



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

PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL AÑO 2019 AL COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO
“COMICOME CIA LTDA”

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:
KAREN PAOLA LÓPEZ VILLAVICENCIO

Macas - Ecuador

2022



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

PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL AÑO 2019 AL COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO
“COMICOME C IA LTDA”

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: KAREN PAOLA LÓPEZ VILLAVICENCIO

DIRECTOR: Ing. DIEGO IVÁN CAJAMARCA CARRAZCO Mgs.

Macas - Ecuador

2022

© 2022, **López Villavicencio Karen Paola**

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

Yo, KAREN PAOLA LÓPEZ VILLAVICENCIO, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo 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 Sede Morona Santiago.

Macas, 06 de enero del 2022



Karen Paola López Villavicencio

010548036-2

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
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 de Investigación, **PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL AÑO 2019 AL COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME C IA LTDA”**, realizado por la Señorita **KAREN PAOLA LÓPEZ VILLAVICENCIO**, ha sido revisado minuciosamente 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. Gina Maricela Cedeño Ávila Mgs. PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 Firmado electrónicamente por: GINA MARICELA CEDENO AVILA	2022-01-06
Ing. Diego Iván Cajamarca Carrazco Mgs. DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	 Firmado electrónicamente por: DIEGO IVAN CAJAMARCA CARRAZCO	2022-01-06
Eco. Norma Yolanda Villacis Venegas Mgs. MIEMBRO DEL TRIBUNAL	 Firmado electrónicamente por: NORMA YOLANDA VILLACIS VENEGAS	2022-01-06

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a Dios, por darme salud, fuerza y voluntad para cumplir con las metas que me he propuesto. A mis padres, Maritza y Germán por darme la vida, apoyarme siempre y confiar en mí en cada decisión y paso que doy, por enseñarme que nunca me tengo que dejar vencer por nada y luchar por mis sueños. A mis hermanos, Edison, Melisa y Josué por estar conmigo apoyándome en los buenos y malos momentos de mi vida, por levantarme el ánimo en momentos de desesperación y angustia, por motivarme cada día a ser mejor y seguir adelante con mis metas. A mi esposo Diego, por el cariño y apoyo incondicional que me ha ofrecido, por ayudarme económica y moralmente en esta etapa de mi vida y ser un pilar fundamental para el logro de mis anhelos. A mis amigas Lida, Andrea y Yulisa, por ofrecerme su amistad incondicional sin esperar algo a cambio, por apoyarme en todo momento, y ser un gran equipo, por estar ahí cuando las necesito. Los quiero con todo mi corazón.

Karen

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer principalmente a Dios por darme salud, fuerza y voluntad para cumplir con las metas que me he propuesto, por ayudarme a levantar después de cada tropiezo y aclarar mi mente en los momentos de desesperación. A mis padres y esposo, por ser mi pilar fundamental, apoyarme siempre y confiar en mí en cada decisión de mi vida, por enseñarme que nunca me tengo que rendir y vencer los obstáculos que se me presente en el transcurso de mi vida. Mi eterna gratitud a la ESPOCH Sede Morona Santiago, a la Facultad de Administración de Empresas, Carrera de Contabilidad y Auditoría, donde adquirí conocimientos que me ayudaron a formarme como una profesional. A los docentes por todas las enseñanzas impartidas tanto dentro como fuera de clases y el apoyo incondicional para lograr cumplir mis metas. A mi director, el Ing. Diego Cajamarca y asesora la Ec. Yolanda Villacis por acompañarme en la realización del proyecto de investigación y que gracias a la orientación y observaciones he logrado culminar el presente trabajo. Al Comercial y Comisariato Económico COMICOMECA CIA LTDA por permitirme realizar mi proyecto de investigación y facilitarme toda la documentación que requería para la elaboración de este trabajo. A mis amigas y compañeros de clases por compartir experiencias únicas e inolvidables dentro y fuera del aula. Mi gratitud a todas las personas que me brindaron el apoyo y colaboración para la culminación de este trabajo.

Karen

TABLA DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación del problema.....	2
1.3. Sistematización del problema.....	2
1.4. Objetivos.....	3
1.4.1. <i>General</i>	3
1.4.2. <i>Específicos</i>	3
1.5. Justificación.....	3
1.5.1. <i>Justificación teórica</i>	3
1.5.2. <i>Justificación metodológica</i>	3
1.5.3. <i>Justificación práctica</i>	4
1.6. Antecedentes de investigación.....	4
1.7. Marco teórico.....	5
1.7.1. <i>Auditoría</i>	5
1.7.1.1. <i>Objetivos de la Auditoría</i>	5
1.7.2. <i>Auditoría de gestión</i>	5
1.7.2.1. <i>Características de la Auditoría de Gestión</i>	6
1.7.2.2. <i>Alcance de la auditoría de gestión</i>	6
1.7.3. <i>Proceso de auditoría de gestión</i>	7
1.7.3.1. <i>Planeación</i>	7
1.7.3.2. <i>Importancia del planeamiento</i>	8
1.7.3.3. <i>Control interno</i>	8
1.8. Marco conceptual.....	10

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	12
2.1.	Enfoque de investigación	12
2.2.	Nivel de investigación	12
2.3.	Diseño de investigación	12
2.4.	Tipos de estudio	12
2.5.	Población y muestra	13
2.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	14
2.6.1.	<i>Método</i>	14
2.6.2.	<i>Técnicas</i>	14
2.6.3.	<i>Instrumentos</i>	15

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	16
3.1.	Planificación del proceso de auditoría de gestión del año 2019.	16
3.2.	Archivo permanente	17
3.2.1.	<i>Portada del Archivo Permanente</i>	17
3.2.2.	<i>Índice de Archivo Permanente</i>	18
3.2.3.	<i>Hoja de Marcas</i>	19
3.2.4.	<i>Hoja de Referencias</i>	20
3.2.5.	<i>Filosofía Empresarial</i>	21
3.2.6.	<i>Planilla de Empleados</i>	24
3.2.7.	<i>Estados Financieros</i>	25
3.3.	Archivo corriente	27
3.3.1.	<i>Portada del Archivo Corriente</i>	27
3.3.2.	<i>Planificación Preliminar</i>	28
3.3.3.	<i>Solicitud de Auspicio</i>	29
3.3.4.	<i>Carta de Auspicio</i>	30
3.3.5.	<i>Notificación del Inicio de la Planificación de la Auditoría</i>	31
3.3.6.	<i>Cédula Narrativa: Visita Preliminar a COMICOME</i>	32
3.3.7.	<i>Entrevista</i>	33
3.3.8.	<i>Memorando de Planificación Preliminar</i>	34
3.3.9.	<i>Planificación Específica</i>	37
3.3.10.	<i>Evaluación del Control Interno</i>	38
3.3.11.	<i>Hoja de Hallazgos</i>	58

3.3.12. Informe de Control Interno	61
CONCLUSIONES.....	63
RECOMENDACIONES.....	64
GLOSARIO	
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Personal de COMICOME CÍA. LTDA.	13
Tabla 1-3:	Índice de Archivo Permanente	18
Tabla 2-3:	Hoja de marcas	19
Tabla 3-3:	Hoja de referencias	20
Tabla 4-3:	Planilla de empleados	24
Tabla 5-3:	Estado de resultados	25
Tabla 6-3:	Estado de situación financiera	26
Tabla 7-3:	Programa de Auditoría	28
Tabla 8-3:	Visita Preliminar.....	32
Tabla 9-3:	Entrevista.....	33
Tabla 10-3:	Indicadores	36
Tabla 11-3:	Programa de Auditoría	37
Tabla 12-3:	Ratios de Ponderación	38
Tabla 13-3:	Ambiente de Control	39
Tabla 14-3:	Nivel de Confianza y Riesgo: Ambiente de Control	42
Tabla 15-3:	Nivel de Confianza y Riesgo: Ambiente de Control	43
Tabla 16-3:	Evaluación de Riesgos.....	44
Tabla 17-3:	Nivel de Confianza y riesgo: Evaluación de Riesgos.....	45
Tabla 18-3:	Nivel de confianza y riesgo: Evaluación de riesgos	46
Tabla 19-3:	Actividades de Control.....	47
Tabla 20-3:	Nivel de confianza y riesgo: Actividad de control	49
Tabla 21-3:	Nivel de confianza y riesgo: Actividad de control	50
Tabla 22-3:	Información y Comunicación	51
Tabla 23-3:	Nivel de confianza y riesgo: Información y comunicación	52
Tabla 24-3:	Nivel de confianza y riesgo: Información y comunicación	53
Tabla 25-3:	Supervisión y Monitoreo	54
Tabla 26-3:	Nivel de confianza y riesgo: Supervisión y Monitoreo	55
Tabla 27-3:	Nivel de confianza y riesgo: Supervisión y Monitoreo	56
Tabla 28-3:	Evaluación del Control Interno	57
Tabla 29-3:	Nivel de confianza y riesgo: Evaluación del Control Interno.....	57
Tabla 30-3:	Hallazgos	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-3: Portada de Archivo Permanente.....	17
Figura 2-3: Portada del Archivo Corriente	27
Figura 3-3: Solicitud de Auspicio.....	29
Figura 4-3: Carta de Auspicio.....	30

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1:	Proceso de auditoría	7
Gráfico 1-3:	Proceso de la planificación de auditoría de gestión.....	16
Gráfico 2-3:	Organigrama COMICOMECA CIA. LTDA.....	23
Gráfico 3-3:	Nivel de confianza y riesgo ambiente de control por subcomponentes.....	42
Gráfico 4-3:	Nivel de confianza y riesgo ambiente de control	43
Gráfico 5-3:	Nivel de confianza y riesgo evaluación de riesgos por subcomponentes	45
Gráfico 6-3:	Nivel de confianza y riesgo. Evaluación de Riesgos.....	46
Gráfico 7-3:	Nivel de confianza y riesgo Actividades de control por subcomponentes	49
Gráfico 8-3:	Nivel de confianza y riesgo Actividades de control	50
Gráfico 9-3:	Nivel de confianza y riesgo Información y comunicación.....	52
Gráfico 10-3:	Nivel de confianza y riesgo información y comunicación	53
Gráfico 11-3:	Nivel de confianza y riesgo Supervisión y Monitoreo por subcomponentes ...	55
Gráfico 12-3:	Nivel de confianza y riesgo Supervisión y Monitoreo	56
Gráfico 13-3:	Nivel de confianza y riesgo Supervisión y Monitoreo	57

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

ANEXO B: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

RESUMEN

La finalidad del proyecto de investigación fue planificar el proceso de la auditoría de gestión del año 2019 al Comercial y Comisariato Económico COMICOME C IA LTDA, que se dedica a la venta de productos de consumo masivo sin haber contado con una evaluación adecuada. El enfoque de investigación aplicada es cualitativo, puesto que el proyecto se sustenta en el estudio y análisis de características y formas de desarrollar los procesos, actividades y recursos empleados en la gestión administrativa. Además, el nivel de investigación es descriptivo con un diseño no experimental. En cuanto a las diferentes clasificaciones de los procesos, también se realizó una investigación documental sobre bibliográfica especializada y un trabajo de campo para la obtención de datos de primera mano, a través de las técnicas de encuesta y entrevista. Como resultado de la planificación de control interno se determinó que no existe la evaluación al personal debido a la carencia de una unidad de talento humano en la estructura organizacional de la empresa, igualmente existe una incorrecta identificación y evaluación de riesgos y la no aplicación de recomendaciones de auditorías anteriores demostrando así la necesidad de una unidad de auditoría. Se elaboró el informe de control interno con los componentes del COSO I, para el mejoramiento de los procesos de gestión. Se concluye que la planificación del proceso de auditoría de gestión brinda a la empresa un instrumento práctico para establecer los medios, recursos y tiempos adecuados con el fin de lograr los mejores resultados. Se recomienda la aplicación del proceso de planificación de auditoría de gestión sugerido, pues constituye un apoyo para el alcance de los términos de eficiencia y eficacia.

PALABRAS CLAVE: <PROCESOS CONTABLES>, <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <CONTROL INTERNO>, <COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO>, <PLANIFICACIÓN DE CONTROL INTERNO>

INES
ZAPATA
ZUMAR
RAGA

Firmado digitalmente
por INES ZÁPATA
ZUMARRAGA
DN: cn=INES ZAPATA
ZUMARRAGA gn=INES
c=EC l=RIOBAMBA
ou=Certificado de Clase
2 de Persona Física EC
e=ineszapataz@hotmail.
com
Motivo: Apruebo este
documento
Ubicación:
Fecha: 2021-03-31
12:00-05:00



0782-DBRAI-UTP-2021

ABSTRACT

This study aims to plan the management auditing process in 2019 with reference to the commercial and economic wholesale store COMICOME CIA LTDA, that deals with mass consumer products sale without having considered an appropriate diagnostic evaluation. The research is focused on a qualitative approach, as it is based on the study and analysis of features and how to develop the processes, activities and resources used in the administrative management. Furthermore, the research level is descriptive with no experimental design. With reference to the different classifications of the processes, a documental study was conducted about specialized bibliography and a field study to get firsthand data, throughout the techniques such as inquiry and interview. As a result of the internal control planning, it was determined that there is no staff evaluation due to the lack of a human resources department in the enterprise organizational structure, and at the same time there is an incorrect identification and evaluation of the risks and no application of recommendations determined in the previous auditing, which showed the necessity of an auditing unit. It was elaborated a report of internal control with the components of COSO I, to improve the management processes. In conclusion, the plan of the auditing process provides the entrepreneur a practical tool to establish the ways, resources and appropriate timing in order to reach the best results. It is recommended to apply the management auditing planning process suggested, as it consists in a support to reach efficiency and efficacy of the terms.

PALABRAS CLAVE: <ACCOUNTING PROCESSES>, <MANAGEMENT AUDITING>, <INTERNAL CONTROL>, <COMMERCIAL AND ECONOMIC WHOLESALE STORE>, <INTERNAL CONTROL PLANNING>



Firmado electrónicamente por:

**VALENTINA
GALIMBERTI
JESSICA**

INTRODUCCIÓN

La aplicación de la planificación del proceso de Auditoría de Gestión a COMICOME CÍA LTDA, se centra en el desarrollo de un diagnóstico preliminar basado en los criterios establecidos por la empresa, como manuales y reglamentos internos, así como las normas de auditoría generalmente aceptadas, la utilización de la aplicación de indicadores de gestión y sobre la base a los resultados plantear mejoras tendientes a la optimización de recursos y fortalecimiento del servicio en la atención al cliente.

La medición del funcionamiento del sistema de control interno como parte de la planificación permitió establecer el nivel de confianza y el nivel de riesgo basados en el Control Interno del COSO I (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), mismo que está conformado por cinco componentes fundamentales que son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación, y; supervisión y monitoreo, permitiendo analizar así los procesos administrativos, operativos y sus resultados, el cumplimiento de metas, la administración de los recursos humanos, financieros y materiales. El proyecto de investigación es la base para la ejecución de una auditoría de gestión completa, puesto que en este proyecto se establece la planificación de esta, determinando así los objetivos y alcance.

La planificación del proceso de la auditoría de gestión sirve como instrumento práctico para establecer los medios, recursos y tiempos adecuados y lograr resultados satisfactorios al momento de ejecutar la auditoría de gestión.

El estudio presenta en sus tres capítulos el desarrollo de la investigación, planteando en el capítulo uno la referencia de la problemática, la determinación de los objetivos, y el marco teórico que sustente el trabajo de investigación realizado, en el capítulo dos se establece la metodología aplicada, su población y muestra, finalmente se presenta en el capítulo tres, la aplicación de los cuestionarios de acuerdo con cada uno de los componentes del COSO I, el proceso de la planificación de la auditoría de gestión de COMICOME CÍA. LTDA y el informe de evaluación de control interno.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

La auditoría de gestión realizada a la empresa COMICOMECA CIA LTDA, se centra en desarrollar un diagnóstico basado en los criterios establecidos por la empresa como manuales y reglamentos internos, así como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y la aplicación de indicadores de gestión. Además, sobre la base de los resultados plantear mejoras para la optimización de recursos y fortalecimiento del servicio en la atención al cliente. La problemática identificada es la inexistencia de procesos para la evaluación de gestión de riesgos, ocasionando que la información no disponga de sustento suficiente y pertinente, que determine la razonabilidad de la gestión realizada por la empresa. Igualmente, la falta de análisis de factores internos y externos que afectan las decisiones administrativas de la organización empresarial.

El Comercial y Comisariato Económico COMICOMECA CIA LTDA, actualmente carece de un direccionamiento adecuado y actualizado para asegurar el cumplimiento de las metas sobre la base de la aplicación de los programas y proyectos, también existen retrasos en el despacho de órdenes de pedidos, en la revisión de créditos, y en la forma de pago del pedido correspondiente, esto es debido a la falta de comunicación y de integración de los procesos en las áreas administrativa, financiera, talento humano, por lo que se considera importante el proponer una auditoría de gestión de procesos que permita detectar los puntos débiles o no conformidades para emprender acciones de mejora en los mencionados departamentos.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo una correcta planificación de los procesos de auditoría de gestión del año 2019 al Comercial y Comisariato Económico COMICOMECA CIA LTDA permitirá evaluar y mejorar la gestión de los recursos en términos de eficiencia y eficacia?

1.3. Sistematización del problema

- ¿Cómo al realizar la fundamentación teórica de la planificación de la auditoría de gestión, permitirá sustentar la investigación por medio de fuentes bibliográficas actualizadas?
- ¿Cómo la aplicación de la evaluación de control interno a los procesos de gestión para establecer el nivel de riesgo existente en la empresa, mediante la aplicación de los cuestionarios de control interno?

- ¿Cómo el establecimiento del proceso a realizar para la auditoría de gestión permitirá lograr el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales del Comercial y Comisariato Económico COMICOMECA LTDA?

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Planificar el proceso de la auditoría de gestión del año 2019 al Comercial y Comisariato Económico COMICOMECA LTDA.

