



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2017 – MARZO 2018

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Control Interno de la Ferretería “El Maestro” del Cantón (Jujan)

EGRESADA:

Ruth Betzabeth Maridueña Cardenas

TUTORA:

Ing. Georgina Janeth Encalada Tenorio

AÑO 2018

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso se tratará sobre la importancia que tiene el control interno dentro de la Ferretería “El Maestro” del cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan).

La Ferretería “El Maestro”, en la actualidad realiza todas sus actividades de acuerdo con la práctica en la que ha trabajado los otros años, sin embargo, continúa evidenciándose problemas, debido a que existe deficiencias en el cumplimiento del control interno, por lo que nos lleva a identificar cuáles son las causas y situaciones para que la ferretería no cumpla con sus metas.

El Control Interno es una serie de acciones de control que suceden de modo constante, de acuerdo con el funcionamiento que le de cada entidad, debiendo estar presente en la estructura administrativa de manera permanente, para el logro de sus objetivos.

Cabe indicar que la sub línea de investigación con la que cuenta el presente estudio de caso es gestión de la información contable.

Se utilizó los métodos: el método de observación y el método descriptivo, como técnica de investigación se utilizó la entrevista y como herramienta de investigación el cuestionario.

El propósito de este estudio de caso se basa en la identificación de las diversas causas y situaciones que afectan en el momento de cumplir con el control interno y por ende tiene como resultado no poder alcanzar las metas propuestas.

DESARROLLO

En el Cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan), en el año 2004 se creó La Ferretería “El Maestro” la cual se encuentra ubicada en la AV. 16 de febrero (junto Lab.Med. ServiLab), se dedica a la venta al por menor y mayor de artículos de ferretería, su propietaria es la señora RIZZO VERA DEXI MARIELA, suscrito en el Servicio de Rentas Internas con RUC: 1203933674001, a partir de 30 de marzo del mismo año La Ferretería “El Maestro” fue obligado a llevar contabilidad.

Y según la Ley de Régimen Tributario Interno en su Art.37, las personas que deben de llevar contabilidad son aquellas que superen las 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta y que el ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas. (Ley del Régimen Tributario Interno, 2017, pág. 39)

La ferretería cuenta con 12 trabajadores que son: El gerente (dueña de la ferretería), contador, contador auxiliar, dos cajeros, un bodeguero, dos en el departamento de ventas, dos en el departamento de compras, uno en servicio de limpieza y un chofer.

El presente estudio de caso, se analizó los diversos escenarios que se observaron en la ferretería, como deficiencias en el cumplimiento del control interno general en su aplicación e importancia.

El control interno orienta a las empresas a la aplicación de controles de manera eficiente, en todas las áreas y así poder proteger los recursos, los mismos que son responsabilidad de todo el personal que elabora en la ferretería incluyendo a los directivos quienes tienen un mayor compromiso, conociendo como definición que un control interno. “Es de obligación por parte de

las miembros principales y por todo los trabajadores, ya que ayudará a dar una seguridad moderada, para el alcance de los objetivos organizacionales” (Rodrigo Estupiñan G. , 2015, pág. 30).

En la entrevista y check list que se realizó al personal encargado de cada área que cuenta la ferretería (Ver anexo#2) se pudo conocer la opinión de cada uno de los encuestados al evaluar las contestaciones conseguidas por los ítems aplicados.

El control interno se da para poder llevar una adecuada vigilancia de cada una de las actividades que se realicen en una entidad, por lo cual ayudará a que dicha ferretería pueda perfeccionar los errores que se den en la ferretería.

Para saber cuánto es el riesgo, a la hora de aplicar o no aplicar el control interno correctamente dentro de la ferretería, es necesario evaluar cada uno de sus componentes y para esto se menciona que. “La valoración de riesgos está enfocado en lo siguiente: Objetivos generales de la entidad, objetivos a nivel de actividad, identificación, valoración y consecuencia de riesgos y orientación del cambio” (Rodrigo Estupiñan G. , 2015, pág. 10), se estableció una tabla en la que se midió los intervalos de nivel de confianza y el riesgo, (Ver anexo#3, tabla #1).

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se realizó la evaluación de los componentes del control interno (Ver Anexo #3, tabla#2), en el cual se obtuvo el siguiente resultado: Nivel de confianza = $\text{RESPUESTA AFIRMATIVA} / \text{PONDERACION} * 100 = 3/13 = 23,08\%$, Nivel de riesgo = $\text{RESPUESTA NEGATIVA} / \text{PONDERACION} * 100 = 10/13 = 76,92\%$. En la evaluación que se realizó en la ferretería, se muestra un riesgo del 76,92% y de confianza el 23,08%.

