de acuerdo con su puesto de trabajo, existe duplicidad de funciones.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	25 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 8/16</p>
--	--	---------------------

**Tabla 25-4:** Hallazgo 8, ausencia de un organigrama

AUSENCIA DE UN ORGANIGRAMA	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – EC</b>
<b>Condición</b>	Comercial la Bahía no posee un organigrama.
<b>Criterio</b>	El principio 3 del COSO III: La dirección establece las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad necesarios para cumplir con los objetivos, en su primer enfoque señala que se considera todas las estructuras de la entidad incluyendo unidades operativas, entidades legales, distribución geográfica, proveedores de servicios externos como apoyo para la consecución de objetivos.
<b>Causa</b>	Falta de conocimiento sobre la importancia de establecer un organigrama que contribuya a establecer los niveles jerárquicos dentro de la empresa.
<b>Efecto</b>	El personal no conoce los niveles de autoridad, no se establece claramente las responsabilidades de los directivos y demás trabajadores.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M.S	25 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 9/16</p>
--	--	---------------------

**Tabla 26-4:** Hallazgo 9, no existe un plan estratégico

NO EXISTE UN PLAN ESTRATÉGICO	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI-ER</b>
<b>Condición</b>	No sé ha establecido un plan estratégico que especifique los objetivos empresariales y las acciones a seguir para el cumplimiento de los mismos.
<b>Criterio</b>	De acuerdo con el principio 6 del COSO III: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados, en el enfoque 1 manifiesta que la organización debe incluir las metas de desempeño operativo y financiero.
<b>Causa</b>	El propietario considera que no es necesario contar con un plan estratégico.
<b>Efecto</b>	El Comercial al no tener un plan estratégico no tiene definido claramente los objetivos o metas que debe alcanzar, por lo que será difícil establecer si la empresa ha tenido un crecimiento durante un determinado periodo.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	26 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 10/16</p>
--	--	----------------------

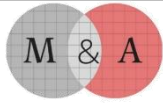
**Tabla 27-4:** Hallazgo 10, no se analizan riesgos

NO SE ANALIZAN RIESGOS	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI-ER</b>
<b>Condición</b>	En el Comercial no se realiza un análisis de riesgos interno y externos.
<b>Criterio</b>	El principio 7 del COSO III hace referencia a que la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en los niveles de la entidad y analiza como base sobre la cual determina cómo se debe solucionar. En su segundo enfoque señala que la organización evalúa la consideración de los factores internos y externos al momento de identificar los riesgos que afecten a los objetivos empresariales.
<b>Causa</b>	De acuerdo con la respuesta del propietario, no considera necesario realizar un análisis de los riesgos internos y externos de manera técnica, debido al tamaño del Comercial.
<b>Efecto</b>	Al no identificar y realizar un análisis de los riesgos internos y externos, podría implicar pérdidas, ubicarla en una situación desventajosa con la competencia, disminuir su estabilidad y rentabilidad.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	26 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 11/16</p>
--	--	----------------------

**Tabla 28-4:** Hallazgo 11, no existe políticas para resguardar información

NO EXISTE POLÍTICAS PARA RESGUARDAR INFORMACIÓN	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – AC</b>
<b>Condición</b>	Dentro del Comercial no existen establecidas políticas para el resguardo de la información.
<b>Criterio</b>	De acuerdo con el principio 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos, en el enfoque tres señala lo siguiente: La entidad debe seleccionar y desarrollar actividades de control para la administración de la seguridad, las cuáles deben estar diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso, con la finalidad de proteger los activos de la entidad de amenazas externas.
<b>Causa</b>	Por desconocimiento de la importancia de implementar políticas que ayuden a proteger los datos de la empresa.
<b>Efecto</b>	Los trabajadores no cuentan con pautas para guiarse ante incidentes que puedan surgir durante el manejo de información.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	26 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022



 <b>Morquecho &amp; Asociados</b> <b>AUDITORES</b>	<b>COMERCIAL LA BAHÍA</b> <b>HOJA DE HALLAZGO</b>	<b>AC – HH 12/16</b>
---	--	----------------------

