



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PRUEBAS DE CONTROL EN UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA
VERIFICAR MERCADERÍAS EN EXISTENCIA SIN EL RESPALDO DE
DOCUMENTOS DE ADQUISICIÓN

VÉLEZ MEZA CAROLINA ROSARIO
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PRUEBAS DE CONTROL EN UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA
PARA VERIFICAR MERCADERÍAS EN EXISTENCIA SIN EL
RESPALDO DE DOCUMENTOS DE ADQUISICIÓN

VÉLEZ MEZA CAROLINA ROSARIO
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PRUEBAS DE CONTROL EN UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA VERIFICAR
MERCADERÍAS EN EXISTENCIA SIN EL RESPALDO DE DOCUMENTOS DE
ADQUISICIÓN

VÉLEZ MEZA CAROLINA ROSARIO
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

GUTIERREZ JARAMILLO NESTOR DANIEL

MACHALA, 21 DE AGOSTO DE 2017

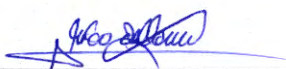
MACHALA
21 de agosto de 2017

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PRUEBAS DE CONTROL EN UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA VERIFICAR MERCADERÍAS EN EXISTENCIA SIN EL RESPALDO DE DOCUMENTOS DE ADQUISICIÓN, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



GUTIERREZ JARAMILLO NESTOR DANIEL
0702917311
TUTOR - ESPECIALISTA 1



ORELLANA ULLOA MILCA NAARA
0702510371
ESPECIALISTA 2



MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA
0703359125
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: domingo 20 de agosto de 2017 - 14:57

Urkund Analysis Result

Analysed Document: VELEZ MEZA CAROLINA ROSARIO_PT-010517.pdf (D29635816)
Submitted: 2017-07-13 18:49:00
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

<http://docplayer.es/9270509-Area-cultura-tributaria.html>
http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-530.pdf

Instances where selected sources appear:

2

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, VÉLEZ MEZA CAROLINA ROSARIO, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PRUEBAS DE CONTROL EN UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA VERIFICAR MERCADERÍAS EN EXISTENCIA SIN EL RESPALDO DE DOCUMENTOS DE ADQUISICIÓN, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

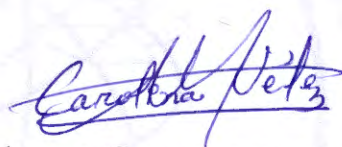
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 21 de agosto de 2017



VÉLEZ MEZA CAROLINA ROSARIO
0917519787

RESUMEN

El presente trabajo está orientado a realizar pruebas de control para la auditoría tributaria de mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición. Las Pruebas de control están encaminadas a que el auditor adquiera una seguridad razonable de que los procedimientos de control interno existen y que se están aplicando eficientemente. Estas pruebas son necesarias para evaluar si se va a confiar o no en los controles establecidos. La Auditoría tributaria consiste en un examen sistemático de procedimientos y pruebas cuya finalidad es evaluar la situación tributaria de la entidad y obtener evidencias de cumplimiento de obligaciones ante la Administración Tributaria. El trabajo realizado en su primera parte consta de la introducción donde se realiza el planteamiento del tema, cual es la importancia y su motivación. En la siguiente parte que es el desarrollo se aplicó la metodología teórico-práctico donde se resalta definiciones de suma importancia para el proceso de auditoría tributaria y la aplicación de pruebas de control, y posteriormente se expone un ejemplo de prueba de control para la verificación de mercaderías existentes sin el respaldo de documentos de adquisición. Finalmente está la parte de conclusiones donde se expone el resultado de la investigación realizada.

Palabras claves : Pruebas de control, Auditoría tributaria, documentos de adquisición, existencias, control interno.

ABSTRACT

The present work is oriented to perform control tests for the tax audit of goods in existence without the backing of acquisition documents. The Control Tests are aimed at the auditor acquiring reasonable assurance that internal control procedures exist and are being applied efficiently. These tests are necessary to evaluate whether or not to rely on established controls. The Tax Audit consists of a systematic examination of procedures and tests whose purpose is to evaluate the tax situation of the entity and obtain evidence of compliance with obligations before the Tax Administration. The work done in its first part consists of the introduction where the approach of the topic is made, what is the importance and its motivation. In the following part that is the development was applied the theoretical-practical methodology where it emphasizes definitions of utmost importance for The tax audit process and the application of control tests, and later an example of control test for the verification of existing merchandise without the backing of acquisition documents. Finally is the part of conclusions where the result of the research carried out.