De acuerdo en la entrevista realizada a la gerente, se pudo evidenciar que desconoce cómo aplicar la ética profesional la misma que se define qué. “La ética profesional se entiende al conocimiento que posee un profesional con relación a los bienes que contribuye a la sociedad y sobre el conjunto de deberes, pautas y sanciones que regulan su práctica” (Martin, 2014, pág. 29).

Se observo que la ferretería no cuenta con una planificación correcta, de acuerdo con la encuesta realizada a la gerente ya que tienen determinados sus objetivos a alcanzar, pero no tienen bien definidos los medios de acción a ejecutar para alcanzar dichos objetivos, para esto se deberá de planificar ya que “En esta etapa se forma las medidas o guías, para llevar a cabo el seguimiento de los diferentes aspectos, evaluar la eficacia y eficiencia del sistema del control interno” (Vega de la Cruz, 2016, pág. 8).

La gerente pudo indicar que tiene poco conocimiento en lo que es: coordinación, evaluación y supervisión de las actividades, que cuenta la ferretería por no tener claro cuales son los objetivos que tiene el control interno, al no contar con respuesta ante cualquier riesgo que pueda enfrentar la ferretería, puede perjudicar en forma negativa a la entidad. “Un riesgo es el acontecimiento de que uno o más eventos impidan que se alcance esa meta” (Lara, 2013, pág. 7).

La gerente al no contar con conocimientos profesionales basados en la administración del negocio da soluciones a los problemas aplicando sus conocimientos empíricos, esto provoca un mal manejo de un control interno y por lo tanto “Responsabiliza a la dirección quien deberá asegurar que cada uno de los componentes del control interno deben estar presente y en marcha con el fin de contar con un método eficaz de control interno” (Yamazaki , 2015, pág. 1).

“El equipo de trabajo será los delegados para el cumplimiento de las actividades por lo que debe adoptar el espacio determinado para que las entidades ayuden a obtener la información, mediante los recursos humanos, medios y materiales” (Vega de la Cruz, 2016, pág. 8). En la ferretería no se está trabajando en equipo según lo que expone Vega en su definición por que las actividades son realizadas de forma individualista.

Además, en la ferretería no se realizan las debidas evaluaciones periódicamente a cada una de las áreas lo que trae consecuencias negativas al momento de la toma de decisiones, conociendo que “La evaluación es fundamental, como medida para la toma de decisiones y generación de acciones de tipo preventivo o correctivo según sea el caso” (Vega de la Cruz, 2016, pág. 16).

Con respecto a la comunicación que existe dentro de la ferretería es de forma descendente y de acuerdo con su organigrama estructural está mal enfocado por lo que no fluye en forma global en la ferretería. “La información debe ser pública. Esto permite al personal recibir un mensaje claro” (Carrillo, 2014, pág. 40).

Las inspecciones que se realizan en cada área de la ferretería son irregulares estas áreas son: el departamento de bodega, administrativo, contable y el de ventas, por lo cual el “Monitoreo ayuda a evaluar la calidad del control interno en el tiempo” (Fonseca Luna, 2013, pág. 115). Y esto establece que es necesario para formar la calidad del control interno.

La ferretería “El Maestro”, no cuenta con un instructivo detallado el cual el mismo debe de contener: un manual donde señale los pasos para una correcta inspección, para que estas ayuden a vigilar el desempeño de las actividades que se dan de manera habitual en la ferretería, ya que

“La inspección son las acciones coligadas a las metodologías de inspección” (Carrillo, 2014, pág. 41).

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se realizó la evaluación del control interno al departamento contable (Ver Anexo #3, tabla#3), en el cual se obtuvo el siguiente resultado: Nivel de riesgo = $NO/PONDERACION * 100 = 2/2 = 100\%$. En la evaluación que se realizó en el área contable, se muestra un riesgo del 100%, a continuación, se detallarán las deficiencias encontradas en dicho departamento.

El contador no cuenta con conocimientos actualizados en los temas contables, por lo cual no opere de una manera correcta, tanto en el área financiera y contable.