**Tabla 29-4:** Hallazgo 12, falta de capacitaciones al personal

FALTA DE CAPACITACIONES AL PERSONAL	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – AC</b>
<b>Condición</b>	No se realiza capacitaciones a los trabajadores, el propietario da indicaciones conforme a las situaciones que se presenten.
<b>Criterio</b>	Conforme al principio 4 del COSO III: La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización, en el tercer enfoque manifiesta: Que la organización debe proveer orientación y capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente, proveedores de servicios externos para apoyar al cumplimiento de los objetivos.
<b>Causa</b>	Falta de interés por parte del propietario de planificar capacitaciones, así mismo no existe un departamento de Talento Humano debido al tamaño del Comercial.
<b>Efecto</b>	Ocasiona que el personal no podrá contribuir con conocimientos nuevos para mejorar su desempeño en el Comercial.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	<b>P.N.CH</b>	26 – 07 – 2022
Revisado por:	<b>S.P.J. T</b>	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 13/16</p>
--	--	----------------------

**Tabla 30-4:** Hallazgo 13, no existe separación de funciones

NO EXISTE SEPARACIÓN DE FUNCIONES	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – AC</b>
<b>Condición</b>	No existe una separación de funciones de acuerdo con el puesto de trabajo.
<b>Criterio</b>	Conforme al principio 10 del COSO III, La organización delimita y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos en el alcance de objetivos. En el enfoque: Direcciona la segregación de funciones, la Dirección asigna responsabilidades incompatibles y de no ser práctico y no se lleven a cabo la Dirección desarrolla actividades alternas.
<b>Causa</b>	El propietario no ha tenido la necesidad de dividir funciones ya que delega responsabilidades de acuerdo con las necesidades que se presenten.
<b>Efecto</b>	Entre el personal existe duplicidad de funciones ya que no se asignado responsabilidades para cada uno de los trabajadores.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	26 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 14/16</p>
--	--	----------------------

**Tabla 31-4:** Hallazgo 14, inexistencia de un perfil de cargo

INEXISTENCIA DE UN PERFIL DE CARGO.	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – AC</b>
<b>Condición</b>	No están definidos los perfiles de cargo.
<b>Criterio</b>	El principio 12 del COSO III menciona que: La organización despliega actividades de control por medio de política donde se establecen líneas de control interno y procedimientos, en su primer enfoque en el que se establece las políticas y procesos que se deben tomar en cuenta en ayuda a la administración, la administración establece actividades a los empleados a través de políticas en las que se establece procesos de acciones específicas y lo que se espera del personal.
<b>Causa</b>	El propietario manifiesta que solo contrata al personal de acuerdo con las necesidades que se presentan y maneja un análisis empírico de las características de la persona a contratar.
<b>Efecto</b>	Al no tener definido un perfil de cargo se ha tenido que ajustar el trabajo al personal por lo que en algunos las contrataciones han sido erróneas.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	26 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 15/16</p>
--	--	----------------------

**Tabla 32-4:** Hallazgo 15, falta de implementación de un sistema de control interno

FALTA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI-AS</b>
<b>Condición</b>	No se ha implementado un sistema de Control Interno.
<b>Criterio</b>	De acuerdo con el principio 6 del COSO III: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando, el tercer enfoque hace referencia a que se establece un punto de referencia para el entendimiento: el diseño y estado del sistema de control interno son usado para establecer un punto de referencia para las evaluaciones continuas e independientes.
<b>Causa</b>	El propietario expresa hasta el momento no ha sido necesario una implementación formal del sistema de control interno ya que le ha resultado eficiente el manejo de forma empírica.
<b>Efecto</b>	Al no contar con un sistema de control interno la probabilidad de que existan fraudes es alta debido a que no existe un control adecuado de las actividades que se realizan en el Comercial.