1.4.2. Específicos

- Realizar la fundamentación teórica de la planificación de la auditoría de gestión, para sustentar la investigación por medio de fuentes bibliográficas actualizadas.
- Aplicar la evaluación de control interno a los procesos de gestión para establecer el nivel de riesgo existente en la empresa, mediante la aplicación de los cuestionarios de control interno.
- Elaborar el informe de control interno con las conclusiones y recomendaciones que permitan a los responsables de los procesos aplicar medidas correctivas sobre los hallazgos encontrados.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación teórica

El desarrollo del estado del arte del proyecto de investigación se sustentó con conceptualizaciones de varios autores del objeto de estudio, lo que permitió que el proyecto de integración curricular sirva de fuente de consulta para futuras investigaciones experimentales.

1.5.2. Justificación metodológica

Desde el punto de vista metodológico, la ejecución de una planificación de la auditoría de gestión en el Comercial y Comisariato Económico COMICOMECA LTDA, permitió establecer sobre la base de la aplicación de indicadores de gestión el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos administrativos, operativos y sus resultados, el cumplimiento de metas, la administración del talento humano, financiero y de los insumos; la identificación de los riesgos potenciales a los que se enfrentan para lograr ser competitivos.

1.5.3. Justificación práctica

El proyecto de investigación propone como punto de partida realizar el diagnóstico inicial para consiguiente ejecutar una auditoría de gestión que permitió el establecimiento de la eficiencia empresarial, debido a la falta de una valoración integral a la gestión que sea una fuente de información para establecer acciones correctivas a los procesos, por tal motivo es importante una planificación de auditoría de gestión puesto que posibilita medir el riesgo existente y el nivel de confianza administrativa, teniendo así una base para poder aplicar posteriormente las demás etapas del proceso de auditoría de gestión.

La planificación del proceso de auditoría servirá como instrumento práctico para establecer los medios, recursos y tiempos más adecuados para lograr los mejores resultados al momento de ejecutar las acciones emprendidas en esta investigación.

1.6. Antecedentes de investigación

Para el desarrollo de este proyecto investigativo se tomó en cuenta referencias de artículos científicos, libros, trabajos de titulación y artículos de revistas, los mismos que están relacionados con el tema de investigación.

Según Arellano (2017) de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, en su trabajo de titulación “Auditoría de Gestión Aplicada a la Empresa Centro Especializado en Odontología “ORAL HEALTH” caso: “ORAL HEALTH”, menciona que la fase de planificación es el proceso inicial en el examen de auditoría que se centra en la preparación de toda la información conforme a las actividades operativas y administrativas que ejecuta la entidad. La planificación proporciona los pasos a seguir para la ejecución de la auditoría direccionando todas las actividades, tareas a desempeñar en un periodo de tiempo razonable (Arellano,2017, p. 14).

En la Universidad Politécnica Salesiana en su tesis “Auditoría de Gestión Aplicada a la Compañía de Responsabilidad Limitada Laboratorio Celular Comunicaciones LABELCOM CIA. LTDA. (distribuidor autorizado movistar) período 1 de enero al 31 de diciembre de 2013”, menciona que la auditoría de gestión es una herramienta que se utiliza en cualquier tipo de entidad ya sea pública o privada. En este trabajo de grado, se aplicó el proceso de la planificación de la auditoría que comprendió el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que se debieron aplicar (Verdugo, 2015, p. 153).

1.7. Marco teórico

1.7.1. Auditoría

La auditoría contable es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar la información de los estados financieros de una entidad para identificar si estos son o no razonables y luego dar a conocer los resultados obtenidos a los accionistas o socios (Perilla, 2017, p. 8).

La auditoría se basa en el examen a los procesos o mecanismos para determinar su rendimiento, considerando siempre a las auditorías como el examen y control de la situación económica de la empresa para establecer las irregularidades existentes y examinar el estado actual de las cuentas (Caurin, 2017, párr.5).

1.7.1.1. Objetivos de la Auditoría

El objetivo principal de una auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre los procesos de gestión empresariales que permitan tomar decisiones sobre el mismo para mejorar la calidad de la oferta de bienes y servicios que cubran las necesidades y exigencias de los posibles clientes (Biler, 2017, p. 7).

Uno de los objetivos de auditoría es emitir un dictamen independiente acerca de los estados financieros reflejan razonabilidad al finalizar el periodo contable, así como los resultados de su rendimiento financiero, sus flujos de efectivo, la comparación entre los importes presupuestarios y los importes efectivos proporcionando un informe sobre los estados financieros de acuerdo con los hallazgos del auditor. La auditoría es un examen independiente y sistemático de los estados financieros e investigación detallada de los informes de ingresos y gastos, registros contables de compras y ventas (Comisión de Auditoría de la República de Filipinas, 2019, p. 2).

1.7.2. Auditoría de gestión

La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una organización con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la entidad (Plataforma Tecnológica para la Gestión de la Excelencia, 2017, párr.4).

La auditoría de fiscalización operacional o de gestión significa auditoría de economía, de eficiencia y de eficacia que comprende: el control de la economía de las actividades administrativas, el control de la eficiencia en la utilización de los recursos humanos, financieros y de cualquier otro tipo, el control de la eficacia con que se han llevado a cabo los objetivos de la entidad fiscalizada y de los resultados alcanzados en relación con los pretendidos (Zambrano & Véliz, 2018, p. 17).

La Auditoría de Gestión es el examen que se efectúa en una entidad por un profesional, con el fin de ofrecer una evaluación independiente sobre el rendimiento de una administración para ayudar a la alta gerencia en la toma de decisiones (Quishpe, Cárdenas & Vega, 2016, p. 97).

1.7.2.1. Características de la Auditoría de Gestión

Toda auditoría de gestión según Arias (2018), debe contar con las siguientes características: permanente, puesto que debe ser continuo en el tiempo; estratégica, enfocada en aspectos que señale la resolución y otros criterios relevantes; objetiva, es decir, evidencia fundamentada y verificable; confiable, debe ser veraz y exacta con el propósito de minimizar el nivel de riesgo; diligente, los requerimientos del órgano de control deben ser atendidos con diligencia y oportunidad; y efectiva, debe emitir recomendaciones a las conclusiones de las acciones tanto correctivas, preventivas y de mejora (Arias, 2018, párr.42).

1.7.2.2. Alcance de la auditoría de gestión

El alcance de la auditoría de gestión es la evaluación del sistema de control interno y de la gestión, de un ente contable, programas y proyectos, con el fin de establecer si el desempeño o ejecución se ha realizado considerando los principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia de los recursos disponibles, en relación con los objetivos y metas empresariales establecidas, por el período a evaluar (Lara, Brucil, & Saráuz, 2019, p. 16).

Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si las técnicas no son acertadas, la auditoría no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.

Se puede definir las técnicas de auditoría como los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente su opinión. Además, el auditor emplea las diferentes técnicas y procedimientos para emitir su informe final (Oaxaca, 2017, p.38).

1.7.3. Proceso de auditoría de gestión

En la gráfico1-1, se indica el ciclo que corresponde al proceso de la auditoría de gestión, con cada uno de los componentes y la relación que existe entre ellos.

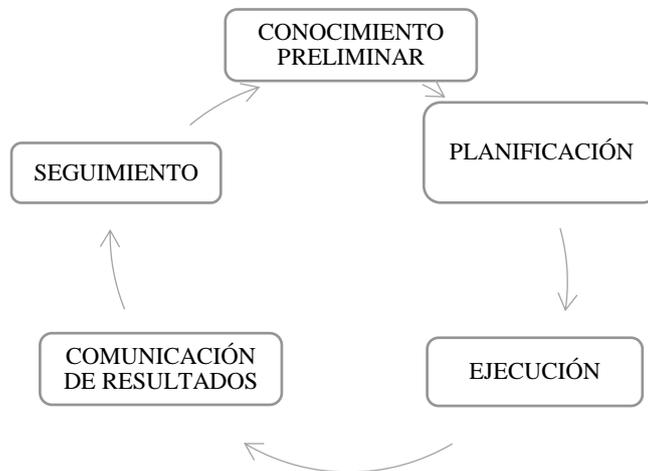


Gráfico 1-1: Proceso de auditoría

Fuente: Vásquez & Pinargote, 2018, pp.31-32

1.7.3.1. Planeación

El planeamiento o planificación es un proceso que persigue alcanzar una actividad específica en un determinado tiempo, con el objetivo que la empresa esté permanentemente adaptada a su entorno de manera adecuada (Moncayo, 2016).

La planeación se realiza con la formulación de un sistema de procedimientos y políticas que reflejen los objetivos y metas básicas de la administración, los planes de trabajo, se evalúa el establecimiento de metas a corto, mediano y largo plazo; y, la evaluación de las políticas establecidas previamente para el logro de los objetivos estipulados en los programas, comprobando y determinando porcentaje de funcionalidad (Quintanilla & Trujillo, 2015, p. 23).

En este lapso se elabora el plan y programa de auditoría, el cual se realiza en la fase de planeamiento, determinando aspectos como requisitos aplicables, personal interviniente, recursos a emplear y tiempo estimado de realización de auditoría (Vásquez & Pinargote, 2018, p.31).

Las acciones que se toman antes de la auditoría son establecidas para asegurar el éxito de las actividades, comenzando con la elaboración de un plan que guíe la ejecución de la auditoría, con actividades en una línea de tiempo (Becher, 2017, párr.7).

En la etapa de Planificar se describe el proceso simplificando con el uso de diagramas de bloques o diagramas de flujo, se debe revisar los documentos normativos en todas las instancias. Además, se utilizan herramientas propias de la revisión documental, su análisis y seguimiento (González, Hernández, Fernández, & Padrón, 2015, p. 154).

1.7.3.2. Importancia del planeamiento

De acuerdo con Alatrística (2016), el planeamiento en la auditoría debe efectuarse para obtener suficiente conocimiento de los sistemas administrativos, procedimientos contables, de control, del grado de confianza y solidez del control interno; determinar y programar la naturaleza, oportunidad y alcance de la muestra y los procedimientos; supervisar y dar seguimiento al trabajo por realizar en función a los objetivos y plazos determinados; estimar el tiempo y el número de personas con las que se debe trabajar; y, cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría y otras específicas al tipo de Entidad a Auditar (Alatrística, 2016, párr.56).

1.7.3.3. Control interno

El control interno son todas las políticas y procedimientos adoptados por el consejo de administración de una entidad, con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad en el logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Zambrano, 2016, p. 10).

Los sistemas de control interno son fundamentales para una empresa puesto que, provee confianza, brinda seguridad, atiende aspectos regulatorios y establece una plataforma para el logro de los objetivos empresariales. Además, estos sistemas deben ajustarse de acuerdo con las condiciones y características de cada organización para que cada uno de los procesos se desarrollen con eficiencia y efectividad optimizando los recursos disponibles (Quishpe, Cárdenas & Vega, 2016, p.98).

Cabe resaltar que la aplicación de controles internos en las operaciones permitirá conocer con seguridad la situación de estas, haciendo importante la planificación para verificar que los controles den una mejor visión sobre la gestión (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018, p.217).

a) Métodos de evaluación de control interno

Entre los métodos de evaluación de control interno se tiene las cédulas descriptivas que se emplean en los papeles de trabajo, detallando el proceso operativo que se analiza, considerando su origen y registro, incluyendo el cuestionario con una lista de comprobación que serán contestadas por los miembros de la organización y responsables de los componentes, y finalmente los diagramas de flujo (Cubero, 2019, p. 148).

b) Componentes del COSO I

Según el COSO I, los componentes de control interno son cinco:

- Ambiente de control: es la base principal para el resto de los componentes del control; si este componente no está debidamente establecido genera desconfianza en la aplicación de los demás componentes (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018, p. 218).

El Ambiente de control de una empresa es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones y procedimientos que reflejan las actitudes de los altos niveles de la administración y la dirección y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, valorando los riesgos (Guerrero & Mangones, 2016, p. 35).

- Evaluación de riesgos: es el proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos tanto internos como externos que afectan al logro de los objetivos propios de la organización. La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos, a su vez se debe establecer mecanismos para identificar, analizar, administrar los riesgos relacionados (Mantilla, 2018, p. 28). Los riesgos afectan la capacidad de una entidad de perdurar en el tiempo, competir exitosamente en el medio. Los miembros del gobierno corporativo tratan de aplicar una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas que permitan acotar la subjetividad en el análisis de los riesgos. Una vez identificado se deberá evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto (Albanese, 2015, p. 208).
- Actividades de control: son aquellas que realiza la gerencia y el personal de la organización para cumplir las actividades asignadas que pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Las actividades de control son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos (Estupiñán, 2016, pp. 34-35).
- Sistema de Información y comunicación: La información es necesaria porque permite a la entidad llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. Además, la información es esencial en toda la organización para apoyar el funcionamiento del control interno. La comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, de compartir y obtener la información adecuada y razonable (Yépez, 2018, p. 22).
- Supervisión y monitoreo: permite un control y sobre todo un seguimiento a todas las actividades y procesos en los que intervienen las organizaciones, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia, por este motivo las empresas deben mejorar continuamente los procesos para llevar a cabo un control eficaz y monitoreo de estos (Barragán, Bueno & Meléndez, 2016, p. 85).

1.8. Marco conceptual

- Auditoría de gestión: Es un proceso que le permite al auditor evaluar y examinar de forma global el cumplimiento de las normas enfocándose en la eficiencia, eficacia, economía, calidad de la información, cumplimiento de leyes, procedimientos y políticas (Bravo, Bravo, & López, 2018, p. 8),
- Archivo corriente: contiene información relacionada con la planificación y supervisión que son de uso y recolección continua durante el desarrollo del trabajo de campo: las pruebas, análisis, gráficos, muestras analizadas y los procedimientos utilizados. Además, está orientado a la comprobación de las cifras presentadas en los estados financieros sujetos a examen (Benavides, 2016, p. 28)
- Archivo permanente: Contiene información para utilizar en auditoría, se obtiene al inicio de una auditoría que servirá para todo el proceso, política y procedimientos de la entidad, en otras palabras, es el conjunto de documentos relativos a los antecedentes, organización, operación, normatividad jurídica y contable e información financiera y programático-presupuestal de los sujetos de fiscalización (Cruz, 2016, p. 70).
- Control: los controles son mecanismos fundamentales en una entidad ya sean públicas o privadas, que sirven para verificar que los procesos, protocolos y objetivos cumplan con las normativas vigentes (Meléndez, 2016, p. 43).
- COSO: es una herramienta que le permite a la entidad identificar los riesgos que pueden afectar en las actividades diarias de la organización. Además, su objetivo es proveer una seguridad razonable en la toma de decisiones logrando así el cumplimiento de los objetivos (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2017, p. 2).
- Eficiencia: mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico, el cual consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado (Rojas, 2018, p. 3).
- Eficacia: Es el grado en que los programas están logrando los objetivos propuestos. No basta con producir el 100% de efectividad del bien o servicio establecido, tanto en cantidad y calidad, cubriendo las exigencias y necesidades del cliente. De acuerdo con esto, la eficacia reconoce e interpreta las condiciones dentro de las cuales opera la organización. Así por ejemplo cuando exista alguna falencia en la eficacia, la entidad realizará acciones correctivas orientadas a mejorar la calidad del producto o servicio, para la satisfacción del cliente (García, y otros, 2019, pp. 4-5).
- Informe: es el documento en el cual se registran todos los resultados obtenidos de la auditoría, con el objetivo de comunicar a la empresa los aspectos relevantes y la propuesta de implementación (Merchán, Pinargoti, & Baque, 2018, p. 8).

- Matriz de riesgo: es una herramienta utilizada por el auditor que permite recoger en un solo papel los riesgos detectados durante el proceso de auditoría, la evaluación que se ha dado a los mismos en términos de Alto, Medio o Bajo, para gestionar las acciones a tomar que permitan cubrirlos, minimizarlos o eliminarlos (Ramón, 2019, p. 59).
- Planeamiento: Toda empresa debe contar con un planeamiento en la toma de decisiones anticipadas de las acciones, que se ejecutarán para lograr los objetivos propuestos (García, Hernández & Mendoza, 2016, p. 19).
- Riesgo: Es una posible pérdida producida por eventos peligrosos e inciertos ligados a vulnerabilidades existentes. En un marco amplio implica que las estrategias, procesos, tecnología y conocimiento están alineados para mejorar toda la incertidumbre que una organización enfrenta (Soler, Varela, Oñate & Naranjo, 2017, p. 43).
- Sistema de Control Interno: Es un conjunto de políticas, principios, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación que establece la directiva de una entidad. Su objetivo principal es salvaguardar los bienes y hacer confiable los registros y resultados contables (Plasencia, 2016, p. 4).

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de investigación

Cualitativo, puesto que la investigación se basa en el estudio y análisis de características y formas de ejecutar los procesos, actividades y recursos empleados para poder planificar el proceso a seguir para la ejecución de la auditoría de gestión del Comercial y Comisariato Económico “COMICOMECA CIA LTDA”.

2.2. Nivel de investigación

Investigación Descriptiva: la planificación de auditoría incluyó una descripción de los procesos que se realizó para el desarrollo de la auditoría de gestión, así como detallar de forma precisa el resultado obtenido en referencia al nivel de riesgo y de confianza que es parte de la primera etapa de auditoría.

2.3. Diseño de investigación

El diseño de investigación del proyecto de titulación a aplicar es de carácter no experimental, puesto que hay necesidad de controlar variables, los elementos analizados en el proceso de la planificación de la auditoría de gestión fueron observados sobre la base de las evidencias recopiladas.

2.4. Tipos de estudio

- Investigación bibliográfica: Se aplicó para establecer las citas bibliográficas necesarias que permitió fundamentar el proyecto de investigación, con información teórica de fuentes como libros, normas, investigaciones, relacionadas a la planificación del proceso de auditoría de gestión.
- Investigación de campo: se realizó a través de las visitas de in situ al Comercial y Comisariato Económico “COMICOMECA CIA LTDA” para observar los procesos, actividades y procedimientos que se realizaron en relación con el control interno y a la gestión.

2.5. Población y muestra

Para el desarrollo de la planificación del proceso de auditoría de gestión del año 2019 al Comercial y Comisariato Económico COMICOME CÍA LTDA., se empleó como población y muestra el total de empleados y directivos que pertenecen a la empresa, información que se presenta en la tabla 1-2.

Tabla 1-2: Personal de COMICOME CÍA. LTDA.