Si bien los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) representan acuerdos adoptadas por los contadores para la elaboración de sus estados financieros, con el tiempo las organizaciones profesionales establecieron normas locales de acuerdo con la realidad de cada país. Frente a la necesidad de disponer de un lenguaje uniforme en el uso de prácticas contables y en la elaboración de los estados financieros, en 1975, surgieron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y, posteriormente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Fonseca Luna, 2013, pág. 29)

El contador auxiliar se encarga de ejecutar diversas actividades como: la conciliación bancaria, registro de los asientos contables, el manejo del efectivo, la emisión de cheques, elaboración de los estados financieros, en cada entidad debe de existir segregación de funciones, es decir que tanto “Las tareas de las unidades operativas y empleados deben de precisar de tal modo que exista independencia y separación de cargos” (Fonseca Luna, 2013, pág. 100).

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se realizó la evaluación del control interno subcomponente de la cuenta bancos (Ver Anexo # 3, tabla#4), en el cual se obtuvo el siguiente resultado: Nivel de riesgo = $NO/PONDERACION * 100 = 2/2 = 100\%$. En la evaluación que se realizó en la cuenta bancos, se muestra un riesgo 100% por lo que:

No se verifica el endoso restrictivo de los valores tomados y no se realiza control contable en cheques recibidos a fecha, en lo cual se debería controlar que los cheques diferidos en cartera sean debidamente depositados en su totalidad en su respectivo momento, por lo tanto los cheques “Deben ser prenumerados y toda la numeración controlada, los cheques cancelados deberán ser inutilizados y guardados con una sucesión normal de los cheques pagados” (Rodrigo Estupiñan G. , 2015, pág. 27).

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se realizó la evaluación del control interno subcomponente de la cuenta por cobrar (Ver Anexo#3, tabla#5), en el cual se obtuvo el siguiente resultado: Nivel de confianza = $SI/PONDERACION * 100 = 1/2 = 50\%$

Nivel de riesgo = $NO/PONDERACION * 100 = 1/2 = 50\%$. En la evaluación que se realizó en la cuenta por cobrar, se muestra un riesgo del 50% y nivel de confianza de 50%.

La ferretería tiene políticas para conceder créditos a sus clientes siempre estudiando el buró de crédito de cada uno de ellos. Pero, la ferretería no ha establecido políticas para una apropiada cobranza a sus adeudados, por lo que se puede demostrar la existencia de cartera vencidas, esto conlleva a que “Las entidades deben de tener instrucciones de autorización para el permiso de crédito y control de las cuentas canceladas” (Rodrigo Estupiñan G. , 2015, pág. 28).

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se realizó la evaluación del control interno subcomponente de la cuenta por pagar (Ver Anexo #3, tabla#6), en el cual se obtuvo el siguiente resultado: Nivel de riesgo = $\text{NO/PONDERACION} * 100 = 1/1 = 100\%$. En la evaluación que se realizó en la cuenta por pagar, se muestra un riesgo del 100%.

En las cuentas por pagar, no se ejerce el debido control sobre las mismas, ya que es responsabilidad de “Todos los miembros de la junta de administradores, tienen la responsabilidad de conservar saludable y solvente a la institución” (Mantilla, 2016, pág. 142).

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se realizó la evaluación del control interno subcomponente de la cuenta caja (Ver Anexo #3, tabla#7), en el cual se obtuvo el siguiente resultado: Nivel de riesgo = $\text{NO/PONDERACION} * 100 = 2/2 = 100\%$. En la evaluación que se realizó en la cuenta caja, se muestra un riesgo del 100%, por lo que en la ferretería.

El cajero cumple otros roles, por no contar con el manual de funciones donde les indique las directrices y funciones que debe desempeñar conociendo que el rol principal de un cajero según las “Normas universales señalan cual es el deber que debe de desempeñar cada cajero: Registrar las entradas del dinero en forma inmediata y depositar intactos los ingresos diarios” (Rodrigo Estupiñan G. , 2015, pág. 24).

Al no contar con los conocimientos debidos acerca del ingreso y la salida del efectivo y a su vez no se controlan adecuadamente los datos de manera perenne en algunas actividades, lo cual los controles referentes al “Resguardo, registro y depósito de dinero recibido por varios

conceptos, como la cancelación de facturas por la comercialización de activos u otras razones se registren en forma exacta e íntegra” (Fonseca Luna, 2013, pág. 40).

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se realizó la evaluación del control interno subcomponente de la cuenta inventario (Ver Anexo #3, tabla#8), en el cual se obtuvo el siguiente resultado: Nivel de confianza = $\text{RESPUESTA AFIRMATIVA} / \text{PONDERACION} * 100 = 2/5 = 40\%$.