**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	26 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>M &amp; A Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>AC – HH 16/16</p>
--	--	----------------------

**Tabla 33-4:** Hallazgo 16, ausencia de políticas para la confidencialidad de información

AUSENCIA DE POLÍTICAS PARA LA CONFIDENCIALIDAD DE INFORMACIÓN	
<b>Ref. P/T</b>	<b>CCI – IC</b>
<b>Condición</b>	El Comercial no cuenta con políticas establecidas para la confidencialidad de la información.
<b>Criterio</b>	De acuerdo con el principio 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos, en el enfoque tres señala lo siguiente: La entidad debe seleccionar y desarrollar actividades de control para la administración de la seguridad, las cuáles deben estar diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso, con la finalidad de proteger los activos de la entidad de amenazas externas.
<b>Causa</b>	El propietario no considera necesario la implementación de políticas, ya que confía en su personal, además solo el personal autorizado tiene acceso a documentos confidenciales.
<b>Efecto</b>	Existe la probabilidad que se exponga información confidencial del Comercial que ocasione problemas económicos y pierda su credibilidad.

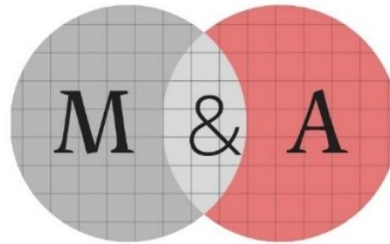
**Fuente:** Evaluación de Control Interno al Comercial la Bahía

**Realizado por:** Chacha Paola; Morquecho Rosa.2022

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	P.N.CH	26 – 07 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA COMERCIAL LA BAHÍA,  
UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO**

**INFORME DE CONTROL INTERNO**



---

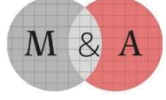
**Morquecho & Asociados**

*AUDITORES*

**ENTIDAD:** Comercial la Bahía

**PROPIETARIO:** Franklin Puente

**DIRECCIÓN:** Calle Soasti y 10 de Agosto

 <p>Morquecho &amp; Asociados <b>AUDITORES</b></p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA <b>Carta de Presentación del Informe Final</b></p>	<p><b>AC – IF</b></p>
---	--	-----------------------

Macas, 12 de julio de 2022

Señor

Franklin Puento

**PROPIETARIO DEL COMERCIAL LA BAHÍA**

Presente. -

De nuestra consideración:

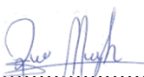
Se ha efectuado la Evaluación de Control Interno al Comercial La Bahía cuyos objetivos fueron:

- Evaluar el Control Interno del Comercial.
- Evaluar y analizar los procesos administrativos y financieros del Comercial la Bahía.
- Elaborar un informe que contendrá conclusiones y recomendaciones con el objetivo de ayudar al propietario a la adecuada toma de decisiones.

La evaluación realizada se basó en la observación directa al Comercial y en la aplicación de cuestionarios de Control Interno basados en el COSO III.

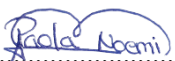
Los resultados obtenidos de la evaluación constan en el siguiente Informe detallando hallazgos, conclusiones y recomendaciones para que sirvan a la toma de decisiones en beneficio del desarrollo del Comercial.

Atentamente,



Rosa Morquecho

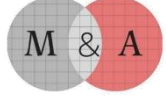
**AUDITORA**



Paola Chacha

**AUDITORA**

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M. S	27 – 08 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 - 2022

 <p>Morquecho &amp; Asociados AUDITORES</p>	<p>COMERCIAL LA BAHÍA INFORME DE AUDITORÍA</p>	<p>AC – IF</p>
--	--	----------------

## Resultados de la Evaluación de Control Interno

Durante la ejecución de la Evaluación de Control Interno a la Empresa Comercial la Bahía, ubicada en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago, se ha detectado las siguientes falencias:

### 1.- Desconocimiento de la existencia de un Reglamento Interno

**Conclusión:** Los trabajadores del Comercial la Bahía no tienen conocimiento que exista un Reglamento Interno de Trabajo, motivo por el cual no se está cumpliendo con todo lo dispuesto en dicho reglamento.

**Recomendación:** Se recomienda al propietario socializar el Reglamento Interno al personal, entregar una copia auténtica de este documento, para que se cumpla con todo lo señalado en el mismo.

### 2.- Falta de incentivos a los trabajadores

**Conclusión:** El propietario solo entrega los beneficios establecidos en el Código de Trabajo a sus empleados, desconoce las ventajas que obtendrá por medio de la motivación y entrega de incentivos al personal.