N o	Nombre	Cargo
1	Arévalo Nieto Washington Alfonso	VENDEDOR (A).
2	Barriga Noguera Rolando Enrique	VENDEDOR (A).
3	Barros Paz Paquito Rodrigo	VENDEDOR JUNIOR
4	Brito Torres Laura Ximena	SUBGERENTE / A FINES
5	Bueno Loja Víctor Leonidas	CHOFER
6	Castro Samaniego Galo Patricio	VENDEDOR JUNIOR
7	Cinchi Quitio Milton Oswaldo	DESPACHADOR / PERCHERO
8	González Vélez Mónica Gabriela	CONTADOR / CONTADOR GENERAL
9	Guerrero Tapia Denisse Salome	AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL
10	Isama Cachimuel Enrique	BODEGUERO – GUARDALMECEN
11	Jara Cabrera Carlos Fabricio	DESPACHADOR / PERCHERO
12	León Carchipulla Johnatan Iván	VENDEDOR JUNIOR
13	León Jara Jennifer Cristina	SUPERVISOR / AFINES
14	López Villavicencio Doris Melisa	JEFE DE ADMINISTRACIÓN
15	López Zambrano Geovanny Leonardo	VENDEDOR JUNIOR
16	Maldonado Vanegas Ángel Roberto	VENDEDOR (A)
17	Marca Brito Elsa Beatriz	SECRETARIA / OFICINISTA
18	Marín Lojano Diego Bolívar	VENDEDOR JUNIOR
19	Molina Ávila Rosa Carmita	VENDEDOR JUNIOR
20	Molineros Vivar Cecilia Lorena	CAJERA Y/O PAGADOR GENERAL
21	Mora Pillco Daniel Andrés	CHOFER
22	Morocho Patiño Edwin Patricio	DESPACHADOR / PERCHERO
23	Morocho Puma Luis Alberto	VENDEDOR JUNIOR
24	Navas Grefa Leonel José	OPERADOR DE BODEGA

25	Orellana Solano Ángel Serafín	VENDEDOR JUNIOR
26	Ortega Cabrera Marlon Bayron	CHÓFER
27	Otavalo Yunga Elder Román	VENDEDOR JUNIOR
28	Pillco Sigüenza Joselito Alejandro	DESPACHADOR / PERCHERO
29	Poma Sinchi Juan Gregorio	VENDEDOR JUNIOR
30	Puma Zhicay Junior Manuel	DESPACHADOR / PERCHERO
31	Ruiz Chacón Luis Virgilio	DESPACHADOR / PERCHERO
32	Ruiz Coronel Guillermina Verónica	VENDEDOR JUNIOR
33	Ruiz Tapia Nelly Maricela	SECRETARIA / OFICINISTA
34	Sagal Abad Lino Genaro	VENDEDOR (A)
35	Tapia Calle Gloria Patricia	JEFE DE ADMINISTRACIÓN
36	Ureña Armijos Darwin Felipe	CHÓFER
37	Zambrano Cedeño Luis Diego	DESPACHADOR / PERCHERO

Fuente: COMICOME CÍA. LTDA

Realizado por: López, Karen, 2021.

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. Método

Deductivo: Para emplear el método deductivo se efectuó el análisis de los aspectos generales de la ejecución de la auditoría de gestión, para llegar a los resultados de características específicas a fin de establecer la planificación del proceso de auditoría de gestión.

2.6.2. Técnicas

- Entrevista: Esta técnica permite obtener datos en base a diálogos entre el entrevistador "investigador" y el entrevistado; lo cual permitirá establecer procesos a seguir para el desarrollo de la investigación, permitiendo realizar la planificación adecuada de la auditoría de gestión.
- Encuesta: Se utiliza los cuestionarios de control interno puesto que su aplicación y elaboración corresponden a la etapa de planificación de la auditoría.
- Observación: Es una técnica que consiste en observar atentamente los procesos que se desarrollan dentro del Comercial y Comisariato Económico "COMICOME CÍA LTDA", para previo al análisis conocer el funcionamiento y la gestión administrativa.

2.6.3. Instrumentos

- Guía de entrevista: Se aplicó al Gerente General del Comercial y Comisariato Económico “COMICOMECA CIA LTDA, para determinar el desenvolvimiento de la gestión de la dirección.
- Cuestionario: Aplicado a los procesos, para obtener información y conocimiento sobre la gestión, y durante el desarrollo del trabajo de campo para la aplicación de los cuestionarios de control interno.
- Ficha técnica de observación: Sirvió de base para tomar en cuenta cada aspecto referente a la gestión a ser tomado en el análisis.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Planificación del proceso de auditoría de gestión del año 2019 al Comercial y Comisariato Económico “COMICOME CÍA LTDA”.

Para el desarrollo de la planificación del proceso de auditoría de gestión a COMICOME CÍA. LTDA., se estableció tanto la planificación preliminar como específica, para fijar los programas de trabajo que se emplearán al momento de ejecutar la auditoría de gestión, en el gráfico 1-3 se ilustra el proceso de forma detallada:

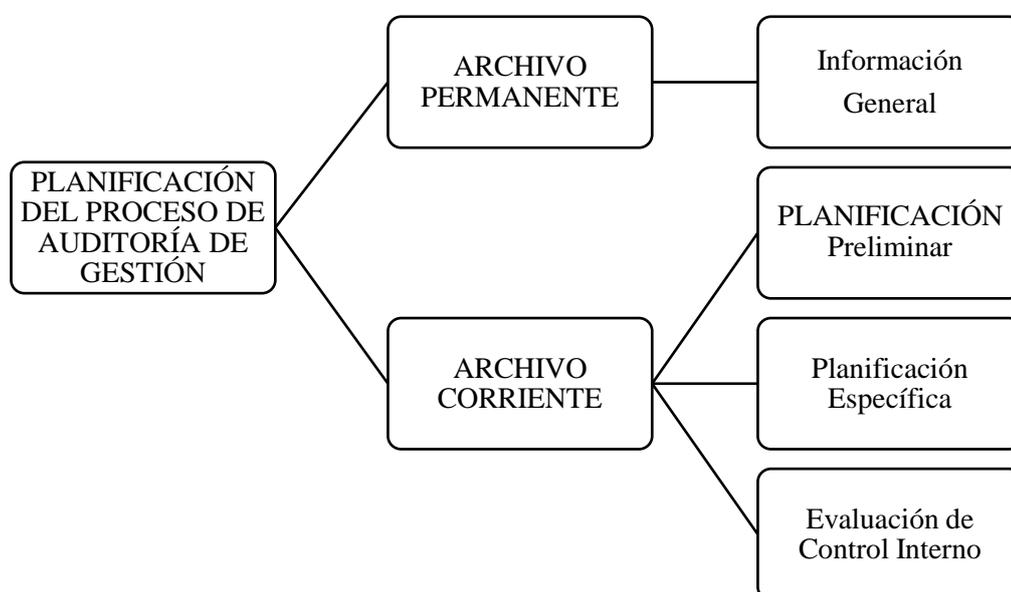


Gráfico 1-3: Proceso de la planificación de auditoría de gestión

Realizado por: López, Karen, 2021.

3.2. Archivo permanente

3.2.1. Portada del Archivo Permanente



ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMYCOME CIA LTDA.”
EXÁMEN	PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUTORÍA DE GESTIÓN
AÑO	2019

Figura 1-3: Portada de Archivo Permanente

Realizado por: López, Karen, 2021.

	<p style="text-align: center;">COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Permanente</i></p>	<p style="text-align: center;">AP – I</p>	<p style="text-align: center;">1/1</p>
---	--	--	---

3.2.2. Índice de Archivo Permanente

Tabla 1-3: Índice de Archivo Permanente

CONTENIDO	ÍNDICE
Índice del archivo permanente	AP-I 1/1
Hoja de marcas	AP-HM 1/1
Hoja de Referencias	AP-HR 1/1
Filosofía empresarial	AP-FE 1/3
Información general	AP-PEM 1/1
Estados Financieros	AP-EF ½

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	20/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Permanente</i>	AP – HM	1/1
---	---	--------------------	------------

3.2.3. Hoja de Marcas

Tabla 2-3: Hoja de marcas

MARCAS	SIGNIFICADO
Δ	Hallazgo
≠	No hay diferencias
Hb	Inexistencia de manuales
£	Duplicidad de Funciones
D	Expedientes desactualizados
R̄	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
€	Sustentado con evidencia
®	No reúne requisitos
d	No existe documentación
√	Revisado o verificado
P	Procesos completos
Σ	Sumatoria
R	Falta registro/proceso

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	20/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p style="text-align: center;">COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Permanente</i></p>	<p style="text-align: center;">AP – HR</p>	<p style="text-align: center;">1/1</p>
---	--	---	---

3.2.4. Hoja de Referencias

Tabla 3-3: Hoja de referencias

REFERENCIAS	SIGLAS
Archivo permanente	AP
Hoja de marcas	HM
Hoja de referencias	HR
Filosofía empresarial	FE
Estados Financieros	EF
Planilla de empleados	PEM
Planificación preliminar	PP
Planificación específica	PE
Cuestionarios de control interno	CCI
Evaluación de riesgo	ER

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	20/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Permanente</i>	AP – FE	1/3
---	---	----------------	------------

3.2.5. *Filosofía Empresarial*

RESEÑA HISTÓRICA:

La empresa inicia sus actividades en el año de 1985, creando el Comisariato el 12 de abril en la ciudad de Cuenca con el nombre “Comisariato 12 de abril”, en 1988 el negocio se amplía, formando una sucursal en el Arenal, y cambiando su razón social a “Comisariato Económico”, para el año de 1990 se abre una nueva sucursal en el Arenal dedicada a la comercialización de productos al por mayor, en el año de 1994 toma el nombre Comercial y Comisariato Económico COMICOME Cía. Ltda.

En febrero de 1996 se forma la distribuidora en la ciudad de Cuenca; a partir del año 1999 nace la idea de distribuir los productos comercializados a la región amazónica en la Provincia de Morona Santiago, creando así la sucursal en el 2001, y desde el 2013 con la distribución de productos Nestlé.

VISIÓN:

Agregar valor a la cadena de comercialización de los productos para ser considerada en el mediano a largo plazo como la opción preferida de los clientes; para ello las acciones estarán orientadas hacia una mejora continua en cuanto a tecnología a utilizar, agilidad y calidad del servicio de distribución, estructura de la empresa y profesionalización de su personal.

MISIÓN:

Ser el principal proveedor de los productos de consumo masivo que se comercializan dentro de la zona, brindando a los clientes un servicio de calidad que supere sus expectativas.

Elaborado por:	KL	Fecha:	20/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p style="text-align: center;">COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Permanente</i></p>	<p style="text-align: center;">AP – FE</p>	<p style="text-align: center;">2/3</p>
---	--	--	--

OBJETIVOS EMPRESARIALES:

- Ofrecer servicio a domicilio en la entrega de mercadería.
- Capacitar permanentemente a los vendedores en temas inherentes a promoción de ventas.
- Participar activamente en el mercado de productos de consumo masivo.
- Promover el prestigio de la empresa en el mercado nacional.

Elaborado por:	KL	Fecha:	20/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Permanente</i></p>	<p>AP – FE</p>	<p>3/3</p>
---	--	----------------	------------

ORGANIGRAMA:

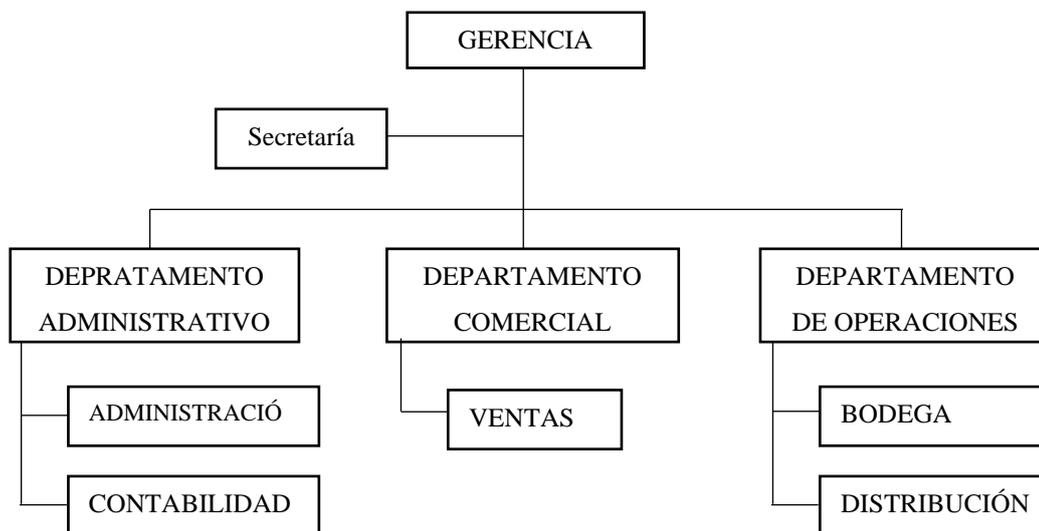


Gráfico 2-3: Organigrama COMICOME CÍA. LTDA

Fuente: Planificación Estratégica COMICOME CÍA. LTDA.

Elaborado por:	KL	Fecha:	20/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CIA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Permanente</i></p>	AP – PEM	1/1
---	--	----------------------	------------

3.2.6. Planilla de Empleados

Tabla 4-3: Planilla de empleados

Nº	Nombre	Cédula	Cargo/función
1	Arévalo Nieto Washington Alfonso	1400186407	Vendedor (A).
2	Barriga Noguera Rolando Enrique	0102218708	Vendedor (A).
3	Barros Paz Paquito Rodrigo	1400470579	Vendedor Junior
4	Brito Torres Laura Ximena	1400318943	Subgerente / Afines
5	Bueno Loja Víctor Leonidas	1400892285	Chófer
6	Castro Samaniego Galo Patricio	1400738629	Vendedor Junior
7	Cinchi Quitio Milton Oswaldo	1401162266	Despachador / Perchero
8	González Vélez Mónica Gabriela	0103646865	Contador / Contador General
9	Guerrero Tapia Denisse Salome	0105327183	Auxiliar De Servicios En
10	Isama Cachimuel Enrique	1002752077	Bodeguero – Guardalmacén
11	Jara Cabrera Carlos Fabricio	1401163884	Despachador / Perchero
12	León Carchipulla Johnatan Iván	1400895684	Vendedor Junior
13	León Jara Jennifer Cristina	0104382452	Supervisor / Afines
14	López Villavicencio Doris Melisa	0105480370	Jefe De Administración
15	López Zambrano Geovanny	1315127454	Vendedor Junior
16	Maldonado Vanegas Ángel Roberto	1400788475	Vendedor (A)
17	Marca Brito Elsa Beatriz	1400892889	Secretaria / Oficinista
18	Marín Lojano Diego Bolívar	1400770473	Vendedor Junior
19	Molina Ávila Rosa Carmita	0105000178	Vendedor Junior
20	Molineros Vivar Cecilia Lorena	0102722691	Cajera Y/O Pagador General
21	Mora Pillco Daniel Andrés	1400857213	Chófer
22	Morocho Patiño Edwin Patricio	1400552301	Despachador / Perchero
23	Morocho Puma Luis Alberto	1400511620	Vendedor Junior
24	Navas Grefa Leonel José	1600552382	Operador De Bodega
25	Orellana Solano Ángel Serafín	0105876577	Vendedor Junior
26	Ortega Cabrera Marlon Bayron	1400794721	Chófer
27	Otavalo Yunga Elder Román	1401287030	Vendedor Junior
28	Pillco Sigüenza Joselito Alejandro	1400757512	Despachador / Perchero
29	Poma Sinchi Juan Gregorio	1400478226	Vendedor Junior
30	Puma Zhicay Junior Manuel	1401164965	Despachador / Perchero
31	Ruiz Chacón Luis Virgilio	1401272958	Despachador / Perchero
32	Ruiz Coronel Guillermina Verónica	1400665467	Vendedor Junior
33	Ruiz Tapia Nelly Maricela	1400510978	Secretaria / Oficinista
34	Sagal Abad Lino Genaro	1400745897	Vendedor (A)
35	Tapia Calle Gloria Patricia	0102855673	Jefe De Administración
36	Ureña Armijos Darwin Felipe	1103657647	Chófer
37	Zambrano Cedeño Luis Diego	1729525822	Despachador / Perchero

Fuente: COMICOME CÍA. LTDA

Elaborado por:	KL	Fecha:	20/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Permanente</i>	AP – EF	1/2
---	---	----------------	------------

3.2.7. Estados Financieros

Tabla 5-3: Estado de resultados

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.”		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	5,052,895.27	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA CERO O EXENTAS DE IVA	1,556,747.60	
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		6,609,642.87
COSTO DE VENTAS		-5,755,533.76
(=) Utilidad Bruta		854,109.11
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		-543,463.19
(=) Utilidad Operacional		310,645.92
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		11,338.85
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		-10,276.10
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores		311,708.67
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		-46756.30
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta		264,952.37
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		-70913.12
(=) Utilidad después de Impuesto a la Renta		194,039.25

Fuente: COMICOME CÍA. LTDA

Elaborado por:	KL	Fecha:	20/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN Archivo Permanente	AP – EF	2/2
---	--	----------------	------------

Tabla 6-3: Estado de situación financiera

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.”			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			2599492.28
CAJA	726915.98		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	1209796.14		
(-) PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES	-106140.07		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO	47330.33		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN	615728.21		
OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2724.35		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	103137.34		
ACTIVOS NO CORRIENTES			115470.63
MUEBLES Y ENSERES	13082.28		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	25817.19		
VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	193328.31		
(-) DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O	-100951.85		
(-) DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O	-25345.01		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR	9539.71		
TOTAL ACTIVO			2714962.91
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			675973.05
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	449329.24		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	70000.00		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	70913.11		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	46756.30		
OBLIGACIONES CON EL IEISS	5078.32		
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	8002.75		
OTROS PASIVOS CORRIENTES	25893.33		
PASIVOS NO CORRIENTES			69238.92
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	50826.98		
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	18411.94		
TOTAL, PASIVOS			745211.97
PATRIMONIO			
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	2000.00		
APORTES DE SOCIOS O ACCIÓN FUTURA CAPITAL	1220.45		
RESERVA LEGAL	14005.20		
RESERVA FACULTATIVA	18046.78		
RESERVA POR VALUACIÓN	2665.27		
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	1597166.35		
RESULTADOS ACUMULADOS	134791.63		
UTILIDAD DEL EJERCICIO PATRIMONIO	197391.51		
GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	2463.75		
TOTAL PATRIMONIO NETO			1969750.94
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			2714962.91

Fuente: COMICOME CÍA. LTDA

Elaborado por:	KL	Fecha:	20/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

3.3. Archivo corriente

3.3.1. Portada del Archivo Corriente



ARCHIVO CORRIENTE

ENTIDAD	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMYCOME CIA LTDA.”
EXÁMEN	PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUTORÍA DE GESTIÓN
AÑO	2019

Figura 2-3: Portada del Archivo Corriente

Realizado por: López, Karen, 2021.