Key words: Control tests, Tax audit, Acquisition documents, stocks, internal control.

ÍNDICE

RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	4
DESARROLLO	5
CONCLUSIÓN	13
BIBLIOGRAFÍA	14
ANEXO 1	17

PRUEBAS DE CONTROL EN UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA VERIFICAR MERCADERÍAS EN EXISTENCIA SIN EL RESPALDO DE DOCUMENTOS DE ADQUISICIÓN.

INTRODUCCIÓN

Los organismos de control tienen la potestad de auditar que los contribuyentes estén cumpliendo con las normativas vigentes. La Administración Tributaria puede solicitar a los contribuyentes documentación que respalde sus transacciones y determinar si ha cumplido correctamente o no, sus obligaciones tributarias.

Los auditores fiscales son aquellas personas que verifican si los contribuyentes han comunicado correctamente sus obligaciones fiscales a través de sus declaraciones impositivas y detectan irregularidades mediante procedimientos y procesos de auditoría. “El auditor debe evaluar las posibles causas del riesgo tributario o fiscal para elaborar una tipología de causas, tales como: la omisión en el pago de impuestos, errores o irregularidades que afectan fiscalmente al contribuyente, deficiencias en los controles internos” (Amezcu Luján, Palos Sosa, & Ramírez Cacho, 2016). El auditor evaluará adecuadamente el control interno existente y aplicará pruebas sustantivas y de control.

En la actualidad las organizaciones deben tener un sistema de control interno con el cual puedan medir la eficiencia de sus operaciones, es una herramienta fundamental para informar que se está logrando los objetivos. El control interno de los inventarios protege que los registros contables sean veraces.

Muchas empresas no tienen un adecuado sistema de control interno, por lo cual es necesario aplicar pruebas de control para verificar mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición. Las pruebas de control ayudarán a corroborar alguna posible falencia del área auditada.

Las pruebas en auditoría son instrumentos con los cuales el auditor obtiene evidencia suficiente y adecuada a través de dos tipos de prueba: las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas. Las pruebas sustantivas son aquellas que consisten en obtener evidencia respecto a la exactitud y validez de las transacciones. Las pruebas de control en cambio están relacionadas en obtener evidencia sobre el cumplimiento del control interno.

El presente trabajo tendrá como objetivo Aplicar pruebas de control con la finalidad de verificar si se está cumpliendo el control interno en cuanto a los documentos de adquisición que respaldan las mercaderías en existencias. Las pruebas de control requieren pruebas de detalle o sea inspeccionar los documentos y pruebas que usen técnicas de observación e indagación.

DESARROLLO

Auditoría

Auditoría se refiere al examen de la actividad económica de una entidad que realiza un profesional experto. “La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados” (Alfonso Martínez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, 2012). La auditoría da pautas a los miembros de una entidad para que desarrollen y controlen adecuadamente sus actividades.

La auditoría comprende aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría. Así, la finalidad de la auditoría es determinar el grado de correspondencia o sea la exactitud y veracidad del contenido informativo con las evidencias que lo originaron, así como establecer si los informes fueron elaborados bajo los principios establecidos para el caso (Alfonso Martínez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, 2012). Gracias a la auditoría se puede identificar si se está cometiendo errores en la organización y tomar las medidas necesarias para corregirlos a tiempo.

Auditoría tributaria

La auditoría tributaria es un proceso analítico donde se revisa la situación tributaria de la empresa. “Es la aplicación sistemática, ordenada y metódica de un conjunto de procedimientos y técnicas encaminadas a verificar el fiel cumplimiento de las obligaciones tributarias” (Enrique Cruz & Petit Marcano, 2013). El auditor comprobará que las obligaciones tributarias se estén cumpliendo según lo expresa la ley, mediante aplicar procedimientos, pruebas y técnicas de auditoría.

En este proceso de revisión, se analizará si la normativa tributaria está siendo aplicada correctamente. “Para realizar una Auditoría tributaria, es necesaria una planificación del trabajo, en la cual se fijan los objetivos, y se especifican los procedimientos de Auditoría a utilizar, para así garantizar el éxito en el desarrollo de la misma” (Enrique Cruz & Petit Marcano, 2013). La planificación ayudará a conocer al ente auditado y a descubrir inconvenientes que existan en la empresa.