**Recomendación:** Motivar al personal a través de recompensas económicas u otro tipo de reconocimiento para comprometer e incentivar a los trabajadores en el desarrollo de sus actividades y lograr aumentar clientes y generar mayores ingresos.

### 3.- No se realiza arqueo de Caja

**Conclusión:** No se realiza arqueo de caja al finalizar el turno de trabajo.

**Recomendación:** Se recomienda al propietario del Comercial realizar arqueo de caja diariamente, para tener un control interno del efectivo que la entidad recibe por las ventas.



#### **4.- Inexistencia de un Código de Ética**

**Conclusión:** El Comercial no tiene un Código de Ética, que indique los principios y valores que se debe aplicar en el desarrollo de sus tareas.

**Recomendación:** Se recomienda al propietario elaborar un Código de Ética, posteriormente difundir con los trabajadores y dar cumplimiento a todo lo establecido en el mismo para garantizar el crecimiento del Comercial y brindar una mejor imagen corporativa.

#### **5.- El Comercial no posee de misión y visión**

**Conclusión:** No se cuenta con misión y visión, se desconoce por qué y para qué existe el Comercial.

**Recomendación:** Al propietario elaborar de manera urgente por escrito la misión y visión para justificar la existencia y hacia donde está direccionado el Comercial.

#### **6.- Falta de procesos para evaluación del personal**

**Conclusión:** No existen procesos establecidos para evaluar el desempeño de los trabajadores del Comercial, ya que el propietario considera innecesario.

**Recomendación:** Se recomienda al propietario realizar por escrito procesos para evaluar constantemente al personal para determinar el nivel de desempeño de cada trabajador y en base a los resultados proporcionar capacitaciones para el mejoramiento de los puntos débiles identificados.

#### **7.- Inexistencia de un Manual de Funciones**

**Conclusión:** El Comercial no cuenta con un manual de funciones, el propietario solo da pautas e indicaciones verbales a sus trabajadores.

**Recomendación:** Crear un Manual de Funciones que sirva de guía al personal en el que conste la descripción del puesto de trabajo, descripción de cada función y actividad que deben realizar.

#### **8.- Ausencia de un Organigrama.**

**Conclusión:** El Comercial no cuenta con un organigrama que ayude a identificar los niveles jerárquicos de la empresa, a determinar los puestos de trabajo y las responsabilidades.

**Recomendación:** Se diseñe un organigrama donde se detalle los cargos y funciones a desempeñar para que el personal pueda diferenciar tareas e identificar autoridades.

#### **9.- No existe un plan estratégico.**

**Conclusión:** Después de realizar la evaluación de control interno se evidenció que el Comercial carece de un plan estratégico.

**Recomendación:** Al propietario elaborar un plan estratégico donde se establezca los objetivos y las estrategias para garantizar el cumplimiento de los mismos.

#### **10.- No se analizan riesgos**

**Conclusión:** No se analiza los riesgos internos ni externos, el propietario solamente realiza el análisis y manejo de los riesgos en base a su experiencia.

**Recomendación:** Realizar un análisis técnico de los riesgos internos y externos que podrían afectar al Comercial, y establecer procesos para contrarrestar los mismos.

#### **11.- No existe separación de funciones**

**Conclusión:** El propietario solo delega actividades diarias de acuerdo con las necesidades que se presenten, esto se debe por el número reducido de personal que maneja el Comercial.

**Recomendación:** Designar funciones específicas a cada uno de sus trabajadores.

#### **12.- No existe políticas para resguardar información**

**Conclusión:** El Comercial no cuenta con políticas establecidas donde señale los mecanismos para resguardar información.

**Recomendación:** Establecer políticas que sirvan de guía para proteger la información que posee el Comercial, así evitar la pérdida de datos.

### 13.- Falta de capacitaciones al personal

**Conclusión:** No se ha realizado capacitaciones a los empleados del Comercial, el propietario solo da indicaciones verbales basadas en su experiencia ya que no es de su interés generar un plan de capacitación.