3.3.2. Planificación Preliminar

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO "COMICOME CÍA LTDA." PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Preliminar</i></p>	<p>AC – PP-PA</p>	<p>1 / 1</p>
---	--	------------------------------	---------------------

Tabla 7-3: Programa de Auditoría

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> - Determinar el alcance de la auditoría de gestión. - Obtener información que permita tener un conocimiento general de la empresa. 				
N.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar la solicitud de auspicio de inicio de la auditoría	AC – PP- SA 1/2	Karen López	25/10/2020
2	Elaborar el programa de planificación preliminar	AC – PP-PA 1/1	Karen López	25/01/2021
3	Notificar el inicio de la planificación de la auditoría	AC – PP – NIA 1/1	Karen López	26/01/2021
4	Realizar la visita preliminar	AC – PP- CN 1/1	Karen López	27/01/2021
5	Realizar la entrevista al gerente	AC – PP- EG 1/1	Karen López	27/01/2021
6	Elaborar el memorando de planificación preliminar	AC – PP- MPP 1/3	Karen López	03/02/2021

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	25/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Preliminar</i></p>	<p>AC – PP- SA</p>	<p>1 / 2</p>
---	--	------------------------	--------------

3.3.3. Solicitud de Auspicio



Macas, octubre 25 de 2020

Ingeniero
Mario González Portilla
**GERENTE PROPIETARIO DEL COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO
COMYCOMEC CÍA LTDA.**

En su despacho. -

De mi consideración:

Yo, **LÓPEZ VILLAVICENCIO KAREN PAOLA**, identificada con C.I **010548036-2**, ante Ud. respetuosamente me presento y expongo:

Que actualmente me encuentro cursando la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría; del Octavo nivel, facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Sede Morona Santiago, encantándome habilitada para continuar con el proceso de titulación, solicito a Ud. de la manera más comedida, se considere la petición de un proyecto de investigación e integración curricular, que cuente con la información suficiente y necesaria para desarrollarlo, de acuerdo con la necesidad que requiera la empresa.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima

Por la atención prestada anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



López Villavicencio Karen Paola
ESTUDIANTE

Dirección: Panamericana Sur km 1 1/2,
www.espoch.edu.ec

Teléfono: 593 (03) 2 998200
Código Postal: EC060155

Figura 3-3: Solicitud de Auspicio

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	26/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO "COMICOME CIA LTDA." PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Preliminar</i></p>	<p>AC – PP- CA</p>	<p>2 / 2</p>
---	--	-------------------------	--------------

3.3.4. Carta de Auspicio

Macas, 27 de octubre del 2020

Srta. Karen Paola López Villavicencio

**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA DE LA ESPOCH SEDE MORONA SANTIAGO**

Presente.

De mi consideración:

Yo, LUIS MARIO GONZÁLEZ PORTILLA, en mi calidad de gerente de la
COMPañÍA COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO, COMYCOMEC CIA
LTDA, provincia de Morona Santiago, expreso un cordial y respetuoso saludo.

Por medio de la presente tengo a bien hacer llegar a su persona, para comunicar que la
COMPañÍA COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO, COMYCOMEC CIA
LTDA.

Le concede la autorización, para recopilar la información necesaria para la ejecución del
proyecto de investigación e integración curricular, expresamos nuestro apoyo al trabajo
que usted quiere realizar en nuestra compañía.

Sin otro particular me suscribo de Ud.

Atentamente,




.....
Ing. Luis Mario González Portilla
CI: 010139051-6
Telf. 2704 246
GERENTE

Figura 4-3: Carta de Auspicio

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	26/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Preliminar</i></p>	<p>AC – PP - NIA</p>	<p>1 / 1</p>
---	--	----------------------------------	---------------------

3.3.5. Notificación del Inicio de la Planificación de la Auditoría

Macas, 26 de enero de 2021

Señor

Mario González Portilla

GERENTE COMICOME CÍA. LTDA.

Presente

De mi consideración:

En referencia al auspicio entregado por la empresa a la que usted representa, informo que la Srta. Karen López será la encargada de realizar los procesos inherentes a la **PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN**, el tiempo programado para su ejecución es de un mes contado desde la aceptación.

La planificación de la auditoría se desarrollará para dar bases para la ejecución de la auditoría de gestión en base a la información y documentación de acuerdo con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los pronunciamientos aplicables en el Ecuador.

Los objetivos planteados son:

- Realizar la planificación del proceso de auditoría de gestión
- Establecer el alcance de la auditoría
- Evaluar como parte del proceso de planificación específica los sistemas de control interno mediante el COSO I

Por los motivos antes expuestos, se requiere la colaboración y disponibilidad del personal de la empresa a fin de que se proporcione la documentación e información necesaria.

Atentamente,



Karen López

AUDITORA

Elaborado por:	KL	Fecha:	26/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Preliminar</i></p>	<p>AC – PP- CN</p>	<p>1 / 1</p>
---	--	-------------------------	--------------

3.3.6. Cédula Narrativa: Visita Preliminar a COMICOME C

Tabla 8-3: Visita Preliminar

FECHA	Miércoles, 27 de enero de 2021
HORA	09H00
AUDITORA	Karen López
<p><i>Se desarrolla la visita de reconocimiento a las instalaciones de COMICOME CÍA. LTDA., en la misma se encontraba la secretaria quien se encarga de la recepción y atención a los clientes y proveedores.</i></p> <p><i>Además, en las instalaciones se encontraron algunos de los ejecutivos de ventas, realizando sus actividades de planificación de las visitas a realizar en el día, el personal de la empresa estuvo prestos a brindar la información necesaria para el desarrollo de la planificación del proceso de la auditoría de gestión.</i></p> <p><i>En COMICOME CÍA. LTDA. tienen un horario de atención el mismo que ha estado establecido desde sus inicios, el que es adecuado para las actividades que se desarrollan y a las necesidades de los clientes, la atención es de lunes a viernes de 8H30 a 12H30 y de 14H00 á 18H00. La empresa tiene planificación estratégica en la que se han determinado la misión, visión, objetivos, valores, además entre los reglamentos y manuales más importantes se puede mencionar al Manual de Funciones y a las Políticas de Crédito, que son fundamentales para establecer las reglas del proceso de ventas a crédito.</i></p> <p><i>Las actividades principales de la empresa son la compra, venta y distribución de productos en la ciudad de Macas. Existen en total 37 miembros de la empresa entre los cuales se encuentran personal administrativo, ejecutivos de ventas, bodegueros y choferes.</i></p>	

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	27/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CIA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Preliminar</i></p>	<p>AC – PP- EG</p>	<p>1 / 1</p>
---	--	-------------------------	--------------

3.3.7. Entrevista

Tabla 9-3: Entrevista

ENTREVISTADO	Mario González Portilla	CARGO	Gerente
ENTREVISTADOR	Karen López	CARGO	Auditora Operativa
FECHA	Miércoles, 27 de enero de 2021	HORA	09h30
<p>1. ¿Se han realizado Auditorías de gestión anteriormente?</p> <p>Con respecto a la auditoría de gestión se realizó una aplicada al período 2016, desde ese entonces no se ha realizado nuevamente un examen de este tipo.</p> <p>2. ¿Cuál es el objeto principal de la empresa?</p> <p>Venta al por mayor y menor de productos masivos.</p> <p>3. ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa en este momento?</p> <p>La empresa cuenta con 37 empleados, mismos que se encuentran registrados y afiliados en el Seguro Social.</p> <p>4. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional adecuada a las necesidades y actividades que desarrolla?</p> <p>La estructura organizacional de COMICOME C a mi parecer es funcional, debido a que en base a ella se ha logrado delinear responsabilidades, pudiendo mejorarse para que ésta sea más completa.</p> <p>5. ¿La empresa funciona bajo una planificación estratégica?</p> <p>COMICOME Cía. Ltda. cuenta con una planificación estratégica con vigencia hasta el año 2022</p> <p>6. ¿Existen indicadores de gestión?</p> <p>Si existen, pero sólo inherente a la medición de ventas, y medir la capacitación del personal.</p> <p>7. ¿El sistema de control interno está adecuado a las necesidades de la empresa?</p> <p>Actualmente las medidas aplicadas, tanto acciones de control, como la medición de riesgos han sido suficientes.</p>			

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	27/01/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Preliminar</i></p>	<p>AC – PP- MPP</p>	<p>1 / 3</p>
---	--	--------------------------------------	---------------------

3.3.8. *Memorando de Planificación Preliminar*

a) **Información general**

La empresa inicia sus actividades en 1985, creando el Comisariato el 12 de abril en la ciudad de Cuenca, es una organización comercial dedicada a la comercialización dedicada a la venta, distribución al por mayor y menor de productos masivos y de primera necesidad, así como productos de la marca NESTLÉ.

b) **Motivo de la auditoría**

La planificación del proceso de auditoría de gestión a COMICOME CÍA. LTDA., se realizó mediante Orden de Trabajo según oficio S/N del 27 de octubre de 2020.

c) **Enfoque de la auditoría**

Planificación del proceso de auditoría de gestión orientada a establecer los procesos, programas, y la evaluación del riesgo de control inicial para ser tomados como referencia el momento de ejecutar la auditoría de gestión.

d) **Alcance de la auditoría**

Comprende el ejercicio económico del año 2019.

e) **Objetivos de la auditoría**

- Establecer la información necesaria para un conocimiento preliminar de la empresa.
- Elaborar el memorando de planificación.
- Evaluar el sistema de control interno como parte de la planificación específica.

f) **Evaluación del control interno**

Para efectuar la evaluación del control interno se emplearon los componentes del COSO I y sus principios.

Elaborado por:	KL	Fecha:	03/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Preliminar</i></p>	<p>AC – PP- MPP</p>	<p>2 / 3</p>
---	--	-------------------------------	--------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

g) Requerimiento

Memorando de planificación preliminar.

Evaluación de control interno.

h) Equipo de trabajo

Karen López

Auditora Operativa (estudiante tesista)

i) Cronograma

ETAPA I: Archivo permanente	1 semana
ETAPA II: Planificación Preliminar	1 semana
ETAPA III: Planificación Específica	2 semanas

j) Procesos de la empresa

Los procesos de la empresa se establecen en base a la cadena de valor:

- **Procesos gobernantes:** los realizados por la Gerencia, que permitirán planificar, organizar, dirigir y controlar la gestión.
- **Procesos misionales:** los procesos que se mencionan aquí son los agregadores de valor, es decir, los que van con el objeto principal de la empresa: Departamento Comercial y Departamento de Operaciones.
- **Procesos de apoyo:** son los procesos que permiten que la empresa funcione con normalidad: Departamento Administrativo.

Elaborado por:	KL	Fecha:	03/02/2021
----------------	----	--------	------------

	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Preliminar</i>	AC – PP- MPP	2 / 3
---	--	-----------------------------	--------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

k) Indicadores de gestión

Tabla 10-3: Indicadores

Indicadores de gestión de personal:

INDICADOR	Porcentaje de capacitaciones realizadas al personal
Agregación	Número / total
Preposición	De
Variable	Capacitaciones
Verbo en pasado participio	Realizadas al personal / propuesta al personal
Complemento circunstancial	En el año 2019
Fórmula	$\frac{\text{Número de capacitaciones realizadas al personal en el año 2019}}{\text{Total de capacitaciones propuestas al personal en el año 2019}} \times 100$

Indicadores de gestión de ventas:

INDICADOR	Porcentaje de ventas realizadas por los vendedores
Agregación	Valor / total
Preposición	De
Variable	Ventas
Verbo en pasado participio	Realizadas / número de vendedores
Complemento circunstancial	En el año 2019
Fórmula	$\frac{\text{Valor total de las ventas en el año 2019}}{\text{Número de vendedores en el año 2019}} \times 100$

INDICADOR	Porcentaje de meta cumplida en ventas
Agregación	Valor / total
Preposición	De
Variable	Ventas
Verbo en pasado participio	Realizadas / ventas presupuestadas
Complemento circunstancial	En el año 2019
Fórmula	$\frac{\text{Valor total de las ventas en el año 2019}}{\text{Ventas presupuestadas en el año 2019}} \times 100$

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	03/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p style="text-align: center;">COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	<p style="text-align: center;">AC – PE-PA</p>	<p style="text-align: center;">1 / 1</p>
---	--	--	---

3.3.9. Planificación Específica

Tabla 11-3: Programa de Auditoría

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
OBJETIVOS:				
- Verificar el cumplimiento en la ejecución de las actividades y procedimientos de control y medir su efectividad.				
N.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar el programa de la planificación específica	AC – PE-PA 1/1	Karen López	05/02/2021
2	Elaborar los ratios de ponderación que permitan establecer las magnitudes para la aplicación de los cuestionarios de control interno.	AC – PE-RCI 1/1	Karen López	05/02/2021
3	Aplicar los cuestionarios de control interno diseñados según el COSO I	AC – PE-CCI- AC 1/3	Karen López	05/02/2021
4	Establecer el nivel de confianza del sistema de control interno.	AC – PE-NCR 1/1	Karen López	11/02/2021
5	Medir el nivel de riesgo del control interno.	AC – PE-NCR 1/1	Karen López	11/02/2021
6	Elaborar las hojas de hallazgos del control interno	AC – PE-NCR- HH 1/3	Karen López	12/02/2021
7	Elaborar el informe de control interno	AC – PE-ICC ½	Karen López	15/02/2021

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	05/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p style="text-align: center;">COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	<p style="text-align: center;">AC – PE-RCI</p>	<p style="text-align: center;">1 / 1</p>
---	--	--	--

3.3.10. Evaluación del Control Interno

RATIOS DE PONDERACIÓN

Se establece una escala de medición para la evaluación del control interno, adaptado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (Contraloría General del Estado, 2001) por medio de los cuestionarios:

Tabla 12-3: Ratios de Ponderación

ESCALA		CALIFICACIÓN
0 – 2	Insuficiente	Inaceptable
3 – 4	Inferior	Deficiente
5 - 6	Normal	Satisfactorio
7 - 8	Superior a lo normal	Muy Bueno
9 - 10	Óptimo	Excelente

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	05/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME C IA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- CCI- AC	1 / 3
---	---	---------------------------	-------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUESTIONARIOS

Tabla 13-3: Ambiente de Control

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF	
AMBIENTE GENERAL DE CONTROL							
A	Integridad y valores éticos				90	71	
1	¿Posee el Comisariato Económico “COMICOME C IA LTDA.” una junta directiva independiente de los mandos gerenciales?		X		10	0	
2	¿Se ha establecido en COMICOME C una planificación estratégica que establezca la filosofía institucional?	X			10	10	Vigente hasta el 2022
3	¿La dirección de la empresa se esmera en el cumplimiento de los objetivos estratégicos planteados?	X			10	8	Según la última evaluación realizada existían algunos objetivos estratégicos sin cumplir para los que se estableció Planes de Acciones.
4	¿La dirección de COMICOME C se reúne periódicamente para elaborar planes de acción y son comunicados a los empleados oportunamente?	X			10	10	
5	¿La empresa posee dentro de su estructura alguna unidad o dependencia encargada de controlar el desempeño del personal basado en la ética y moral?		X		10	5	La Unidad Administrativa tiene a cargo las funciones inherentes al personal
6	¿Se han establecido políticas para reconocer y retribuir al personal por el desempeño de sus funciones?	X			10	10	Existe el Manual de Funciones, además del Reglamento, y dentro de la Planificación Estratégica existen políticas de Talento Humano
7	¿La dirección de la empresa planifica, organiza, controla y cumple las estrategias planteadas?	X			10	8	Según la última evaluación realizada existían algunos objetivos estratégicos sin cumplir para los que se estableció Planes de Acciones.
8	¿Existe un trabajo coordinado entre la gerencia y la Junta Directiva para establecer control en los procesos?	X			10	10	
9	¿Existen métodos de revisión y técnicas para supervisar el cumplimiento de los objetivos?	X			10	10	
B	Estructura organizacional				100	90	
10	¿La estructura organizacional es adecuada para las actividades y operaciones que se realizan en la empresa?	X			10	10	Aunque la estructura organizacional es pequeña es adecuada y suficiente para afrontar las actividades de la empresa.
11	¿Existe la estructura adecuada con responsables claramente definidos?	X			10	10	

Elaborado por:	KL	Fecha:	05/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO "COMICOME CÍA LTDA." PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	<p>AC – PE- CCI- AC</p>	<p>2 / 3</p>
---	--	-------------------------------------	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUESTIONARIOS

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF	
12	¿Existen políticas y procedimientos adecuados para la autorización y aprobación de las transacciones?	X			10	10	
13	¿Es clara la asignación de responsabilidades, incluyendo las relacionadas al procesamiento de la información en los sistemas informáticos?	X			10	10	Las funciones están establecidas en el Manual de Funciones.
14	¿La gerencia revisa y modifica la estructura organizacional debido a cambios en las condiciones y el entorno?		X		10	0	No han existido revisiones y modificaciones.
AMBIENTE GENERAL DE CONTROL							
15	¿Existe de manera general, una política de segregación de actividades incompatibles a través de toda la organización?	X			10	10	
16	¿Se han diseñado manuales de procedimientos, reglamentos y políticas para el desarrollo de las operaciones?	X			10	10	Manual de Funciones, Reglamento Interno.
17	¿Se elabora el Plan Operativo Anual direccionado al cumplimiento de los objetivos estratégicos establecidos en la Planificación Estratégica?	X			10	10	
18	¿Existen procedimientos administrativos y operacionales que están incluidos en los reglamentos específicos y en el manual de procedimientos?	X			10	10	
19	¿El personal tiene conocimiento de los reglamentos, normativas, manuales y políticas que se hayan establecido para el desempeño de sus funciones?	X			10	10	
C	Sistema de Control				70	50	
20	¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?		X		10	5	No se encuentran formalizados dentro de algún documento aprobado.
21	¿Existen normas de control dentro de COMICOME C?	X			10	6	Son las normas dadas por Gerencia, pero no se encuentran formalizadas en algún documento.
22	¿Posee el comercial un departamento de auditoría que sea independiente en sus decisiones?		X		10	0	
23	¿La Junta Directiva recibe reportes periódicos de las evaluaciones de control realizadas?	X			10	10	
24	¿Se hacen controles periódicos de todas las áreas funcionales de la empresa a fin de solucionar errores?	X			10	10	
25	¿Los objetivos de cada departamento se comunican al personal de manera formal?	X			10	9	No se comunican por departamentos, sino de forma general.
26	¿Los empleados se comprometen a cumplir con las políticas y normas establecidas?	X			10	10	
D	Manejo del personal				90	85	