Determinación Tributaria por la Administración

Según el Artículo 23 de la Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno, LORTI, se establece que la Administración puede ejecutar dos tipos de determinaciones:

- La Determinación Directa

- **La Determinación Presuntiva**

La Determinación Directa se realizará teniendo como base la contabilidad del sujeto pasivo, y también la información que se obtenga de terceros. La Determinación presuntiva se realiza cuando el sujeto pasivo no ha presentado su declaración y no lleve contabilidad, o cuando los rubros presentados en la declaración no tuvieran respaldo, o por causas que afectan los resultados del ejercicio económico no es posible ejecutar la Determinación Directa. Una de estas causas es Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición (H. Congreso Nacional, & Codificación, 2014)

Existencias

Las existencias son activos que la entidad posee sea para la venta, o para la transformación o para el proceso productivo, también para la prestación de servicios. Las existencias se integran al ciclo de explotación cuyo fin es convertirse en efectivo mediante las ventas de la entidad (Soto Restrepo, Quiroz Jaramillo, & Mesa Velásquez, 2013)

Se incluye en existencias los siguientes: los elementos que estén físicamente en la empresa, los que estén en poder del proveedor, los que estén en consignación en poder de clientes, también los que hayan sido entregados para almacenaje, procesamiento, reparación, etc.

Documentos de adquisición

Para que La Administración Tributaria reconozca gastos imputables a los ingresos como deducibles deben existir documentos válidos que respalden el gasto y que cumplan con los requisitos de la legislación tributaria. “La evidencia documental es la que existe de manera permanente en las organizaciones, están constituidas por todos los documentos que son utilizados para soportar las operaciones realizadas interna y externamente” (Rojas & Eli, 2014). Ejemplos de evidencia documental son las facturas, estados bancarios, documentos legales, entre otros.

El Reglamento de comprobantes de Ventas, retención y documentos complementarios en el artículo 1, 2, 3, y 4, detalla los comprobantes de venta y documentos complementarios que acreditan la transferencia de bienes o servicios, El artículo 10 del mismo reglamento indica que estos comprobantes de ventas y demás documentos complementarios sustentan costos y gastos para la determinación del impuesto a la renta, siempre y cuando cumplan con los requisitos

impresos y de llenado estipulados en el mismo y que sean gastos efectuados con la finalidad de obtener , mantener y mejorar los ingresos.

La LORTI en el artículo 103 indica que cuando el costo o gasto supere el valor de USD \$5.000,00 es requisito que se utilice el sistema financiero para realizar la cancelación , sea mediante cheque , depositos, transferencias, tarjetas de crédito o débito. Estos requisitos no constituyen simples formalidades, sino requisitos que obligatoriamente el contribuyente debe cumplir.

Control interno

El control interno de los inventarios es un factor importante ya que reduce los costos de la empresa, mejora las utilidades y al final del ejercicio económico se obtendrá estados financieros confiables que reflejen la realidad económica de la empresa. El control interno es fundamental ya que la empresa “no podrá determinar cuál es la situación real de la organización si no se cuenta con un mecanismo que verifique e informe si lo real va de acuerdo con los objetivos” (Perez Ubeda, 2013). El control interno es la base de confianza y seguridad de que no haya desvíos en las operaciones y que están reflejadas correctamente en los estados financieros.

El control interno está compuesto de cinco componentes:

- Ambiente de control.- “Es la conciencia y la actitud del personal que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades” (Hernández P, 2016).
- Valoración de riesgos.- “ Valoración de riesgo es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos” (Hernández P, 2016).
- Actividades de control.-“ Asegura que se lleven a cabo las instrucciones pautadas en todos los niveles de la organización con el objeto que se sigan lineamientos programados en todos los procesos y en cada departamento” (Hernández P, 2016).
- Información y comunicación.- Para que la información y comunicación permita al personal cumplir con sus funciones la entidad debe contar con “sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control” (Hernández P, 2016).