**Recomendación:** Implementar un plan de capacitaciones para mejorar el rendimiento del personal tomando en cuenta que el talento humano es la base para el crecimiento del Comercial, además de poder satisfacer a los clientes e incrementar ingresos.

### 14.- Inexistencia de un perfil de cargo

**Conclusión:** El Comercial no cuenta con un perfil de cargo para la contratación del personal.

**Recomendación:** Implementar perfiles de cargo en el que conste características y obligaciones que deben desempeñar los trabajadores.

### 15.- Falta de la implementación de un sistema de control interno

**Conclusión:** Conforme a la evaluación realizada al Comercial la Bahía se constató que no se tiene implementado un sistema de control interno.

**Recomendación:** Implementar un sistema de control interno para fortalecer el Comercial, prevenir la pérdida de recursos, reducir riesgos y lograr conseguir los objetivos.

### 16.- Ausencia de políticas para la confidencialidad de la información

**Conclusión:** El Comercial no cuenta con políticas para el manejo de información ya que no se ha considerado necesario implementar las mismas.

**Recomendación:** Implementar políticas para la confidencialidad de la información y minimizar los riesgos de divulgación de información del Comercial.

	INICIALES	FECHA
Preparado por:	R.B.M. S	28 – 08 – 2022
Revisado por:	S.P.J. T	02 – 08 – 2022

## CAPÍTULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

- Por medio del diagnóstico preliminar realizado a los procesos administrativos y financieros se evidenció que el Comercial la Bahía no cuenta con misión, visión, estructura orgánica a su vez no cuenta con un manual de funciones para sus trabajadores causando duplicidad de funciones y no se realizan arquezos de caja.
- Las técnicas e instrumentos de investigación utilizadas permitieron recopilar información oportuna y relevante, para la evaluación del Control Interno. Se realizó una entrevista al propietario del Comercial para conocer su opinión sobre el Control Interno, se aplicó cuestionarios de control interno basados en el COSO III que nos permitió evaluar los cinco componentes y los diecisiete principios fundamentales para el correcto funcionamiento del Comercial.
- Se emitió un informe en base a los resultados de la evaluación de Control Interno, los hallazgos más importantes que se han evidenciado son los siguientes: el Reglamento Interno no ha sido divulgado al personal, no se realizan arquezos de caja diarios, el Comercial La Bahía no cuenta con un plan estratégico, tampoco ha implementado un sistema de control interno, no se han asignado funciones específicas al personal y no se realizan capacitaciones. Finalmente, se establecieron conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones por parte del propietario, las mismas que están enfocadas a disminuir los riesgos identificados.

## **5.2. Recomendaciones**

- Implementar un Sistema de Control Interno, para mejorar la gestión de los procesos administrativos y financieros, evitar pérdidas de recursos, garantizar la fiabilidad y transparencia de la información financiera, aumentar la confianza de los clientes, cumplir con las normativas vigentes.
- Al propietario realizar periódicamente evaluaciones de control interno, para identificar deficiencias que afecten al desarrollo y crecimiento del Comercial, e implementar acciones correctivas a tiempo.
- Al propietario del Comercial aplicar las recomendaciones planteadas en el informe final ya que las mismas están basadas en los hallazgos encontrados tras la evaluación realizada a los procesos administrativos y financiero.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Recuperado de: <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Alonso, C. (2020, mayo 6). *¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos.* [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- Álvarez, J., & Maldonado, G. (2017). *La investigación cualitativa.* Recuperado de: <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n3/e2.html>
- Audit Group. (2020). *Evaluación de Procesos de Control Interno.* [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://auditconsulting.ec/evaluacion-de-procesos-de-control-interno/>
- Auditool. (2016). *Modelo COSO III - Marco Integrado de Control Interno.* Recuperado de: [https://www.ecotec.edu.ec/material/material\\_2016C\\_FIN448\\_11\\_56998.pdf](https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf)
- Auditor Moderno. (2017). *El informe COSO* [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Barreres Amores, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales.* Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/172619?page=11>
- Cabrera, E. (2020). *Control en la empresa. Qué es, importancia, principios, proceso básico, ámbitos, técnicas.* Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-como-funcion-administrativa-en-la-empresa/>
- Carrillo, J. C., & Jesús, M. (2018). *Marco Conceptual del Control Interno.* Recuperado de: <https://pdf4pro.com/fullscreen/marco-conceptual-del-control-interno-21d169.html>
- Coloma, M., & De la Costa, F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial. *CAPIC REVIEW*, 12(2), 135-145.
- Conexión ESAN. (2019). *COSO II: Los sistemas para el control interno.* Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>