Elaborado por: KL **Fecha:** 05/02/2021

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO "COMICOME CIA LTDA." PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- CCI- AC	3 / 3
---	--	---------------------------	-------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUESTIONARIOS

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF	
27	¿Existe en el comercial un departamento destinado al manejo del personal?		X		10	5	La Unidad Administrativa tiene a cargo las funciones inherentes al personal
28	¿Existen estándares y procedimientos para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover, compensar, transferir y despedir personal, que sean aplicables a todas las áreas de la empresa?	X			10	10	
29	¿Existen procedimientos de selección de personal?	X			10	10	
30	¿El área encargada de la administración del personal establece políticas que permitan un desarrollo adecuado de las actividades?	X			10	10	
AMBIENTE GENERAL DE CONTROL							
31	¿Toma la Gerencia las medidas disciplinarias adecuadas en respuesta a desviaciones en las políticas y procedimientos aprobados o violaciones al Código de Ética?	X			10	10	En base a las políticas ya que no hay un Código de Ética
32	¿Existe un manual de funciones o de descripción de puestos que informe formalmente al personal acerca de sus deberes?	X			10	10	
33	¿Las políticas y los procedimientos de recursos humanos son publicados, comunicados, revisados y actualizados oportunamente?	X			10	10	
34	¿Se evalúa y revisa periódicamente el desempeño laboral de cada empleado con el fin de corregir cualquier error?	X			10	10	El análisis se lo realiza anualmente
35	¿Alienta la empresa el crecimiento profesional y académico de los empleados?	X			10	10	
Total Ambiente de Control						296	

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	05/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- NCR- AC	1 / 1
---	--	--	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Tabla 14-3: Nivel de Confianza y Riesgo: Ambiente de Control

N.	SUBCOMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Integridad y valores éticos	90	71	78,89%	21,11%
2	Estructura organizacional	100	90	90,00%	10,00%
3	Sistema de Control	70	50	71,43%	28,57%
4	Manejo del personal	90	85	94,44%	5,56%
Total del componente		350	296	84,57%	15,43%

Realizado por: López, Karen, 2021.

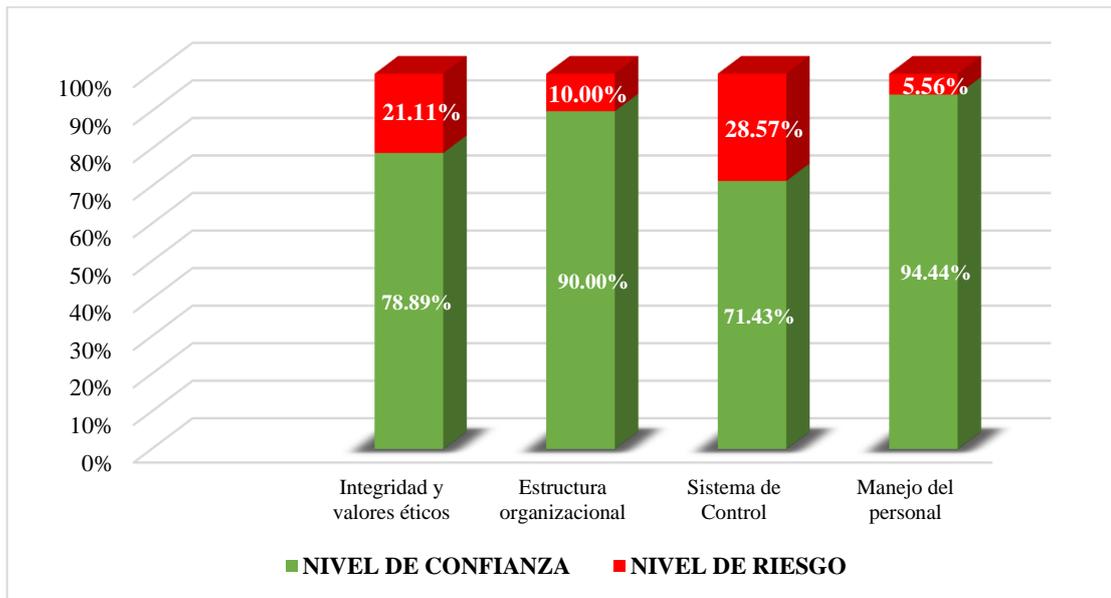


Gráfico 3-3: Nivel de confianza y riesgo ambiente de control por subcomponentes

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	05/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- NCR- AC	1 / 1
---	--	--	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Tabla 15-3: Nivel de Confianza y Riesgo: Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	CONFIANZA		
		$NC = \frac{CT}{PT} * 100$ $NC = \frac{296}{350} * 100$ NC = 84,57 %	$NR = 100 - NC$ $NR = 100 - 84,57$ NR = 15,43	15% - 50% BAJO 5% - 24%
		RIESGO		

Realizado por: López, Karen, 2021.

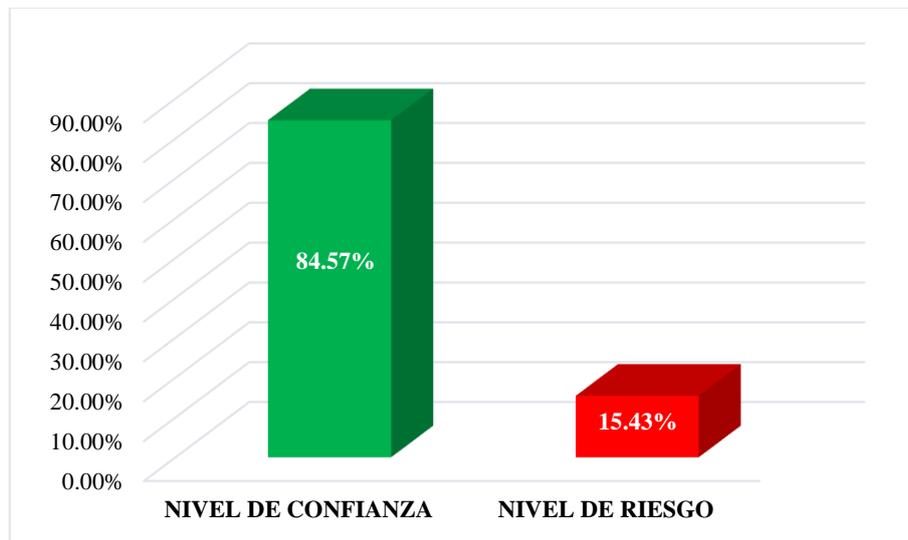


Gráfico 4-3: Nivel de confianza y riesgo ambiente de control

Realizado por: López, Karen, 2021.

Al analizar el componente Ambiente de Control se estableció un nivel de confianza alto del 84,57% y un riesgo bajo del 15,43%. De acuerdo con (Chalán & Vázquez, 2017, p.25) el ambiente de control es el entorno donde se desarrollan las actividades, constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura, en base a esto se puede mencionar que la empresa se encuentra estructurada adecuada y coherentemente.

Elaborado por:	KL	Fecha:	05/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i>	AC - PE - CCI – ER	1 / 1
---	---	---	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUESTIONARIOS

Tabla 16-3: Evaluación de Riesgos

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
A	Especifica objetivos relevantes				30	30	
1	¿Los objetivos organizacionales y los elementos clave del plan estratégico han sido establecidos, comunicados a todo el personal, para que tengan un entendimiento básico de las estrategias a seguir?	X			10	10	
2	¿Se complementan entre sí los objetivos organizacionales y los elementos clave del plan estratégico?	X			10	10	
3	¿Existe un proceso para revisar y actualizar periódicamente los planes estratégicos de toda la organización?	X			10	10	Terminada la vigencia el plan son actualizados
B	Identificación de riesgos				40	30	
4	¿Existe un mecanismo adecuado para la identificación de los riesgos de negocio?	X			10	10	
5	¿Se realiza una evaluación periódica de riesgos?	X			10	10	
6	¿Posee la empresa un listado de riesgos en función de datos históricos?		X		10	0	No existe el listado
7	¿Se identifican oportunamente cambios en las responsabilidades de la administración que puedan afectar los controles que se llevan a cabo en la empresa?	X			10	10	Anualmente
C	Respuesta al riesgo				70	68	
8	¿La empresa cuenta con personal designado para realizar la identificación de riesgos y establecer planes de acción?	X			10	10	El Gerente es el encargado de realizar la medición del riesgo
9	¿Se toma alguna acción para modificar la probabilidad o impacto del riesgo?	X			10	10	Se elabora el Plan de Acción
10	¿La empresa ha hecho una valoración del riesgo en términos cuantitativos o cualitativos?	X			10	10	
11	¿El sistema de control interno detecta oportunamente cualquier omisión o información errónea en los estados financieros por fraude o error?	X			10	9	
12	¿Se evalúa y controla al personal que tiene acceso a la información financiera?	X			10	10	
13	¿Se han establecido mecanismos para verificar que los riesgos más recurrentes y de mayor impacto económico, se encuentren adecuadamente administrados?	X			10	9	
14	¿Se previenen riesgos de pérdidas de información de los sistemas de información con planes de respaldos?	X			10	10	Existen backups de información periódica
Total de Evaluación de riesgos						128	

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	08/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO "COMICOME CÍA LTDA." PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	<p>AC – PE- NCR- ER</p>	<p>1 / 1</p>
---	--	--	---------------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Tabla 17-3: Nivel de Confianza y riesgo: Evaluación de Riesgos

N.	SUBCOMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Especifica objetivos relevantes	30	30	100,00%	0,00%
2	Identificación de riesgos	40	30	75,00%	25,00%
3	Respuesta al riesgo	70	68	97,14%	2,86%
Total del componente		140	128	91,43%	8,57%

Realizado por: López, Karen, 2021.

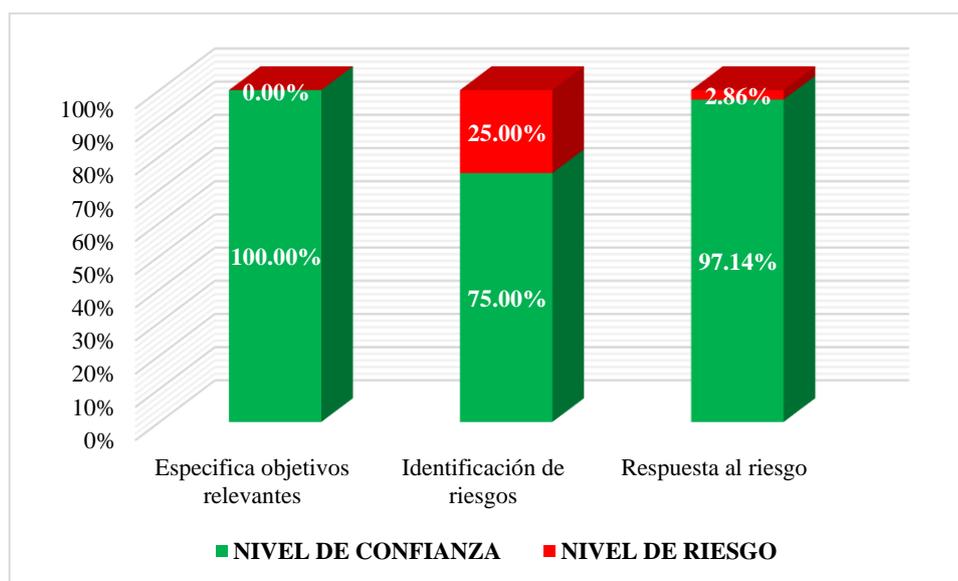


Gráfico 5-3: Nivel de confianza y riesgo evaluación de riesgos por subcomponentes

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	08/02/2021
----------------	----	--------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC - PE - NCR- ER	1 / 1
---	--	---	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Tabla 18-3: Nivel de confianza y riesgo: Evaluación de riesgos

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	CONFIANZA		
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	NR = 100 – NC	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
$NC = \frac{128}{140} * 100$	NR = 100 -	BAJO	MODERADO	ALTO
NC = 91,43%	NR =8,57%	5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
		RIESGO		

Realizado por: López, Karen, 2021.

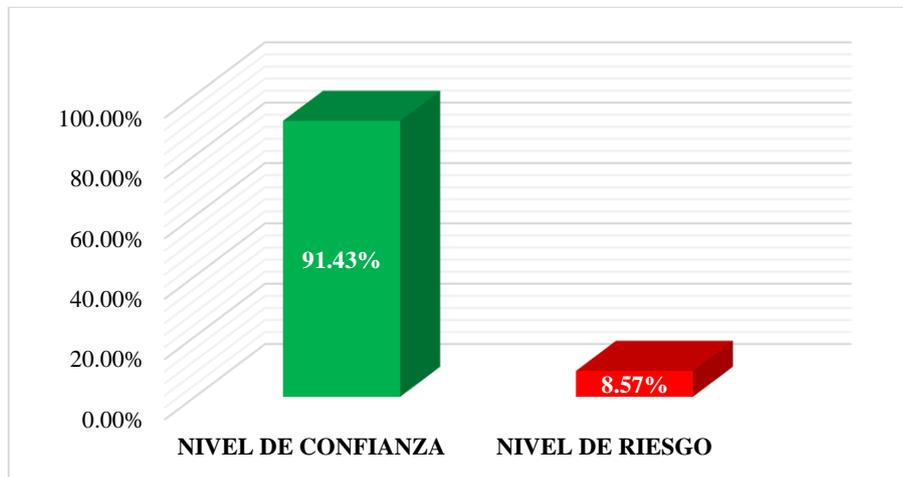


Gráfico 6-3: Nivel de confianza y riesgo. Evaluación de Riesgos

Realizado por: López, Karen, 2021.

A través de los resultados obtenidos del cuestionario de control interno en función al componente de evaluación de riesgo se estableció un nivel de confianza alto del 91.43% y un riesgo bajo del 8.57%, debido que existe para el período 2019 el nivel adecuado del cumplimiento de objetivos institucionales y una adecuada identificación de los riesgos. Según (Baño, 2015, p.27) al establecer objetivos claros para el debido funcionamiento de la empresa, debe ser consciente de los riesgos que entrañan y determinan la manera de identificarlos, enfrentarlos para neutralizarlos y minimizar su acción.

Elaborado por:	KL	Fecha:	08/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC - PE - CCI - ACC	1 / 2
---	--	------------------------------	-------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUESTIONARIOS

Tabla 19-3: Actividades de Control

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF	
ACTIVIDADES DE CONTROL							
A	Seleccionar y desarrollar actividades de control				70	67	
1	¿Se definen las funciones y la rotación de tareas de los servidores?	X			10	10	
2	¿Existe separación de funciones incompatibles?	X			10	10	
3	¿Se han establecido mecanismos de control para minimizar los riesgos del desempeño laboral?	X			10	9	
4	¿Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes?	X			10	8	Los cobros en efectivo son depositados de forma diaria, igualmente los cheques
5	¿Las transacciones y operaciones más relevantes ya sea por valor, volumen son aprobadas por el gerente?	X			10	10	
6	¿Todas las operaciones contables y financieras se encuentran debidamente documentadas?	X			10	10	
7	¿Tiene la empresa indicadores de gestión que le permitan medir los resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia?	X			10	10	Los indicadores son relacionados con las ventas
B	Seleccionar y desarrollar controles generales de tecnología				30	30	
8	¿Se encuentran debidamente controlados los accesos a los equipos de computación por parte del personal?	X			10	10	Todos los equipos y accesos a sistemas tienen claves y usuarios
9	¿Existen diferentes usuarios para el personal con perfiles asignados de acuerdo con las funciones específicas?	X			10	10	Todos los equipos y accesos a sistemas tienen claves y usuarios
10	¿Los procesos de seguridad de la administración incluyen las actividades de control para vigilar el acceso a la infraestructura tecnológica de la empresa?	X			10	10	
C	Políticas y procedimientos				190	180	
11	¿Se hacen controles periódicos de todas las áreas funcionales de la empresa a fin de solucionar errores?	X			10	10	
12	¿Existe un proceso de custodia adecuado para los fondos de caja?	X			10	10	La encargada de los cobros es la misma persona que los deposita
13	¿Las funciones del responsable del manejo de caja son independientes de los de preparación y manejo de libros?	X			10	10	La contadora es quien realiza el registro
14	¿Se realizan cierres de caja al término del día?	X			10	10	
15	¿Los valores recaudados en caja son depositados oportunamente?	X			10	10	Diariamente

Elaborado por: KL	Fecha: 09/02/2021
--------------------------	--------------------------

	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i>	AC - PE - CCI - ACC	2 / 2
---	--	--	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUESTIONARIOS
COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF	
16	¿Se realizan conciliaciones bancarias en forma periódica?	X			10	10	Las conciliaciones son semanales
17	¿El proceso de facturación se lleva cumpliendo todas las normas establecidas tanto por el ente regulador como por los principios establecidos en la empresa?	X			10	10	
18	¿Las firmas de las personas que giran los cheques y manejan las cuentas bancarias se encuentran debidamente autorizadas?	X			10	10	
19	¿Existe un manual de procedimientos para el control de las cuentas por cobrar?	X			10	0	
20	¿Se elaboran y presentan informes mensuales de cuentas por cobrar de acuerdo con la antigüedad de saldos?	X			10	10	
21	¿Existen plazos establecidos para los créditos de acuerdo con el monto, cantidad o cliente?	X			10	10	Dentro de las políticas de crédito
22	¿Existe un adecuado control de inventarios?	X			10	10	
23	¿Se realizan constataciones físicas de la mercadería existente con actualización permanente de los inventarios?	X			10	10	
24	¿Existe una adecuada custodia de los bienes de larga duración?	X			10	10	Los activos son entregados en custodia por medio de actas.
25	¿Se realiza el registro contable de las depreciaciones de los activos fijos en base a métodos establecidos?	X			10	10	
26	¿Los activos fijos de larga duración se encuentran asegurados?	X			10	10	
27	¿Se lleva un expediente de los proveedores?	X			10	10	
28	¿Se lleva un control adecuado de los documentos por pagar, con las autorizaciones previas a los pagos?	X			10	10	
29	¿Se realiza un control y registro de las ventas en base a los comprobantes de ventas debidamente verificados?	X			10	10	
Total actividades de control						277	

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	09/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- NCR- ACC	1 / 1
---	--	---	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Tabla 20-3: Nivel de confianza y riesgo: Actividad de control

N.	SUBCOMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Seleccionar y desarrollar actividades de control	70	67	95,71%	4,29%
2	Seleccionar y desarrollar controles generales de tecnología	30	30	100,00%	0,00%
3	Políticas y procedimientos	190	180	94,74%	5,26%
Total del componente		290	277	95,52%	4,48%

Realizado por: López, Karen, 2021.