- **Monitoreo.-** Es “el proceso que valora el desempeño de los controles implantados en la organización” (Hernández P, 2016)

Evaluación del control interno

El auditor debe evaluar el ambiente de control interno según la Norma Internacional de Auditoría 315 a través de entender la entidad así como los procedimientos de auditoría a aplicar sean pruebas de cumplimiento o de control con las cuales se verificará si el control interno existe y cumple los objetivos para lo cual fue diseñado (Escalante D, 2014)

Riesgo de Auditoría

Se compone de tres factores de riesgo:

1. Riesgo Inherente
2. Riesgo de control
3. Riesgo de detección

El riesgo inherente proviene de la naturaleza propia de las actividades de la entidad. El riesgo de control es aquel que surge por la falta de control en las actividades de la empresa y que los sistemas de control interno sean incapaces de detectar o corregir errores de importancia. El riesgo de detección es responsabilidad del auditor de que cometa una representación errónea en la auditoría de estados financieros.

El riesgo inherente tributario es cuando la empresa no aplica correctamente las normas tributarias debido a que no las comprende o no le conviene aplicarlas. El riesgo de control tributario se da por la deficiencia en los controles de la aplicación de la norma tributaria. El riesgo de detección tributaria es cuando el contribuyente no puede detectar a tiempo irregularidades en la obligación tributaria.

Pruebas sustantivas

El auditor en la ejecución de la auditoría requerirá de información de la organización, entre ella documentos que son usados para soportar las operaciones internas y externas, por ejemplo estados bancarios, facturas, nóminas, guías de remisión, etc. Recopilará evidencia suficiente para emitir su opinión y corroborar o contradecir lo expuesto en los estados financieros.

Las pruebas sustantivas tienen por objetivo detectar representaciones erróneas que son el resultado de la falta de exactitud en el procesamiento de los datos, errores o fraudes. “Son pruebas realizadas para obtener evidencia de la auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia relativa en los Estados Financieros” (Martinez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, 2013). Las pruebas sustantivas pueden ser de dos clases: Pruebas de detalles de transacciones y procedimientos analíticos.

Pruebas de control

Las pruebas de control proporcionan evidencia sobre si los procedimientos de control interno están siendo aplicados. Según las Normas Internacionales de Auditoría NIA 330, párrafo 22 indica que:

Se requiere que el auditor desempeñe pruebas de los controles cuando la evaluación del riesgo por el auditor incluye una expectativa de la efectividad operativa de los controles o cuando los procedimientos sustantivos solos no proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría al nivel de aseveración. (NIA, 15 de diciembre de 2004)

La prueba de control es un procedimiento de auditoría que está diseñado para evaluar la efectividad operacional del control interno. Los controles previenen que ocurran incorrecciones materiales o sea diferencias o errores que representan una variación en los datos presentados.

Se dividen en pruebas de cumplimiento y en pruebas de observación. Las pruebas de cumplimiento son aquellas que se realizan para obtener seguridad de que se está cumpliendo con lo que está establecido en el control interno, o sea tal como está prescrito. Las pruebas de observación son para verificar los procedimientos que no tienen evidencia documental.

El propósito de las pruebas de control es comprobar que los controles establecidos estén operando en forma efectiva y continua. Es importante la “realización de pruebas de cumplimiento de los procedimientos de control interno verificando si operan adecuadamente en la práctica” (Varela, Venini, & Scarabino, 2014). Las pruebas de cumplimiento son procedimientos de auditoría que se diseñan para verificar si el sistema de control interno de cada rubro está siendo aplicado de acuerdo a lo previsto, y comprobar si los controles detectan incumplimiento o errores que han sido establecidos.

RESOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO:

Aplicación de pruebas de control para realizar una auditoría tributaria y poder verificar posiblemente mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición.

Evaluación del control interno

Como prueba de control se realizará la evaluación del control interno tributario sobre el rubro de mercaderías mediante un cuestionario de control interno que consiste en realizar preguntas sobre el control de un área determinada, donde las respuestas afirmativas indican la existencia de un control eficiente, y las respuestas negativas indican debilidades en el control interno, (Anexo 1).

Con el cuestionario de control interno obtendremos el nivel de riesgo y el nivel de confianza. El nivel de confianza se lo obtendrá mediante dividir la calificación obtenida para el puntaje máximo aplicado.

$$\text{Nivel de confianza} = (\text{calificación obtenida}) / (\text{puntaje óptimo})$$

El nivel de riesgo se lo obtendrá restando el 100% menos el nivel de confianza obtenido.