Nivel de riesgo = $\text{RESPUESTA NEGATIVA} / \text{PONDERACION} * 100 = 3/5 = 60\%$. En la evaluación que se realizó en la cuenta de inventarios, se muestra un riesgo del 60% y nivel de confianza del 40%, esto da como resultado.

Los inventarios “Representan la existencia que tiene la empresa en su bodega” (Baena Toro, 2014, pág. 36), la ferretería efectúa una buena inspección física de los artículos que tienen en su bodega. Pero no cuenta con una planificación apropiada de su stock, y eso conlleva a no saber cuántos artículos tiene disponible para la venta. Para llevar un buen control de inventario se deberán “Correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventario las cantidades que han sido pedidas. Esto ayudará a impedir la sobrexistencia procedente de la duplicación de pedidos. (Rodrigo Estupiñan G. , 2015, pág. 29).

El bodeguero no cuenta con una guía donde le especifique como deben de ir almacenados cada uno de los artículos, esto se da por la falta de un adecuado control de inventarios ya que los mismo se definen como “Un conjunto de acciones o técnicas ejecutadas por los funcionarios de una organización para confrontar los posibles riesgos y dar seguridad razonable a los inventarios” (Freire, 2016, pág. 75).

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se realizó la evaluación del control interno subcomponente departamento de compras de la cuenta inventario (Ver Anexo#3, tabla#9), en el cual se obtuvo el siguiente resultado: Nivel de riesgo = $\text{NO/PONDERACION} * 100 = 3/3 = 100\%$. En la evaluación que se realizó en el área de compras, se muestra un riesgo del 100%.

En el departamento de compras, no cuenta con el stock de un artículo en particular, por lo que la empresa no tiene: Diversos proveedores de un mismo artículo, al momento de adquirir la mercadería se da retrasos por no contar con varios proveedores, debe tener proveedores.“ Alternativos ante cualquier suceso en un mercado tan inseguro como el presente” (Franco Contreras, 2016, pág. 23),no cuentan con un proceso de compras donde detallen los pasos que se debe seguir, en lo cual el principal objetivo del departamento de compras es: “Buscar proveedores que faciliten los materiales de excelente calidad y aseguren el plazo de entrega” (Escudero Serrano, 2014, pág. 48).

Para conocer el riesgo y el nivel de confianza que tiene la ferretería, se realizó la evaluación del control interno subcomponente departamento de ventas (Ver Anexo #3, tabla#10), en el cual se obtuvo el siguiente resultado: Nivel de riesgo = $\text{NO/PONDERACION} * 100 = 2/2 = 100\%$. En la evaluación que se realizó en el área de ventas, se muestra un riesgo del 100% por lo que:

La ferretería tiene mercaderías detenidas por no ubicarlos en partes estratégicas y eso produce pérdidas al no tener puesto en un punto de venta acorde, por lo cual debe de “Exhibir sus mercaderías en el punto de venta y las actividades de demostración del producto” (Torres Morales, 2014, pág. 35).

Otro problema que tiene es que no se registran adecuadamente los precios que tienen es su lista de mercaderías con los precios actuales que están en el mercado, al no hacerlo adecuadamente le produce pérdidas, en lo cual deben de “Comprobar las cantidades, precios en el mercado y con los de las facturas” (Rodrigo Estupiñan G. , 2015, pág. 28), para así establecer un precio aceptado.

“Una entidad pequeña o de mediano tamaño, tiene operaciones complejas o está sujeta a obligaciones, por lo cual debe de asegurarse que el logro de sus objetivos de control interno, este muy presente” (Rodrigo Estupiñan G. , 2015, pág. 52).

CONCLUSIONES

La Ferrería “El Maestro” del cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan), posee un control interno deficiente debido que, en el momento de evaluar cada componente de este, se encontró deficiencias que afectan de una manera negativa a la entidad.

El personal que colabora no tiene el debido conocimiento sobre el código de ética, por lo que el mismo lleva a que exista deficiencias en los deberes que deben de cumplir y desconocen las sanciones que pueden acarrear al no cumplir con los mismos.

No se realiza la supervisión de manera perenne en cada uno de los departamentos, por lo que hace falta segregación de funciones y esto conlleva a que no crean opciones para contrarrestar los errores a tiempo.