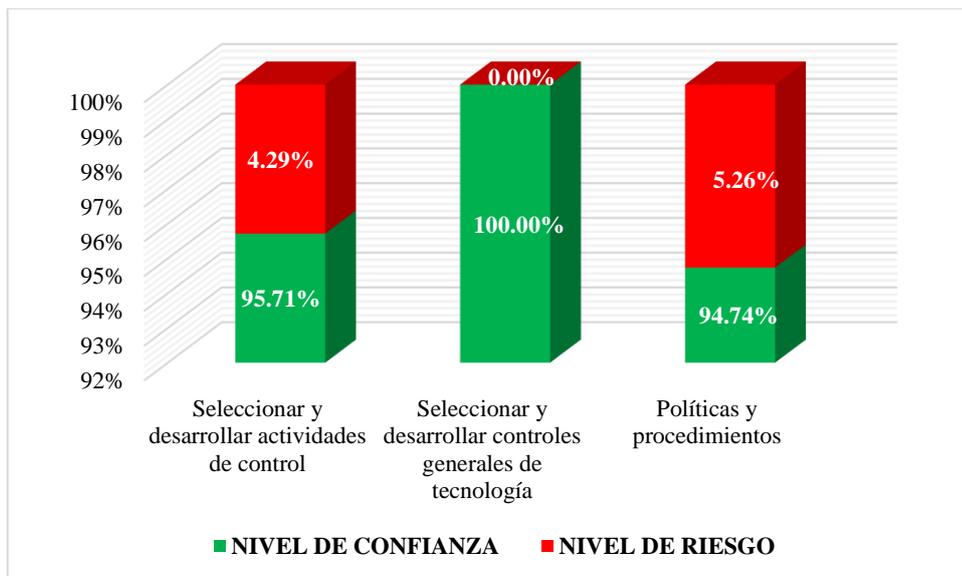


Gráfico 7-3: Nivel de confianza y riesgo Actividades de control por subcomponentes

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	09/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- NCR- ACC	1 / 1
---	--	---	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Tabla 21-3: Nivel de confianza y riesgo: Actividad de control

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	CONFIANZA		
		$NC = \frac{CT}{PT} * 100$ $NC = \frac{277}{290} * 100$ NC = 95,52%	$NR = 100 - NC$ $NR = 100 - 95,52$ NR = 4,48%	15% - 50%
		BAJO	MODERADO	ALTO
		5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
		RIESGO		

Realizado por: López, Karen, 2021.

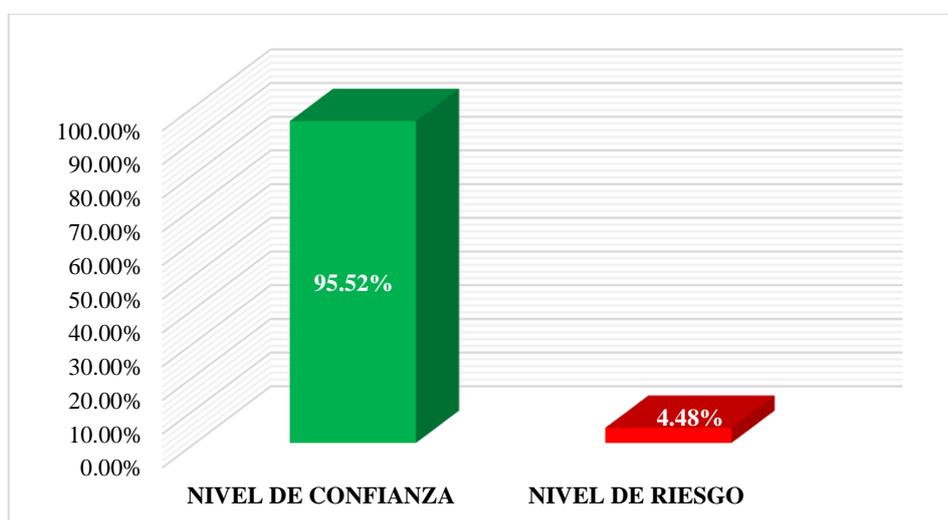


Gráfico 8-3: Nivel de confianza y riesgo Actividades de control

Realizado por: López, Karen, 2021.

De acuerdo con los resultados obtenidos del componente Actividades de Control se determinó un nivel de confianza alto del 95,52% y un riesgo bajo del 4,48%. Para (Arellano, 2017, p.21) las actividades de control están constituidas por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad, por lo que luego de la aplicación del cuestionario de control interno se demostró que la calidad de la información que brinda el sistema no afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes confiables.

Elaborado por:	KL	Fecha:	09/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMYCOMEC CIA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i>	AC – PE- CCI – IC	1 / 1
---	---	--	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUESTIONARIOS

Tabla 22-3: Información y Comunicación

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
A	Información				50	50	
1	¿El sistema de información del que dispone la empresa es seguro, pertinente, útil para la toma de decisiones?	X			10	10	
2	¿Cuenta el personal con toda la información oportuna y completa para la ejecución de sus funciones de manera efectiva y eficiente?	X			10	10	
3	¿Se genera información confiable sobre las operaciones financieras?	X			10	10	
4	¿Se informa oportunamente los resultados de la evaluación del cumplimiento de los objetivos?	X			10	10	
5	¿Existen políticas y procedimientos para obtener y recibir información externa y compartir la misma de forma interna?	X			10	10	
B	Comunicación				50	50	
6	¿Existen usuarios con perfiles asignados de acuerdo con las funciones del personal?	X			10	10	
7	¿Existen canales de comunicación seguros para el envío y recepción de información garantizando una comunicación efectiva entre todos los niveles?	X			10	10	
8	¿Existen los medios necesarios para una comunicación fluida con los proveedores?	X			10	10	
9	¿Existe un mensaje claro de la dirección sobre la importancia de la implementación, uso de sistemas de controles internos en las actividades de cada área?	X			10	10	
10	¿Se mantiene una comunicación fluida y constante con la Junta Directiva?	X			10	10	
Total Información y comunicación						100	

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	10/02/2021
----------------	----	--------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- NCR- IC	1 / 1
---	--	--	--------------

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO –
COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Tabla 23-3: Nivel de confianza y riesgo: Información y comunicación

N.	SUBCOMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Información	50	50	100%	0%
2	Comunicación	50	50	100%	0%
Total del componente		100	100	100%	0%

Realizado por: López, Karen, 2021.

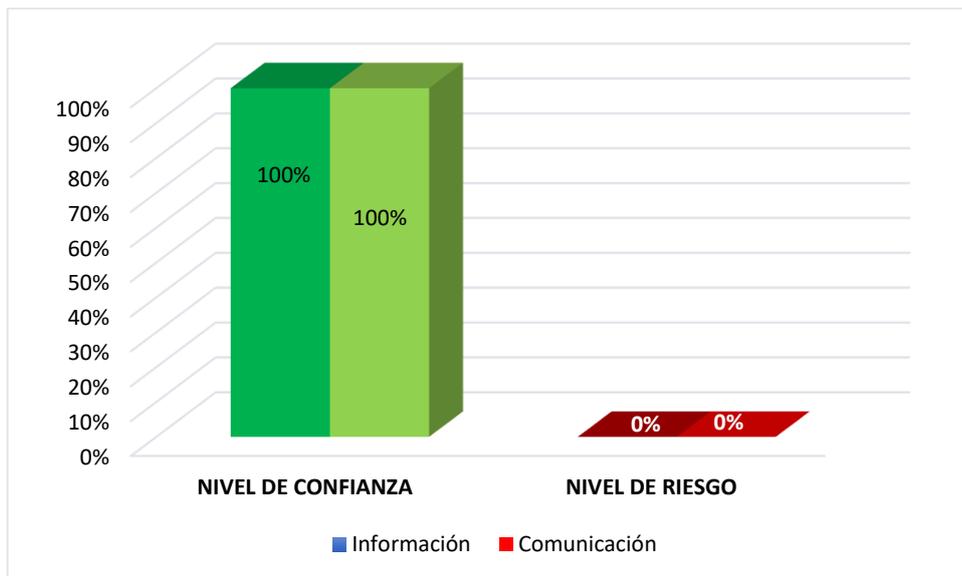


Gráfico 9-3: Nivel de confianza y riesgo Información y comunicación por subcomponentes

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	10/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- NCR- IC	1 / 1
---	--	--	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Tabla 24-3: Nivel de confianza y riesgo: Información y comunicación

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	CONFIANZA		
		15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	NR = 100 – NC	BAJO	MODERADO	ALTO
$NC = \frac{50}{50} * 100$	NR = 100 – 100	5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
NC = 100%	NR = 0%	RIESGO		

Realizado por: López, Karen, 2021.

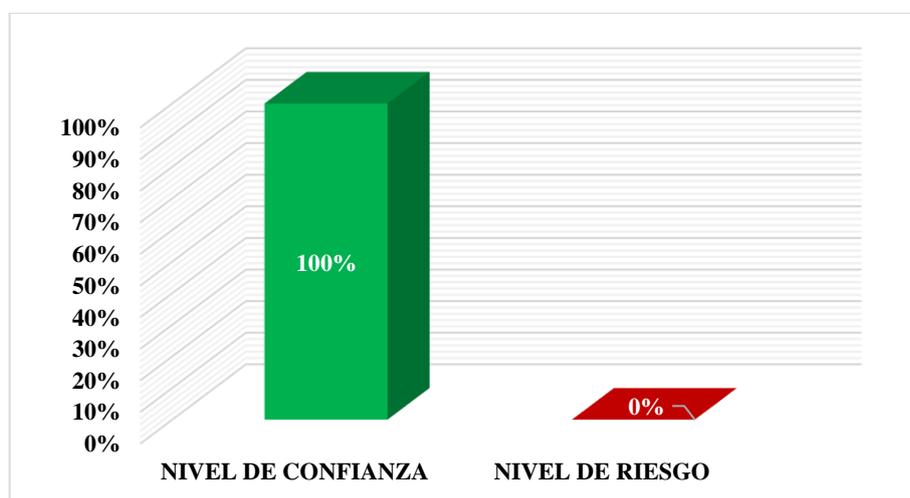


Gráfico 10-3: Nivel de confianza y riesgo información y comunicación

Realizado por: López, Karen, 2021.

Según el componente de Información y Comunicación se estableció un nivel de confianza alto del 100% y un riesgo bajo del 0%. Afirma Vallejo (2015) que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables (Vallejo, 2015, p.70). Los resultados de la evaluación de este componente permitieron identificar información suficiente no solo de datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones

Elaborado por:	KL	Fecha:	10/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i>	AC – PE- CCI – SM	1 / 1
---	--	--	--------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUESTIONARIOS COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Tabla 25-3: Supervisión y Monitoreo

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
A	Supervisión				50	50	
1	¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando de forma adecuada?	x			10	10	
2	¿Se verifica la eficiencia de los controles aplicados especialmente en cuanto a la información de gestión?	x			10	10	
3	¿Se han establecido instrumentos de autoevaluación?	x			10	10	
4	¿Se utiliza información de terceros para conciliar con la información generada por la empresa?	x			10	10	
5	¿Se supervisa el cumplimiento de la normativa aplicada?	x			10	10	
B	Monitoreo				50	45	
6	¿Se recopilan sugerencias y opiniones de los clientes con respecto a la atención?	x			10	10	
7	¿Son tomadas en cuenta las opiniones de los clientes para tratar de dar soluciones a los problemas presentados?	x			10	10	
8	¿Son oportunos y adecuados los procedimientos para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?	x			10	10	
9	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias en la gestión?	x			10	10	
10	¿Se han realizado auditorías con anterioridad y se han establecido mecanismos para el seguimiento de los resultados?	x			10	5	Se han realizado auditorías, pero no el seguimiento adecuado
Total Supervisión y monitoreo						95	

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	11/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- NCR- SM	1 / 2
---	--	--	--------------

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO –
COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Tabla 26-3: Nivel de confianza y riesgo: Supervisión y Monitoreo

N.	SUBCOMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Supervisión	50	50	100,00%	0,00%
2	Monitoreo	50	45	90,00%	10,00%
Total del componente		100	95	95,00%	5,00%

Realizado por: López, Karen, 2021.

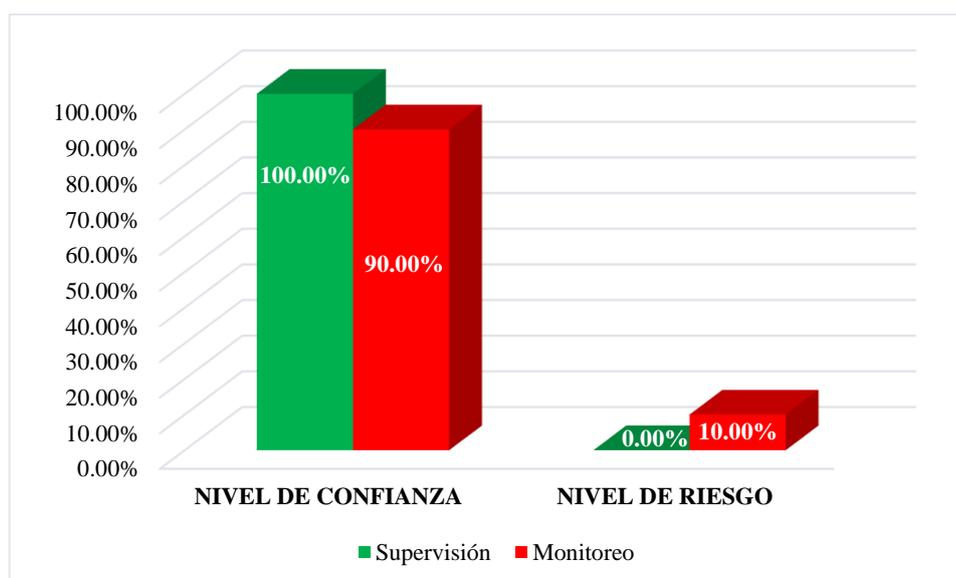


Gráfico 11-3-: Nivel de confianza y riesgo Supervisión y Monitoreo por subcomponentes

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	11/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- NCR- SM	2 / 2
---	--	--	-------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Tabla 27-3: Nivel de confianza y riesgo: Supervisión y Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	CONFIANZA		
		$NC = \frac{CT}{PT} * 100$ $NC = \frac{95}{100} * 100$ NC = 95%	NR = 100 – NC NR = 100 - 95 NR = 5%	15% - 50% BAJO 5% - 24%
		RIESGO		

Realizado por: López, Karen, 2021.

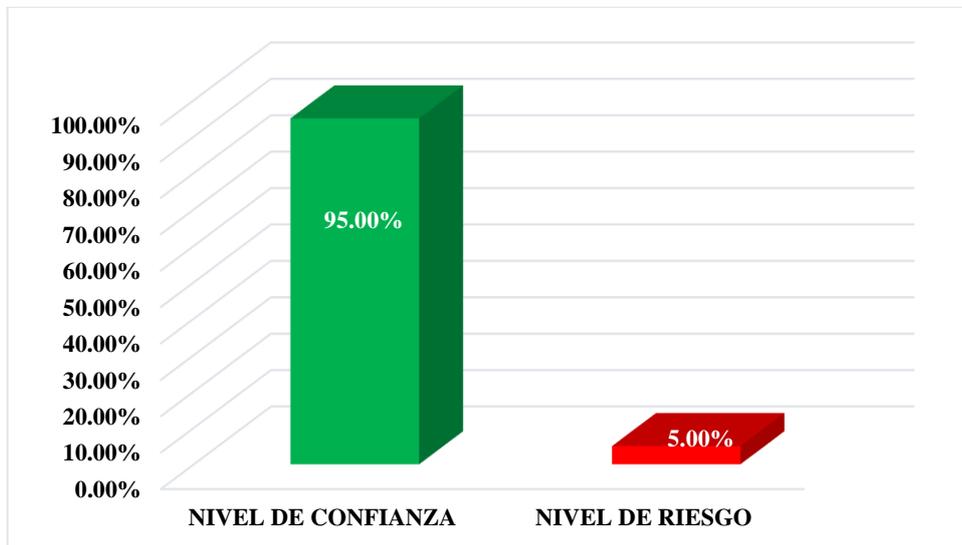


Gráfico 12-3: Nivel de confianza y riesgo Supervisión y Monitoreo

Realizado por: López, Karen, 2021.

Del componente Supervisión y Monitoreo se señaló un nivel de confianza alto del 95% y un riesgo bajo del 5%. De acuerdo con (Jiménez & Ortega, 2019, p.90) la máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, según los resultados a la evaluación del componente por medio de los cuestionarios la empresa ejecuta los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos de forma adecuada.

Elaborado por: KL	Fecha: 11/02/2021
--------------------------	--------------------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOMEC CIA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	<p>AC – PE- NCR</p>	<p>1 / 1</p>
---	---	------------------------------------	---------------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO I

Tabla 28-3: Evaluación del Control Interno

N.	COMPONENTES COSO I	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Entorno de control	350	296	84,57%	15,43%
2	Evaluación de riesgos	140	128	91,43%	8,57%
3	Actividades de control	290	277	95,52%	4,48%
4	Información y comunicación	100	100	100,00%	0,00%
5	Supervisión y monitoreo	100	95	95,00%	5,00%
Total del componente		980	896	91,43%	8,57%

Realizado por: López, Karen, 2021.