EVALUACIÓN RIESGO		EVALUACION CONFIANZA	
BAJO	0%-25%	MUY ALTO	76%-100%
MODERADO	26%-50%	ALTO	51%-75%
ALTO	51%-75%	MODERADO	26%-50%
MUY ALTO	76%-100%	BAJO	0%-25%

Si el nivel de riesgo es bajo quiere decir que los controles se cumplen satisfactoriamente, aquí el auditor aplicará pruebas de cumplimiento, pero si el nivel de riesgo es alto el auditor no puede confiar en estos controles y tendrá que aplicar pruebas sustantivas para obtener evidencias.

Verificación de segregación de funciones

La segregación de funciones es importante ya que esta evita que se cometan errores, fraude o manipulación de los estados financieros. La segregación de funciones debe distribuirse de tal forma que una sola persona no pueda controlar todas las fases de un ciclo.

Toma de inventario físico

Para realizar la toma de inventario físico se emitirá en primer lugar un memorándum donde se indicará el objetivo que es verificar la exactitud de las cifras del inventario según los registros en el sistema contable, se indicará también la fecha y duración del inventario .

En el memorándum debe indicarse además el personal asignado para los recuentos y el encargado de la supervisión, los auditores efectuarán recuentos para tener seguridad de los procedimientos y existencias físicas.

Porcesace S.A. Auditoria Tributaria Inventario Físico

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Nº UNID. INVENTARIO ENTIDAD	Nº UNID. INVENTARIO AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
45695	PORCELANATO	1000	997	-3	* SALIDAS
68594	CERAMICA PISO	2000	2000	0	
62254	ACCESORIO BAÑO	3000	2999	-1	\$ ACCESORIOS DAÑADOS
57489	BONDEX	595	590	-5	X FALTANTE

* SALIDAS PRODUCIDAS DURANTE EL RECuento

\$ ACCESORIOS DAÑADOS

X FALTANTES

Parra Maria
Encargado de inventarios

Velez Carolina
Auditor

Luego de finalizado el inventario de procederá a emitir la conclusión del inventario físico donde se indica la fecha de realización del inventario y el lugar, hora de inicio

y hora de finalización, antecedentes previos a la ejecución de la toma de inventario, como contenido del listado de inventario, recorrido por el almacén para observar que los bienes estén ordenados y que el personal estaba listo.

Se señalará el porqué de las diferencias encontradas, si corresponden por salidas de inventario debido a que el movimiento de bienes no se había interrumpido durante el inventario, o que corresponden a accesorios dañados, o si efectivamente corresponden a faltantes.

Revisión de la documentación sustentatoria

Se revisa detalladamente verificando los procedimientos de control establecidos respecto a la existencia de autorizaciones para su adquisición, factura del proveedor, guía de remisión, contratos, y demás atributos del control interno.

Porcesace S.A.
Auditoría Tributaria
Prueba cumplimiento compras

FACTURA		PROVEEDOR	VALOR	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Nº	FECHA			1	2	3	4	5	6	7
001-001-530	25-05-2016	Ecuaceramica SA	\$ 8.500,00							
023-032-6935	30-07-2016	Ceramica Rialto SA	\$ 425.60							
002-001-824	04-08-2016	Intaco SA	\$ 3.100.60							
			\$12.026,20							

Atributos del control interno

1. Datos del pedido y factura correctos
 2. Autorización de la persona competente
 3. Pago superior a \$5.000,00 bancarizado y verificado con estado de cuenta bancaria
 4. Llenado correcto del comprobante de venta
 5. Aplicación de la retención pertinente
 6. Contabilización correcta
 7. Factura tiene soporte de guía de remisión
- √ Control eficiente
X Control deficiente