La falta de comunicación entre los departamentos es un problema fundamental dentro de la ferreteria esto se debe a la no existencia de una relación entre los departamentos, los mismos que deberían trabajar de forma conjunta al momento de las tomas de decisiones.

En el departamento contable cabe recalcar, que el contador no cuenta con capacitaciones acerca de los conocimientos contables, por lo cual no le permite desarrollar bien sus actividades.

La ferreteria cuenta con políticas para otorgar crédito, pero les hace falta establecer políticas acerca de las cobranzas de estas, al no contar con políticas para poder hacer las debidas cobranzas a sus clientes, trae consecuencias en tener carteras vencidas.

El departamento de bodega lleva sus procesos de ingreso de mercadería de forma empírica al no contar con el los pasos necesarios para registrar los ingresos y egresos de la mercadería a la bodega desconociendo el stock peor aún su inventario.

La ferretería no cuenta con una lista de varios proveedores, por lo que se conforman con obtener solo dos, porque les provee la mercadería según a precios aceptables. Pero no se fijan si están en buenos estados o no les importa el tiempo que pueda demorar en obtener dichos productos.

BIBLIOGRAFÍAS

- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe.
- Carrillo, J. C. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima-Perú: Giz.
- Escudero Serrano, J. (2014). *Gestión de compras*. España: Paraninfo, SA.
- Fonseca Luna, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: Iico.
- Franco Contreras, M. R. (2016). *Manual de evaluación y selección de proveedores*. Bogotá: Riud.
- Freire, C. (2016). *Sistemas de gestión de stocks y su incidencia en el costo de inventarios*. Ambato: Uta.
- Lara, A. (2013). *Toma el control de tu negocio (Vol. 1)*. México: Lid editorial.
- Ley del Régimen Tributario Interno. (2017). Reglamento para aplicación ley de régimen tributario interno lorti. Quito, Ecuador.
- Mantilla, A. S. (2016). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Tercera edición. ecoe ediciones.
- Martin, J. V. (2014). *Cuestiones éticas en la educación social: del compromiso político a la responsabilidad en la práctica profesional (Vol. 252)*. Barcelona: UOC.
- Rodrigo Estupiñan, G. (2015). *Administración de riesgos em y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Rodrigo Estupiñan, G. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe.

Torres Morales, V. (2014). *Administración de ventas.* . México: Patria.

Vega de la Cruz, L. O.-J. (2016). *Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno vol. 22, no.1.* Cuba: Ciencias Holguín.

Yamazaki , G. (2015). *Coso.* México: Deloitte.

Anexo #2. Entrevista elaborada a cada departamento de la ferretería “El Maestro” del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan).

❖ **Entrevista realizada a la gerente:**

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
AMBIENTE DE CONTROL			
¿Existen valores y principios dentro de la ferretería?			
¿La Ferretería cuenta con código de ética?			
¿Cuenta con una planificación bien definida?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
¿Sabe qué acciones tomar en caso de accidentes que se de en la entidad?			
¿Le da atención a las consecuencias negativas al momento de las decisiones que vaya a tomar?			
¿Se ha establecido instrucciones adecuadas, para poder disminuir los resultados negativos?			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿Se realizan los debidos controles de inventarios?			
¿Cuenta con medidas de seguridad para impedir incidentes en el trabajo?			
¿La administración cumple con los debidos controles a los departamentos?			
¿Los controles que se realizan son habituales?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
¿Informa anticipadamente sobre las acciones correctivas?			
¿La ferretería tiene una comunicación en sentido horizontal y vertical?			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
¿Cuentan con mecanismos de supervisión de actividades?			
¿Una persona realiza la debida supervisión del trabajo?			

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
------------------	-----------	-----------	--------------------

¿El contador cuenta con conocimientos contables actualizados?			
¿Existe una adecuada asignación de actividades por parte del Contador para sus auxiliares?			
¿Hay una persona que solo se encargue del resguardo de la chequera?			
¿Saben el manejo adecuado de los cheques?			
¿Cuentan con políticas para conceder créditos?			
¿Cuenta con políticas adecuados para cobrar a sus clientes?			
¿Se registran las facturas de compra al finalizar el día?			
¿El pago y registro en las cuentas por pagar, lo realiza varias personas?			

❖ **Departamento contable:**

❖ **Cajero**

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
¿Solo el cajero es responsable del manejo del efectivo?			
¿Sabe cuáles son sus funciones?			

❖ **Departamento Bodeguero**

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
¿Tiene conocimiento en el manejo de los inventarios?			
¿Existe falta de ordenación en la entrada de la mercancía a bodega?			
¿Cuentan con stock de los artículos de ferretería?			
¿El jefe de bodega confirma que los artículos concuerden con las facturas?			
¿Cuándo realiza la verificación física de la mercadería ha encontrado discrepancias con lo que se encuentra en documentos?			

❖ **Departamento de Compras**

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
¿Cuenta con algunas listas de proveedores?			
¿La elección de un proveedor se realiza por medio de las a cotizaciones recibidas?			
¿Se verifican los artículos pedidos con las facturas de compras?			

❖ **Departamento de ventas**

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
¿Los artículos están colocados en partes apropiadas?			
¿Al momento de establecer los precios de cada artículo se efectúan estudios de precios con relación al mercado?			

Tabla 1
Nivel de riesgo y de confianza

INTERVALO	CONFIANZA	RIESGO
15-50	BAJO	ALTO
51-75	MODERADO	MODERADO
76-95	ALTO	BAJO

Tabla 2
Evaluación de los componentes del control interno

COMPONENTES	RESPUESTAS	RESPUESTAS	PROPORCIÓN	PROPORCIÓN
	AFIRMATIVA	NEGATIVA	AFIRMATIVA	NEGATIVA
Ambiente de la entidad	1	1		
Evaluación de la entidad		3		
Actividades	2	2		
Comunicación		2		
Inspección		2		
Total	3	10	23,08%	76,92%

Elaborado por: Ruth Maridueña Cardenas

Tabla 3
Evaluación del control interno del departamento contable

COMPONENTE	RESPUESTAS	RESPUESTAS	PROPORCIÓN	PROPORCIÓN
	AFIRMATIVAS	NEGATIVAS	AFIRMATIVA	NEGATIVA
Departamento contable		2		100%

Elaborado por: Ruth Maridueña Cardenas

Tabla 4
Evaluación del control interno subcomponente de la cuenta bancos

COMPONENTE	RESPUESTAS	RESPUESTAS	PROPORCIÓN	PROPORCIÓN
	AFIRMATIVA	NEGATIVAS	AFIRMATIVA	NEGATIVA
Banco		2		100%

Elaborado por: Ruth Maridueña Cardenas

Tabla 5
Evaluación del control interno subcomponente de las cuentas por recaudar

NOMBRE DE LA CUENTA	RESPUESTAS	RESPUESTAS	PROPORCIÓN	PROPORCIÓN
	AFIRMATIVAS	NEGATIVAS	AFIRMATIVA	NEGATIVA
Cuentas por recaudar	1	1	50%	50%

Elaborado por: Ruth Maridueña Cardenas

Tabla 6
Evaluación del control interno subcomponente de las obligaciones de la ferretería

NOMBRE DE LA CUENTA	RESPUESTAS	RESPUESTAS	PROPORCIÓN	PROPORCIÓN
	AFIRMATIVAS	NEGATIVAS	AFIRMATIVA	NEGATIVA
Cuentas por pagar		1		100%

Elaborado por: Ruth Maridueña Cardenas

Tabla 7

Evaluación del control interno subcomponente de la cuenta caja

COMPONENTE	RESPUESTAS	RESPUESTAS	PROPORCIÓN	PROPORCIÓN
	AFIRMATIVAS	NEGATIVAS	AFIRIAMTIVA	NEGATIVA
Caja		2		100%

Elaborado por: Ruth Maridueña Cardenas

Tabla 8

Evaluación del control interno subcomponente inventario

COMPONENTE	RESPUESTAS	RESPUESTAS	PROPORCIÓN	PROPORCIÓN
	AFIRMATIVAS	NEGATIVAS	AFIRMATIVA	NEGATIVA
Inventario	2	3	40%	60%

Elaborado por: Ruth Maridueña Cardenas

Tabla 9

Evaluación del área de compras

ÁREA	RESPUESTAS	RESPUESTAS	PROPORCIÓN	PROPORCIÓN
	AFIRMATIVAS	NEGATIVAS	AFIRMATIVA	NEGATIVA
Compras		3		100%

Elaborado por: Ruth Maridueña Cardenas

Tabla 10

Evaluación del área de ventas

ÁREA	RESPUESTAS	RESPUESTAS	PROPORCIÓN	PROPORCIÓN
	AFIRMATIVA	NEGATIVAS	AFIRMATIVA	NEGATIVA
Venta		2		100%

Elaborado por: Ruth Maridueña Cardenas