Tabla 29-3: Nivel de confianza y riesgo: Evaluación del Control Interno

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	CONFIANZA		
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$ $NC = \frac{896}{980} * 100$ NC = 91,43%	NR = 100 – NC	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	NR = 100 – 91,43	BAJO 5% - 24%	MODERADO 25% - 49%	ALTO 50% - 85%
NC = 91,43%	NR = 8,57%	RIESGO		

Realizado por: López, Karen, 2021.

De la evaluación al Sistema de Control Interno, se determinó un Nivel de Confianza Alto del 91,43% y el Nivel de Riesgo es bajo del 8,57%, se establece que el enfoque de las pruebas que deben aplicarse cuando se ejecute la auditoría de gestión, es de enfoque de cumplimiento, es decir con pruebas de cumplimiento.

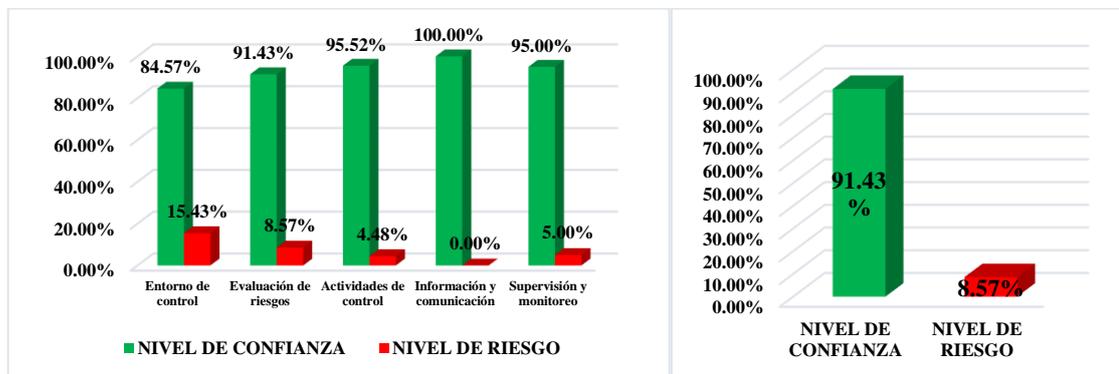


Gráfico 13-3: Nivel de confianza y riesgo Supervisión y Monitoreo

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	11/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	AC – PE- NCR- HH	1 / 3
---	--	--	--------------

3.3.11. Hoja de Hallazgos

Tabla 30-3: Hallazgos

ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	Al analizar el componente Ambiente de Control se estableció un nivel de confianza alto del 84,57% y un riesgo bajo del 15,43%
Hallazgo 1	No existe un departamento o una unidad específica encargada de las funciones inherentes al personal, la Unidad Administrativa tiene a cargo estos procesos.
Condición	COMICOME C en su estructura organizacional no ha considerado una Unidad de Talento Humano para que realice las funciones inherentes a la administración del personal de forma integral, dándole esas atribuciones y responsabilidades a la Unidad Administrativa, misma que ha establecido las políticas de reclutamiento, selección, inducción, capacitación, promoción y evaluación del personal.
Criterio	Reglamento Interno. Capítulo IV: De la administración del personal. Art. 37.- Es competencia de la Gerencia la creación de la Unidad de Talento Humano que tendrá la función de administración del personal, y los procesos de selección, admisión y ubicación, permanencia, ascenso y perfeccionamiento.
Causa	Falta de recursos económicos y humanos para la implementación de la Unidad de Talento Humano, funcionamiento de la administración con una estructura organizacional básica.
Efecto	El control y la evaluación del personal, así como las políticas que regulan las actividades del personal, no se llevan adecuada y formalmente, especialmente porque la Unidad Administrativa tiene a su cargo demasiadas funciones y carece de personal suficiente.
Conclusión	COMICOME C en su estructura organizacional no ha considerado una Unidad de Talento Humano para que realice las funciones inherentes a la administración del personal de forma integral, debido a la falta de recursos económicos y humanos para su implementación por lo que la Unidad Administrativa no lleva adecuada y formalmente los controles y la evaluación del personal, así como las políticas que regulan sus actividades.
Recomendación	A la Gerencia Establecer los recursos para la creación de la Unidad de Talento Humano, o determinar un funcionario para que realice los procesos inherentes a la administración del personal.

Elaborado por:	KL	Fecha:	12/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

 COMYCOMEC Cía. Ltda.	COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i>	AC – PE- NCR- HH	2 / 3
--	--	-------------------------------------	--------------

HOJA DE HALLAZGOS

ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	Al analizar el componente Evaluación de Riesgos se estableció un nivel de confianza alto del 91,43% y un riesgo bajo del 8,57%.
Hallazgo 2	La empresa a pesar de que realiza un análisis de los riesgos no posee un listado de riesgos en función de datos históricos.
Condición	Al no existir una Unidad de Auditoría, no se realiza un adecuado análisis y evaluación de los riesgos más recurrentes y de mayor impacto en el cumplimiento de las operaciones, por lo que los productos de esta evaluación no son los suficientes.
Criterio	<p>Reglamento Interno. Capítulo III: Del Control Interno. Art. 21.- Es competencia de la Unidad de Auditoría la identificación y valoración de riesgos internos y externos en coordinación con los responsables de cada unidad y la gerencia de la empresa.</p> <p>NIA 6: Evaluación de riesgo y control interno. Sec. 400, numeral 40.- La administración a menudo reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas y, por lo tanto, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados. En estas situaciones, si el auditor se decide a evaluar los riesgos inherentes y de control por separado, hay una posibilidad de una evaluación inapropiada del riesgo.</p>
Causa	Falta de recursos económicos y humanos para la implementación de la Unidad de Auditoría, funcionamiento de la administración con una estructura organizacional básica.
Efecto	Identificación, valoración y evaluación de riesgos sin la generación de un listado de riesgos en función de los datos históricos.
Conclusión	Al no existir una Unidad de Auditoría, no se realiza un adecuado análisis y evaluación de los riesgos más recurrentes y de mayor impacto en el cumplimiento de las operaciones, por lo que los productos de esta evaluación no son los suficientes, y no se generan informes pertinentes como el listado de riesgos en función de los datos históricos, debido a la falta de recursos económicos y humanos para la implementación de la Unidad de Auditoría, funcionamiento de la administración con una estructura organizacional básica.
Recomendación	A la Gerencia Disponer al personal encargado de la evaluación y valoración del riesgo que genere el listado de los riesgos en función de datos históricos.

Elaborado por:	KL	Fecha:	12/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	<p>AC – PE- NCR- HH</p>	<p>3 / 3</p>
---	--	---	---------------------

HOJA DE HALLAZGOS

ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	Al analizar el componente Supervisión y Monitoreo se estableció un nivel de confianza alto del 95% y un riesgo bajo del 5%.
Hallazgo 3	No se han establecido mecanismos para el seguimiento de los resultados de auditorías anteriores.
Condición	Al no existir una Unidad de Auditoría, no se realiza un adecuado seguimiento de los resultados de auditorías anteriores.
Criterio	Reglamento Interno. Capítulo III: Del Control Interno. Art. 23.- Es competencia de la Unidad de Auditoría la coordinación, planificación, y ejecución de auditorías dentro de la empresa, así como el establecimiento de mecanismos, e instrumentos para el seguimiento de los resultados.
Causa	Falta de recursos económicos y humanos para la implementación de la Unidad de Auditoría, funcionamiento de la administración con una estructura organizacional básica.
Efecto	No existen mecanismos para el seguimiento de los resultados de auditorías anteriores por lo que no se pueden ejecutar las recomendaciones y verificar si los hallazgos encontrados fueron subsanados.
Conclusión	Al no existir una Unidad de Auditoría, no se realiza un adecuado seguimiento de los resultados de auditorías anteriores, en base a mecanismos e instrumentos que permitan verificar el cumplimiento de las recomendaciones y si los hallazgos encontrados fueron subsanados.
Recomendación	A la Gerencia Disponer al personal que corresponda el establecimiento de mecanismos para el seguimiento de los resultados de auditorías anteriores.

Realizado por: López, Karen, 2021.

Elaborado por:	KL	Fecha:	12/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	<p>AC – PE- ICC</p>	<p>1 / 2</p>
---	--	--------------------------------------	---------------------

3.3.12. Informe de Control Interno

Macas, 15 de febrero de 2021

Señor

Mario González Portilla

GERENTE COMICOME CÍA. LTDA.

Presente

De mi consideración:

Cómo parte de los objetivos planteados inherentes a la PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, se estableció la evaluación del sistema de control interno mediante el COSO I, evaluando los siguientes componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación, y
- Supervisión y monitoreo

De su evaluación se establecieron hallazgos para los cuales me permito hacer recomendaciones con el propósito de fortalecer el sistema de control interno:

- **Ambiente de control**

COMICOME C en su estructura organizacional no ha considerado una Unidad de Talento Humano para que realice las funciones inherentes a la administración del personal de forma integral, debido a la falta de recursos económicos y humanos para su implementación por lo que la Unidad Administrativa no lleva adecuada y formalmente los controles y la evaluación del personal, así como las políticas que regulan sus actividades.

Elaborado por:	KL	Fecha:	15/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

	<p>COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO “COMICOME CÍA LTDA.” PLANIFICACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN <i>Archivo Corriente – Planificación Específica</i></p>	<p>AC – PE- ICC</p>	<p>2 / 2</p>
---	--	--------------------------------------	---------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

Se recomienda a la Gerencia establecer los recursos para la creación de la Unidad de Talento Humano, o determinar un funcionario para que realice los procesos inherentes a la administración del personal.

- Evaluación de riesgos

Al no existir una Unidad de Auditoría, no se realiza un adecuado análisis y evaluación de los riesgos más recurrentes y de mayor impacto en el cumplimiento de las operaciones, por lo que los productos de esta evaluación no son los suficientes, y no se generan informes pertinentes como el listado de riesgos en función de los datos históricos, debido a la falta de recursos económicos y humanos para la implementación de la Unidad de Auditoría, funcionamiento de la administración con una estructura organizacional básica.

Se recomienda a la Gerencia disponer al personal encargado de la evaluación y valoración del riesgo que genere el listado de los riesgos en función de datos históricos.

- Supervisión y monitoreo

Al no existir una Unidad de Auditoría, no se realiza un adecuado seguimiento de los resultados de auditorías anteriores, en base a mecanismos e instrumentos que permitan verificar el cumplimiento de las recomendaciones y si los hallazgos encontrados fueron subsanados.

Se recomienda a la Gerencia disponer al personal que corresponda el establecimiento de mecanismos para el seguimiento de los resultados de auditorías anteriores.

Atentamente,

Karen López
AUDITORA

Elaborado por:	KL	Fecha:	15/02/2021
-----------------------	----	---------------	------------

CONCLUSIONES

- Se establece el marco teórico, mismo que permite referenciar y fundamentar la ejecución de la planificación de la auditoría, planteando el proceso a seguir dentro del análisis y discusión de los resultados.
- COMICOME CÍA. LTDA., es una empresa dedicada a la comercialización de productos masivos, por lo tanto, su función principal y sus esfuerzos están concentrados en la generación de ventas, la planificación del proceso de auditoría de gestión brinda a la empresa un instrumento práctico para establecer los medios, recursos y tiempos más adecuados y lograr los mejores resultados el momento de ejecutar la auditoría de gestión.
- Se realizó la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno como parte de la planificación específica, determinando un Nivel de Confianza Alto del 91,43% y el Nivel de Riesgo es bajo del 8,57%, los principales hallazgos se relacionan a la falta de controles y evaluación del personal, puesto que no existe una Unidad de Talento Humano y algunas de sus funciones se encuentran asignadas a la Unidad de Administración.
- El inadecuado seguimiento a los resultados de auditorías anteriores en función a mecanismos e instrumentos que permitan medir el cumplimiento de las recomendaciones, en base al análisis del componente de Supervisión y Monitoreo el mismo que estableció un nivel de confianza alto del 95% y el riesgo bajo del 5%.
- Como resultado de la evaluación realizada a la empresa “COMICOME CÍA LTDA” se presenta el Informe de control interno mismo que contiene hallazgos con conclusiones y recomendaciones para el personal responsable del proceso involucrado y poder ejecutar posteriormente un plan de acción.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda aplicar el proceso de planificación de auditoría de gestión sugerido puesto que constituye un instrumento de gestión práctico para establecer los medios, recursos y tiempos más adecuados y lograr una evaluación adecuada de la gestión en términos de eficiencia y eficacia.
- Sobre la base de la evaluación del sistema de control aplicar las recomendaciones establecidas en el informe de control interno que permitirá mejorar las condiciones actuales del ambiente de control, la medición del riesgo, las actividades de control, información y comunicación, y finalmente supervisión y monitoreo.
- Desarrollar las actividades y procedimientos administrativos, financieros, operativos dentro de la empresa con el personal suficiente y el establecimiento de los recursos necesarios para una gestión eficiente.
- Realizar un estudio que permita establecer las modificaciones a la política empresarial, que permita mejorar el direccionamiento estratégico del Comercial y Comisariato Económico COMICOME S.A.

GLOSARIO

Balance General: Estado financiero que refleja la información económica y financiera de los activos, pasivos y patrimonios de la empresa.

COMICOMECA S.A.: Comercial y comisariato económico, empresa dedicada a la venta al por menor y mayor de productos de consumo masivo.

Cédula narrativa: Tabla en la que se registra la descripción de la visita realizada a la empresa.

COSO: Es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control basado en los informes de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission,

Cuestionarios de control interno: Cuestionarios con preguntas que permiten identificar el funcionamiento de los componentes COSO I: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y, supervisión y monitoreo.

Estados financieros: Informes financieros que reflejan y resumen la contabilidad de la empresa para dar a conocer su situación económica.

Estado de resultados: Informe económico que recoge los ingresos y gastos que ha tenido la empresa durante el período económico.

Hoja de hallazgos: Papel de trabajo para registrar las observaciones encontradas en la evaluación del control interno.

Hoja de marcas: Papel de trabajo en el que se registra las marcas que se emplearán para el trabajo de auditoría.

Hoja de referencias: Registro de las siglas y lo significados de las referencias que serán parte de los papeles de trabajo de auditoría.

Índice de archivo permanente: Índice de la información que debe usar permanentemente el auditor para el trabajo de auditoría.

Indicadores de gestión: expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso.

Indicador de gestión de personal: expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño del proceso de personal con respecto a capacitaciones

Indicador de gestión de ventas: expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño del proceso de ventas, y el cumplimiento de metas.

Informe de control interno: Informe que presenta los resultados de la evaluación de control interno.

Nivel de confianza: Diferencia entre la ponderación establecida para los cuestionarios y la calificación obtenida.

Nivel de riesgo: Diferencia de la ponderación de 100% y el nivel de confianza obtenido.

Memorando de planificación preliminar: Documento en el que se establecen el objetivo, alcance, recursos para la ejecución de la auditoría.

Planilla de empleados: Listado de los empleados de la empresa de acuerdo con los registros del Seguro Social.

Programa de auditoría: Es el plan de acción que documenta que procedimientos se seguirán en una auditoría.

Ratios de ponderación: Escala de medida para la valoración de los cuestionarios de control interno.

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (2016). Importancia de la Planificación de una Auditoría. [Entrada de Blog]. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>
- Albanese, D. (2015) Análisis y evaluación de riesgos: aplicación de una matriz de riesgo. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=337228651001>
- Arellano, Á. (2017). Auditoría de gestión aplicada a la empresa centro especializado en odontología “Oral Health”. (Tesis Pregrado, Universidad Católica del Ecuador) Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14406/1.%20TESIS%20DE%20GRADO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias, I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Baño, C. (2015). La Auditoría Financiera y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la empresa del salto JR., de la ciudad de Ambato durante el año 2013. (Tesis Pregrado, Universidad Técnica Ambato). Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20503/1/T2521i.pdf>
- Barragán, M., Bueno, M., & Meléndez, D. (2016). Marco Integrado Informe COSO 2013: Herramienta de gestión para las organizaciones. (Tesis Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1754/1/MARCO%20INTEGRADO%20INFORME%20COSO%202013%20pdf..pdf>
- Becher, M. (13 de febrero 2017). Las cuatro etapas esenciales en auditorías de calidad [Entrada de Blog]. Recuperado de: <https://blog.softexpert.com/es/las-4-etapas-esenciales-en-auditorias-de-calidad/>.

- Benavides Florez, C. (2016). Auditoría financiera a las cuentas caja y bancos de la empresa Distribuidora de Alimentos S.A.S., de conformidad con las NIAS. (Tesis Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1686/1/CONTEXTUALIZACION%203%2093N%20AUDITORIA.pdf>
- Biler Reyes, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. Revista Científica de Dominio de la Ciencia, 3(1), 138-15. Recuperado de: <file:///C:/Users/usuari/Downloads/Dialnet-AuditoriaElementosEsenciales-5907383.pdf>
- Bravo, M., Bravo, S., & López, J. (2018). Importancia de la Auditoría de Gestión en las organizaciones. Recuperado de: <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Importancia%20de%20la%20auditoria%20de%20gestion%20en%20las%20organizaciones-En-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Economia%20Latinoamericana-2018.pdf>
- Caurin, J. (2017). La auditoría en la empresa. Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/auditoria>
- Chalán, L., & Vázquez, M. (2017). Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA Periodo: Enero-diciembre de 2011. (Tesis pregrado, Universidad de Cuenca) Recuperado de: <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/512/1/Tesis.pdf>
- Comisión de Auditoría de la República de Filipinas (Auditor externo). (2019). Consejo de Administración; sección de Programa, Presupuesto y Administración. Plan de Auditoría Externa. Recuperado de: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_norm/---relconf/documents/meetingdocument/wcms_666034.pdf
- Cruz Coello, F. (2016). Auditoría de gestión a la unidad de talento humano de la empresa " MEGASETTEC MEGA servicios y tecnología CÍA. LTDA." ubicada en el distrito metropolitano de Quito (Tesis Pregrado, Universidad Central del Ecuador). Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9874/1/T-UCE-0003-CA078-2016.pdf>

- Cubero, T. (2019). Manual de auditoría de gestión. Enfoque empresarial de riesgos. (Tesis Pregrado Universidad del Azuay). Recuperado de: <http://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceuazuay/catalog/download/82/76/674-1?inline=1>
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). 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/esepoch/70433?page=53>
- García Elías, D., Hernández de Coto, G., & Mendoza Cañas, M. (2016). Plan estratégico para fortalecer el Control Interno Administrativo de la Asociación comunal el Milagro (ACEM), ubicada en el municipio de Tecoluca, Departamento de San Vicente (Tesis Pregrado, Universidad del Salvador). Recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/12661/1/PROYECTO-FINAL.pdf>
- García, J., Cazallo, A., Barragán, C., Mercado, M., Olarte, L., & Meza, V. (2019). Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción. Recuperado de: <http://www.revistaespacios.com/a19v40n22/a19v40n22p16.pdf>
- González, E., Hernández, H., Fernández, M., & Padrón, S. (2015). Auditoría de Gestión de procesos sustantivos universitarios. Revista Ingeniería Industrial del Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría., 36 (2), 152-163. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360441056005.pdf>
- Guerrero, M., & Mangones, R. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de la Universidad Libre de Colombia. Dialnet, 1(18), 31-39. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5710359.pdf>
- Jiménez, V., & Ortega, G. (2019). Auditoría de Gestión en el área de recursos humanos del ilustre Municipio del Cantón Chaguarpamba de la provincia de Loja, Período 2009. (Tesis Pregrado, Universidad Nacional de Loja). Recuperado de: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1640/1/Tesis%20de%20Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n.pdf>

Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). Auditoría Financiera. Recuperado de: https://issuu.com/utnuniversity/docs/ebook_auditoria_financiera

Mantilla, S. (2018) Auditoría del Control Interno. Bogotá-Colombia: Ecoe Ediciones, 2018.

Meléndez, J. (2016). Control Interno. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Revista Científica Dominio de las Ciencias, 4 (4), 206-240. Recuperado de: <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>

Merchán, N., Pinargoti, N., & Baque, E. (2018). Auditoría de Gestión como técnica de análisis de las Operaciones Empresariales. Revista Polo del Conocimiento, 3 (5), 115-127. doi: 10.23857/pc.v3i5.490.

Moncayo, C. (2016). El proceso de la planificación en la auditoría y su relevancia. Instituto Nacional de Contadores públicos de Colombia. Recuperado de: <https://incp.org.co/el-proceso-de-la-planificacion-en-la-auditoria-y-su-relevancia/>

Oaxaca, Á. (2017). Auditoría Administrativa. Universidad Autónoma del Estado de México. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/154797849.pdf>

Perilla Rodríguez, D. (2017). Auditoría Financiera y Contable. Fundación Universitaria del Área Andina. Primera ed. Colombia. Recuperado de: <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1297/Auditoria%20Financiera%20y%20Contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Plasencia, C. (2016). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal, 14(5), 586-590. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/3684/368445241001.pdf>
- Plataforma Tecnológica para la Gestión de la Excelencia. (21 de junio de 2017). Características de una auditoría de gestión. [Entrada de Blog]. Recuperado de: <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20de%20gesti%C3%B3n%20es,objetivos%20previstos%20por%20el%20ente.>
- Quintanilla, M., & Trujillo, G. (2015). La Gestión en la Auditoría. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14177/1/La%20gesti%C3%B3n%20en%20la%20auditor%C3%ADa.pdf>
- Quishpe, G., Cárdenas, M., & Vega, P. (2016). La Auditoría de Gestión, una Herramienta Necesaria para la Economía. Recuperado de: <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/utciencia/article/download/46/47>
- Ramón Madrid, N. (2019). Matriz de riesgos ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona?. Revista de contabilidad y dirección. matriz de riesgos, 28(1), 57-68. Recuperado de: <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/4-1.pdf>
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2017). Guía COSO ERM. Recuperado de: https://www.academia.edu/36493684/Gu%C3%ADa_COSO_ERM_2017
- Rojas, M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. Revista Espacios, 39(6), 1-15. Recuperado de: <http://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- Soler, R., Varela, P., Oñate, A., & Naranjo, E. (2017). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. Revista Ciencia UNEMI, 11(26), 51-62. Recuperado de: <file:///C:/Users/usuari/Downloads/Dialnet-LaGestionDeRiesgo-6892841.pdf>
- Vallejo, C. (2015). Auditoría de Gestión aplicada a la empresa FLORÍCOLA DAMAGROFARMS S.A. (Tesis Pregrado, Universidad Central del Ecuador).

Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9052/1/T-UCE-0003-CA191-2015.pdf>

Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). Auditoría de Gestión una herramienta de mejora continua. Recuperado de: <http://www.munayi.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>

Verdugo, N. (2015). Auditoría de Gestión aplicada a la Compañía de responsabilidad limitada laboratorio celular comunicaciones LABCELCOM CIA. LTDA. Distribuidor Autorizado Movistar. Período 1 De enero Al 31 De diciembre De 2013". (Tesis Pregrado, Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7769/1/UPS-CT004627.pdf>

Yépez de la Portilla, K. (2018). Control interno basado en el COSO III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario IMBAUTO de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. (Tesis Pregrado, Universidad Técnica del norte. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/PG%20625%20TESIS.pdf>

Zambrano Peña, D. (2016). Sistema Contable y de control interno como herramientas de gestión. (Tesis Pregrado, Universidad Politécnica Salesiana SEDE Guayaquil. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13237/1/UPS-GT001732.pdf>

Zambrano, M., & Véliz, V. (2018). Auditoría de Gestión Fundamentos Teóricos y Metodológicos. Revista Científica Multidisciplinaria, 4(4), pp. 1-12. Recuperado de: <file:///C:/Users/Windows%2010/Documents/TESIS%20PARA%20ENTREGAR/LIBROS%20DE%20AUDITORIA/1186-3125-1-PB.pdf>

ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC: 0190151867001 RAZÓN SOCIAL: COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.					
NOMBRE COMERCIAL: COMYCOMEC REPRESENTANTE LEGAL: MOLINEROS VIVAR CECILIA LORENA CONTADOR: BUENO QUILAMBAQUI MARIO RAUL					
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL CALIFICACIÓN ARTESANAL: SIN		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI NÚMERO: SIN			
FEC. NACIMIENTO: FEC. INSCRIPCIÓN: 16/11/1994 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/10/1994 FEC. ACTUALIZACIÓN: 20/02/2020 FEC. RENICIO ACTIVIDADES: 23/02/1998			
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: HUAYNACAPAC Calle: ANTONIO RAMÍREZ Número: S/N Intersección: AV. DIEZ DE AGOSTO Referencia ubicación: FRENTE AL MERCADO 27 DE FEBRERO Teléfono Trabajo: 072811336 Teléfono Trabajo: 072889361 Teléfono Trabajo: 072455456 Fax: 072889361 Email: comycomec@etapanel.net Celular: 0998456513					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS					
Son 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 www.sri.gov.ec . 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 ecogerse 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.					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS 5		ABIERTOS 3			
JURISDICCIÓN \ ZONA 6 AZUAY		CERRADOS 2			
					
Código: RIMRUC2020000519895 Fecha: 20/02/2020 16:13:17 PM					

ANEXO B: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF		
AMBIENTE GENERAL DE CONTROL								
A	Integridad y valores éticos							
1	¿Posee el Comisariato Económico “Comicomec CIA LTDA.” una junta directiva independiente de los mandos gerenciales?							
2	¿Se ha establecido en Comicomec una planificación estratégica que establezca la filosofía institucional?							
3	¿La dirección de la empresa se esmera en el cumplimiento de los objetivos estratégicos planteados?							
4	¿La dirección de Comicomec se reúne periódicamente para elaborar planes de acción y son comunicados a los empleados oportunamente?							
5	¿La empresa posee dentro de su estructura alguna unidad o dependencia encargada de controlar el desempeño del personal basado en la ética y moral?							
6	¿Se han establecido políticas para reconocer y retribuir al personal por el desempeño de sus funciones?							
7	¿La dirección de la empresa planifica, organiza, controla y cumple las estrategias planteadas?							
8	¿Existe un trabajo coordinado entre la gerencia y la Junta Directiva para establecer control en los procesos?							
9	¿Existen métodos de revisión y técnicas para supervisar el cumplimiento de los objetivos?							
B	Estructura organizacional							
10	¿La estructura organizacional es adecuada para las actividades y operaciones que se realizan en la empresa?							
11	¿Existe la estructura adecuada con responsables claramente definidos?							
12	¿Existen políticas y procedimientos adecuados para la autorización y aprobación de las transacciones?							
13	¿Es clara la asignación de responsabilidades, incluyendo las relacionadas al procesamiento de la información en los sistemas informáticos?							
14	¿La gerencia revisa y modifica la estructura organizacional debido a cambios en las condiciones y el entorno?							

15	¿Existe de manera general, una política de segregación de actividades incompatibles a través de toda la organización?						
16	¿Se han diseñado manuales de procedimientos, reglamentos y políticas para el desarrollo de las operaciones?						
17	¿Se elabora el Plan Operativo Anual direccionado al cumplimiento de los objetivos estratégicos establecidos en la Planificación Estratégica?						
18	¿Existen procedimientos administrativos y operacionales y éstos están incluidos en los reglamentos específicos y en el manual de procedimientos?						
19	¿El personal tiene conocimiento de los reglamentos, normativas, manuales y políticas que se hayan establecido para el desempeño de sus funciones?						
C	Sistema de Control						
20	¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?						
21	¿Existen normas de control dentro de Comicomec?						
22	¿Posee el comercial un departamento de auditoría que sea independiente en sus decisiones?						
23	¿La Junta Directiva recibe reportes periódicos de las evaluaciones de control realizadas?						
24	¿Se hacen controles periódicos de todas las áreas funcionales de la empresa a fin de solucionar errores?						
25	¿Los objetivos de cada departamento se comunican al personal de manera formal?						
26	¿Los empleados se comprometen a cumplir con las políticas y normas establecidas?						
D	Manejo del personal						
27	¿Existe en el comercial un departamento destinado al manejo del personal y recursos humanos?						
28	¿Existen estándares y procedimientos para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover, compensar, transferir y despedir personal, que sean aplicables a todas las áreas de la empresa?						
29	¿Existen procedimientos de selección de personal?						
30	¿El área encargada de la administración del personal establece políticas que permitan un desarrollo adecuado de las actividades?						

31	¿Toma la Gerencia las medidas disciplinarias adecuadas en respuesta a desviaciones en las políticas y procedimientos aprobados o violaciones al Código de Ética?							
32	¿Existe un manual de funciones o de descripción de puestos que informe de formalmente al personal acerca de sus deberes?							
33	¿Las políticas y los procedimientos de recursos humanos son publicados, comunicados, revisados y actualizados oportunamente?							
34	¿Se evalúa y revisa periódicamente el desempeño laboral de cada empleado con el fin de corregir cualquier error?							
35	¿Alienta la empresa el crecimiento profesional y académico de los empleados?							
Total Ambiente General de Control								

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF		
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
A	Especifica objetivos relevantes							
1	¿Los objetivos organizacionales y los elementos clave del plan estratégico han sido establecidos, comunicados a todo el personal, para que tengan un entendimiento básico de las estrategias a seguir?							
2	¿Se complementan entre sí los objetivos organizacionales y los elementos clave del plan estratégico?							
3	¿Existe un proceso para revisar y actualizar periódicamente los planes estratégicos de toda la organización?							
B	Identificación de riesgos							
4	¿Existe un mecanismo adecuado para la identificación de los riesgos de negocio?							
5	¿Se realiza una evaluación periódica de riesgos?							
6	¿Posee la empresa un listado de riesgos en función de datos históricos?							
7	¿Se identifican oportunamente cambios en las responsabilidades de la administración que puedan afectar los controles que se llevan a cabo en la empresa?							

C Respuesta al riesgo						
8	¿La empresa cuenta con personal designado para realizar la identificación de riesgos y establecer planes de acción?					
9	¿Se toma alguna acción para modificar la probabilidad o impacto del riesgo?					
10	¿La empresa ha hecho una valoración del riesgo en términos cuantitativos o cualitativos?					
11	¿El sistema de control interno detecta oportunamente cualquier omisión o información errónea en los estados financieros por fraude o error?					
12	¿Se evalúa y controla al personal que tiene acceso a la información financiera?					
13	¿Se han establecido mecanismos para verificar que los riesgos más recurrentes y de mayor impacto económico, se encuentren adecuadamente administrados?					
14	¿Se previenen riesgos de pérdidas de información de los sistemas de información con planes de respaldos?					
Total de Evaluación de riesgos						

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF	
ACTIVIDADES DE CONTROL							
A	Seleccionar y desarrollar actividades de control						
1	¿Se definen las funciones y la rotación de tareas de los servidores?						
2	¿Existe separación de funciones incompatibles?						
3	¿Se han establecido mecanismos de control para minimizar los riesgos del desempeño laboral?						
4	¿Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes?						
5	¿Las transacciones y operaciones más relevantes ya sea por valor, volumen son aprobadas por el gerente?						
6	¿Todas las operaciones contables y financieras se encuentran debidamente documentadas?						
7	¿Tiene la empresa indicadores de gestión que le permitan medir los resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia?						
B	Seleccionar y desarrollar controles generales de tecnología						

8	¿Se encuentra debidamente controlados los accesos a los equipos de computación por parte del personal?						
9	¿Existen diferentes usuarios para el personal con perfiles asignados de acuerdo con las funciones específicas?						
10	¿Los procesos de seguridad de la administración incluyen las actividades de control para vigilar el acceso a la infraestructura tecnológica de la empresa?						
B	Políticas y procedimientos						
11	¿Se hacen controles periódicos de todas las áreas funcionales de la empresa a fin de solucionar errores?						
12	¿Existe un proceso de custodia adecuado para los fondos de caja?						
13	¿Las funciones del responsable del manejo de caja son independientes de los de preparación y manejo de libros?						
14	¿Se realizan cierres de caja al término del día?						
15	¿Los valores recaudados en caja son depositados oportunamente?						
16	¿Se realizan conciliaciones bancarias en forma periódica?						
17	¿El proceso de facturación se lleva cumpliendo todas las normas establecidas tanto por el ente regulador como por los principios establecidos en la empresa?						
18	¿Las firmas de las personas que giran los cheques y manejan las cuentas bancarias se encuentran debidamente autorizadas?						
19	¿Existe un manual de procedimientos para el control de las cuentas por cobrar?						
20	¿Se elaboran y presentan informes mensuales de cuentas por cobrar de acuerdo con la antigüedad de saldos?						
21	¿Existen plazos establecidos para los créditos de acuerdo con el monto, cantidad o cliente?						
22	¿Existe un adecuado control de inventarios?						
23	¿Se realizan constataciones físicas de la mercadería existente con actualización permanente de los inventarios?						
24	¿Existe una adecuada custodia de los bienes de larga duración?						
25	¿Se realizan el registro contable de las depreciaciones de los activos fijos en base a métodos establecidos?						

26	¿Los activos fijos de larga duración se encuentran asegurados?							
26	¿Se lleva un expediente de los proveedores?							
27	¿Se lleva un control adecuado de los documentos por pagar, con las autorizaciones previa a los pagos?							
28	¿Se realiza un control y registro de las ventas en base a los comprobantes de ventas debidamente verificados?							
Total actividades de control								

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
A	Información							
1	¿El sistema de información del que dispone la empresa es seguro, pertinente, útil para la toma de decisiones?							
2	¿Cuenta el personal con toda la información oportuna y completa para la ejecución de sus funciones de manera efectiva y eficiente?							
3	¿Se genera información confiable sobre las operaciones financieras?							
4	¿Se informa oportunamente los resultados de la evaluación del cumplimiento de los objetivos?							
5	¿Existen políticas y procedimientos para obtener y recibir información externa y compartir la misma de forma interna?							
B	Comunicación							
6	¿Existen usuarios con perfiles asignados de acuerdo con las funciones del personal?							
7	¿Existen canales de comunicación seguros para el envío y recepción de información garantizando una comunicación efectiva entre todos los niveles?							
8	¿Existen los medios necesarios para una comunicación fluida con los proveedores?							
9	¿Existe un mensaje claro de la dirección sobre la importancia de la implementación, uso de sistemas de controles internos en las actividades de cada área?							
10	¿Se mantiene una comunicación fluida y constante con la Junta Directiva?							
Total actividades de control								

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SÍ	NO	N/A	POND	CALIF		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO								
A	Supervisión							
1	¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando de forma adecuada?							
2	¿Se verifica la eficiencia de los controles aplicados especialmente en cuanto a la información de gestión?							
3	¿Se han establecido instrumentos de autoevaluación?							
4	¿Se utiliza información de terceros para conciliar con la información generada por la empresa?							
5	¿Se supervisa el cumplimiento de la normativa aplicada?							
B	Monitoreo							
6	¿Se recopilan sugerencias y opiniones de los clientes con respecto a la atención?							
7	¿Son tomadas en cuenta las opiniones de los clientes para tratar de dar soluciones a los problemas presentados?							
8	¿Son oportunos y adecuados los procedimientos para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?							
9	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias en la gestión?							
10	¿Se han realizado auditorías con anterioridad y se han establecido mecanismos para el seguimiento de los resultados?							
Total actividades de control								



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

FECHA DE ENTREGA: 21 / 01/ 2022

INFORMACIÓN DE LAS AUTORAS
NOMBRES – APELLIDOS: KAREN PAOLA LÓPEZ VILLAVICENCIO
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TÍTULO A OPTAR: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
F. ANALISTA DE BIBLIOTECA RESPONSABLE: Lcda. INÉS ZAPATA ZUMÁRRAGA Mgrtr.
<p>Inés Zapata</p> <p>Firmado digitalmente por Inés Zapata DN: cn=Inés Zapata, o=Inés Zapata c=ES, Spain, e=ES Spain, ou=ESPOCH ou=DBRAI s=inés.zapata@espoch.edu.ec Motivo: Aprobado este documento Ubicación: Fecha: 2022-01-19 14:24:05:00</p> 
21-01-2022 0782-DBRA-UTP-2021