- Daga, A. (2019). *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de La Comisión Treadway*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/425256448/Comite-de-Organizaciones-Patrocinadoras-de-La-Comision-Treadway>
- Egg, A. (2017, octubre 17). *Tipos y Niveles de Investigación*. [Entrada de blog]. Recuperado de: <http://devnside.blogspot.com/2017/10/tipos-y-niveles-de-investigacion.html>
- Equipo Editorial. (2021a). *Investigación cualitativa y cuantitativa*. Recuperado de: <https://concepto.de/investigacion-cualitativa-y-cuantitativa/>
- Equipo Editorial. (2021b). *Investigación no Experimental—Concepto, tipos y ejemplo*. [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://concepto.de/investigacion-no-experimental/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2016a). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. Ed.)*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70422?page=34>
- Estupiñán Gaitán, R. (2016b). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70433?page=1>
- Estupiñán Gaitán, R. (2022). *Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: <https://books.google.com.ec/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Falconi, M. A. F. (2020). *Evaluación al Control Interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2017* (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14424/1/82T01044.pdf>
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- García, M. (2014). *El Control Interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas* (Tesis de pregrado, Universidad Militar Nueva Granda). Recuperado de:

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1>

Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gutiérrez, Á., & Castiblanco, L. (2019). *La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS* (Tesis de pregrado, Universidad La Salle). Recuperado de: [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1983&context=contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1983&context=contaduria_publica)

Hernández Madrigal, M. (2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: Conceptos básicos como marco para la investigación. *Ciencia y Sociedad*, 42(1), 115-128. Recuperado de: <https://doi.org/10.22206/cys.2017.v42i1.pp115-128>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Lozano, P. (2018). *Evaluación al Control Interno del MAGAP - Unidad de Tierras de la Provincia de Pastaza año 2016* (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espace.edu.ec/bitstream/123456789/12971/1/72T01207.pdf>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Ecoe Ediciones.

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Mora, P. (2022). *¿Qué es la técnica de observación según autores?* Recuperado de: <https://todosloshechos.es/que-es-la-tecnica-de-observacion-segun-autores>




Morales, J. (2019). *Revisión de Control Interno*. Recuperado de: <https://www.conalep.edu.mx/UODDF/Planteles/venustiano-carranza-I/docentes/PublishingImages/MATERIAL/CONT/5toSemestre/Revisi%C3%B3n%20de%20control%20interno/-Control%20interno.pdf>



- Mosquera, A., & Núñez, K. (2019). *Evaluación de Control Interno para mejorar la gestión en Transmosquera S.A* (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil). Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46038/1/TRANSMOSQUERA%201.pdf>
- Pesantes, W. (2014). *Las políticas y procedimiento de inventarios y la toma de decisiones en la empresa V&V ORIENTDIST CIA. LTDA* (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21717/1/T2643i.pdf>
- Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. *Innovar*, 28(70), 115-128. <https://doi.org/10.15446/innovar.v28n70.74452>
- Santa Cruz Marín, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Investigación de Contabilidad*, 1(1), 38. <https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Santillana, J. (2015). Métodos para examinar y evaluar el control interno. En *Sistemas de Control Interno*. Recuperado de: [http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files\\_recursosmcc/santillana\\_sistemas\\_de\\_c\\_i\\_3e\\_cap16.pdf](http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursosmcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf)