CONCLUSIÓN

- Las pruebas de control deben ser ejecutada por el auditor para reunir evidencia suficiente sobre si los sistemas de control de la entidad son eficientes para prevenir debilidades o errores potenciales.
- La Auditoría tributaria tiene como objetivo determinar la veracidad y legalidad de las obligaciones tributarias de una entidad, si estas cumplen con las normativa vigente. La auditoría tributaria comprueba el registro en libros y sustentos documentarios para conciliar los aspectos legales tributarios y contables y de esta manera determinar si las bases imponibles han sido declaradas correctamente.
- La evaluación de control interno permite que el auditor tenga una visión general sobre el grado de confiabilidad que ofrecen los controles y esto lo realizará mediante ejecutar procedimientos de auditoría , los cuales incluyen pruebas de control y pruebas sustantivas.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfonso Martínez, Y., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 6, 1-14. Obtenido de Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193924743004>
- Amezcu Lujan, M. K., Palos Sosa, M. E., & Ramírez Cacho, S. I. (2016). Modelo de auditoría forense como instrumento de fiscalización. *Retos de la Dirección*, 67-78.
- Enrique cruz, J., & Petit Marcano, M. E. (2013). LA AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA RECUPERACIÓN DE RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES. *Revista Científica Teorías, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales*, 57.76. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4736167>
- Escalante D, P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- H. Congreso Nacional, & Codificación. (2014). *Ley Organica De Regimen Tributario Interno*.
- Hernández P, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable F*, 15-41. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>
- Martínez, Y. A., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2013). Propuesta del Sistema de Acciones para la implementación de la Auditoría con Informática. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 1-13. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=193929227003
- NIA. (15 de diciembre de 2004). *PROCEDIMIENTOS DEL AUDITOR EN RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS*.
- Pérez Úbeda, F. G. (2013). Evaluación del control interno del área de Inventarios en la fábrica de puros ACCSA. *Revista Científica de FAREM-Esteli.*, 21-25.
- Rojas, R., & Eli, S. (2014). La evidencia, en los servicios especiales prestados por los Contadores Públicos Independientes. *Actualidad Contable Faces*, 81-95. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=193929227003
- Soto Restrepo, B. A., Quiroz Jaramillo, J. d., & Mesa Velasquez, G. S. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios

entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8*. *Cuadernos de contabilidad*, 903-941. Obtenido de www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300003&lng=es&tling=es.

Varela, E., Venini, A. A., & Scarabino, J. C. (2014). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVÉS DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACIÓN Y SUPERVISIÓN ESTATAL - Primera parte. *Invenio*, 16(), 91-109. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87726343007>

ANEXOS

ANEXO 1

AUDITORIA: AUDITORIA TRIBUTARIA ENTIDAD: PORCESACE S.A. PERIODO : DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 AREA: MERCADERÍA EN EXISTENCIAS					AUDITORES & ASOC.S.A	
					PC-1 1 / 3	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE MERCADERÍAS EN EXISTENCIAS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE	CALIFI.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
	GENERALIDADES					
1	Hay segregación en las funciones de compra, recepción, y de registro de las mercaderías?	X		5	5	
2	Hay la existencia de un manual de procedimientos donde se detalle lo relacionado con la autorización , custodia, registro, control y responsabilidades de las mercaderías?	X		5	5	

AUDITORIA: AUDITORIA TRIBUTARIA					AUDITORES & ASOC.S.A	
ENTIDAD: PORCESACE S.A.						
PERIODO : DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016					PC-1	
AREA: MERCADERÍA EN EXISTENCIAS					2 / 3	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE MERCADERÍAS EN EXISTENCIAS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE	CALIFIC.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
3	AUTORIZACIÓN Las compras de mercaderías están debidamente autorizadas?		X	0	5	
4	REGISTRO Y CONTROL Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad, marca, medidas y cualquier otra información necesaria?	X		5	5	
5	Para la verificación de registros exactos de las cantidades reales de bodega , se realiza inventarios?		X	0	5	
6	Se investigan las diferencias encontradas entre el inventario físico y el saldo en la contabilidad?		X	0	5	

AUDITORIA: AUDITORIA TRIBUTARIA	AUDITORES & ASOC.S.A
ENTIDAD: PORCESACE S.A.	
PERIODO : DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	PC-1
AREA: MERCADERÍA EN EXISTENCIAS	

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE
MERCADERÍAS EN EXISTENCIAS**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE	CALIFIC.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
7	CUSTODIA Verifica los encargados de almacén las cantidades recibidas?		x	0	5	
8	RESPONSABILIDADES Están definidas para el manejo de las existencias las responsabilidades sobre el registro y custodia de las existencias?		X	0	5	
TOTAL				15	40	37.50%

CONCLUSION:

La entidad cuenta con un nivel de confianza en el control interno de las mercaderías en existencias del 37.50% que se considera moderado. El riesgo de control interno es alto con el 62.50%