# ANEXOS

## ANEXO A: RUC

	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>	 ...le hace bien al país!	
<b>NÚMERO RUC:</b>	1400319438001		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	PUENTE PEÑARANDA FRANKLIN ELEUCADIO		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>CONTADOR:</b>	NOGUERA CHACHA ARMANDO VINICIO		
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	SI
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	S/N	<b>NÚMERO:</b>	S/N
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	06/01/1971	<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	26/02/1997
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	10/03/1997	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	10/03/2014
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: MORONA Parroquia: MACAS Calle: SOASTI Numero: S/N Interseccion: 10 DE AGOSTO Referencia: FRENTE A ALMACENES MAVELI Telefono: 072701956 Email: puente-35@hotmail.es E-mail: puente-35@hotmail.es			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS			
<small>San derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	5	<b>ABIERTOS</b>	5
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 6\ MORONA SANTIAGO	<b>CERRADOS</b>	0
			
Código: RIMRUC2020001062950			
Fecha: 05/05/2020 08:29:04 AM			



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1400319438001  
APELLIDOS Y NOMBRES: PUENTE PEÑARANDA FRANKLIN ELEUCADIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 26/02/1997  
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL LA BAHIA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.  
VENTA AL POR MENOR DE APARATOS DE RADIO.  
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR EN GENERAL.  
VENTA AL POR MENOR DE FERRETERIA Y HERRAMIENTAS EN GENERAL.  
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS.  
VENTA AL POR MENOR DE OTROS TIPOS DE AUTOMOTORES.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: MORONA Parroquia: MACAS Barrio: CENTRO Calle: SOASTI Numero: S/N Interseccion: 10 DE AGOSTO Referencia: FRENTE A ALMACENES MAVELI Telefono Domicilio: 072701956 Telefono Domicilio: 072700441 Email: puente-35@hotmail.es Email principal: puente-35@hotmail.es

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 16/03/2001  
NOMBRE COMERCIAL: HOTEL HELICONIA FEC. CIERRE: 25/02/2002 FEC. REINICIO: 03/03/2004  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOTELES.  
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES COMO SALON AUDITORIO.  
OTROS SERVICIOS DE VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS PREPARADAS.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: MORONA Parroquia: MACAS Barrio: CENTRO Calle: SOASTY Numero: S/N Interseccion: DIEZ DE AGOSTO Referencia: ALTOS DE COMERCIAL LA BAHIA Telefono Trabajo: 072702347 Email: puente-35@hotmail.es Email principal: puente-35@hotmail.es

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 10/03/2014  
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL LA BAHIA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DEPORTIVOS (INCLUIDAS BICICLETAS).  
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y APARATOS ELECTRICOS: MOTORES, GENERADORES, TRANSFORMADORES ELECTRICOS, APARATOS DE DISTRIBUCION, CONTROL DE ENERGIA ELECTRICA, ETC.,  
SUMINISTRO DE MAQUINARIA AGRICOLA.  
VENTA AL POR MAYOR DE JUGUETES.  
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE PLASTICO.  
VENTA AL POR MAYOR DE COLCHONES.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: MORONA Parroquia: MACAS Barrio: CENTRO Calle: SOASTI Numero: S/N Interseccion: 10 DE AGOSTO Referencia: FRENTE A ALMACENES MAVELI Telefono Domicilio: 072701956 Telefono Domicilio: 072700441 Email: puente-35@hotmail.es Email principal: puente-35@hotmail.es

No. ESTABLECIMIENTO: 004 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 10/03/2014  
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL LA BAHIA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MAYOR DE ROPA BLANCA: SABANAS, TOALLAS, Y PRODUCTOS ANALOGOS.  
VENTA AL POR MAYOR DE MUEBLES DE CUALQUIER MATERIAL.  
VENTA AL POR MAYOR DE CELULARES, INCLUIDO SUS PARTES Y PIEZAS.  
VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS: CAMARAS, TABLETAS, ETC.  
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DEPORTIVOS: CARPAS, MOCHILLAS, ETC.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: MORONA Parroquia: MACAS Barrio: CENTRO Calle: SOASTI Numero: S/N Interseccion: 10 DE AGOSTO Referencia: FRENTE A ALMACENES MAVELI Telefono Domicilio: 072701956 Telefono Domicilio: 072700441 Email: puente-35@hotmail.es Email principal: puente-35@hotmail.es



Código: RIMRUC2020001062950  
Fecha: 05/05/2020 08:29:04 AM

## ANEXO B: APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS

