



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BASADA EN MODELO COSO  
PARA COMPRAS, RECEPCIÓN, ALMACENAJE, Y EMISIÓN DE  
MATERIA PRIMA PARA INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

AVENDAÑO CONTRERAS ROSA VERONICA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BASADA EN MODELO  
COSO PARA COMPRAS, RECEPCIÓN, ALMACENAJE, Y EMISIÓN  
DE MATERIA PRIMA PARA INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

AVENDAÑO CONTRERAS ROSA VERONICA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BASADA EN MODELO COSO PARA  
COMPRAS, RECEPCIÓN, ALMACENAJE, Y EMISIÓN DE MATERIA PRIMA PARA  
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

AVENDAÑO CONTRERAS ROSA VERONICA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 04 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
04 de febrero de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Evaluación del Control Interno basada en modelo COSO para compras, recepción, almacenaje, y emisión de materia prima para industrias manufactureras, 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.



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO  
0700834260  
ESPECIALISTA 2



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0702225160  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 09:37

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** AVENDANO CONTRERAS ROSA VERONICA\_PT-011018.pdf  
(D46831106)  
**Submitted:** 1/15/2019 6:41:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 2 %

### Sources included in the report:

tesis de estefania vivanco- control interno de inventariosokok rectificadoOKlisto tefys  
07-05-2015.docx (D14400669)  
<http://asocex.es/aplicacion-del-sistema-de-control-interno-de-la-informacion-financiera-en-organismos-publicos>

### Instances where selected sources appear:

2

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

La que suscribe, AVENDAÑO CONTRERAS ROSA VERONICA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Evaluación del Control Interno basada en modelo COSO para compras, recepción, almacenaje, y emisión de materia prima para industrias manufactureras, 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, 04 de febrero de 2019



AVENDAÑO CONTRERAS ROSA VERONICA  
0918768060



## DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se me presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin desfallecer en el intento.

A mi familia incluidos mis padres por su apoyo *académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.*

*A Jean Pierre y Mateito quienes siendo mis pequeños me dieron su paciencia, tiempo y las fuerzas que me inspiraron.*

A Juan Carlos, por su apoyo incondicional en el transcurso de mi carrera universitaria, por compartir momentos de alegría y tristeza.

Verónica Avendaño Contreras

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecirme,guiarme a lo largo de mi existencia,ser el apoyo y fortaleza en momentos de dificultad y debilidad.

Gracias mis padres por ser los principales promotores de mis sueños,por confiar y creer en mis expectativas,por los consejos,valores y principios que me han inculcado.

A mi esposo por su apoyo y paciencia en este proyecto de estudio.

Agradezco a mis docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales,por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión,a mis tutores uno y dos Ing.Alexander Herrera e Ing.Franklin Alvarado por sus valiosos aportes a mi proyecto y de manera especial al Ing.Alberto Vásquez tutor especialista número 3 por guiarme con su paciencia y rectitud como docente.

Verónica Avendaño Contreras



## RESUMEN

El caso práctico que se expone como trabajo dentro del examen complejo de dimensión escrita, trata del problema de ¿cómo describir las debilidades del control interno de la planta para compras, recepción, almacenaje y emisión de materias primas, midiendo el nivel de confianza para las mejoras que se recomiende al sistema?, exponiendo en la introducción antecedentes del problema, la importancia de salvaguardar los activos, sustentando lo novedoso y pertinente del caso a la profesión de la carrera de contabilidad y auditoría; se plantea el objetivo para resolver el problema descrito y se delimita la investigación. En el desarrollo se inicia parafraseando el marco teórico recogido en publicaciones de artículos científicos de revistas indexadas; se describe la metodología utilizada y a continuación se presenta el ejercicio, el cual fue resuelto basado en el modelo COSO de gestión de riesgo, una vez evaluado el control interno, se detectó las deficiencias, narrando el comentario de los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones. Finalmente el trabajo culmina describiendo cuatro conclusiones contrastadas con el marco teórico.

**Palabras claves:** Almacenaje, compras, control interno, COSO, materia prima, recepción.

## **ABSTRACT**

The practical case that is exposed as work within the complex written dimension review, deals with the problem of how to describe the weaknesses of the internal control of the plant for purchases, reception, storage and emission of raw materials, measuring the level of confidence for improvements that is recommended to the system ?, exposing in the introduction antecedents of the problem, the importance of safeguarding the assets, supporting the novel and pertinent of the case to the profession of accounting and auditing; the objective is set to solve the problem described and the research is defined. In the development, it begins by paraphrasing the theoretical framework collected in publications of scientific articles of indexed journals; the methodology used is described and then the exercise is presented, which was solved based on the COSO risk management model, once the internal control was evaluated, the deficiencies were detected, narrating the comment of the findings, the conclusions and the recommendations. Finally the work culminates describing four conclusions contrasted with the theoretical framework.

**Keywords: Storage, Purchasing; Internal control; COSO; Raw Material, Reception.**

## ÍNDICE

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
<b>Resumen</b>	
<b>Introducción</b>	<b>1</b>
<b>Desarrollo</b>	<b>3</b>
<b>Conclusión</b>	<b>11</b>
<b>Bibliografía</b>	

## INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno, como conjunto de normas y procedimientos que una empresa implanta en los procesos administrativos, financieros y de producción, con el objeto de cumplir sus objetivos y metas programadas y con la finalidad de salvaguardar sus activos, en el mundo contemporáneo se ha vuelto cada vez más imprescindibles, más aún si se trata de industrializar y comercializar uno o varios productos.

En una industrialización de productos, donde la materia prima principal está compuesto de componentes electrónicos de alto costo, es muy importante que las empresas salvaguarden los inventarios de producción, implantando controles internos en la planta para compras, recepción, almacenaje y emisión de materias primas.

El enfoque estará basado en la evaluación del sistema de control interno basado en COSO de gestión de riesgos empresarial, lo cual lo hace novedoso y pertinente al caso práctico propuesto en la página de titulación de la carrera de contabilidad y auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala.

El objetivo de la investigación en el presente caso práctico es, describir las debilidades del control interno de la planta para compras, recepción, almacenaje y emisión de materias primas, midiendo el nivel de confianza para las mejoras que se recomiende al sistema.

El presente caso, se delimitará a la evaluación del control interno, a fin de medir el nivel de confianza, en caso de que ésta sea baja, recomendar mejoras en el sistema de la planta para compras, recepción, almacenaje y emisión de materias primas, basándose en investigaciones de artículos científicos publicadas en revistas de referencia al artículo 45 de la Guía Complementaria para la Instrumentalización del sistema de Titulación de Pregrado de la Universidad Técnica de Machala.

La investigación de la dimensión escrita del examen complejo – parte práctica, se denomina bajo el tema: “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BASADA EN MODELO COSO PARA COMPRAS, RECEPCIÓN, ALMACENAJE Y EMISIÓN DE MATERIAS PRIMAS PARA INDUSTRIAS MANUFACTURERA”.

## DESARROLLO

El **control interno**, demanda de un permanente y ordenado trabajo de supervisión, comprobación, evaluación y verificación de la perfecta realización de las actividades llevadas a cabo por personas relacionadas en una empresa, examinando a cada instante posibles deficiencias de éstos, de resultados de errores en la aplicación o por la materialización de hechos irregulares. (Navarro Stefanell & Ramos Barrios, 2016, pág. 5).

Un **sistema de control interno**, basado en COSO de gestión de riesgo, está basado en el conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que puesto de manera ordenada, permite identificar, analizar y responder a los riesgos, reportando un nivel de seguridad razonable para la consecución de los objetivos de una empresa. (Fresno Castro, 2018, pág. 2).

En la **fase de la planificación**, el auditor al evaluar el sistema de control interno del cliente, deberá tener en cuenta dos cosas: Una es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por parte de la empresa examinada; y la otra es las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), lo que significa que debe seguir preceptos de la Junta Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en asuntos financieros y contables y del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) en temas de auditoría y aseguramiento. (Leuro Carvajal, 2016, pág. 9).

La **compra de materia prima**, resulta muy importante en el proceso de producción, estableciendo a mediano plazo estrategias para un rastreo confiable de la misma, adoptando políticas indispensables, para la calidad del producto terminado e ingresar a la competitividad globalizada, una norma de control interno basada en modelo COSO, está dirigida a la legalidad de la fuente de la que se adquiere debe ser más estricta. (Grajales López, 2013, pág. 2).

Una **política sobre la recepción de materias primas de componentes electrónicos**, se debe centrar en el riesgo medioambiental, un artículo científico describe la preocupación por la tecnología, ya que está inserta en la cultura de los pueblos, siendo fundamental en la vida cotidiana, debiéndose a las transformaciones técnicas en sus diversas dimensiones, generando altos costos importantes, a lo que Ulrich Beck denomina la Sociedad del Riesgo. Este proceso genera una dinámica social en el cual el riesgo de

cambio medioambiental y de contaminación se dispara a nivel local y global. Lo que lleva a las empresas a tener mucho cuidado, su manipulación y almacenamiento. (Gómez González, Mendizábal, Cáceres Gómez, & Durlan, 2014, pág. 3).

El Ecuador impulsa un sistema nacional de calidad, acorde a la **ISO 9001 Sistema de Gestión de la calidad** (SGC) y a la **Administración de la Calidad Total** (TQM por sus siglas en inglés), emitiendo distintas normativas, entre ellas la Ley del Sistema Ecuatoriano de la Calidad, aprobada en el 2010, teniendo como objetivo principal dar las directrices jurídicas sobre normas de calidad para regular los principios y políticas relacionadas con la conformidad de bienes y servicios, garantizando a los ciudadanos a tener productos de calidad, incentivando una cultura de calidad lo que mejora la competitividad. Esto hace que las manufactureras adquieran normas ISO 9001 en los procesos de producción, lo que incluye desde el plan de compras de la materia prima. (Benzaquen De las Casas & Pérez Cepeda, 2016, pág. 8).

El **departamento de compras o proveeduría**, entre sus funciones principales que tiene una organización, está la de gestionar de manera oportuna y al menos costo los materiales e insumos que se requieran para satisfacer la demanda del proceso de producción, cumpliendo entre otros los requisitos de precio, calidad, condiciones de entrega y formas de pago. Lo que entre las políticas de control interno basado en el modelo COSO de gestión de riesgo, será la de utilizar de manera óptima el capital de trabajo involucrado en inventarios, siendo importante obtener mayores rendimientos del dinero invertido, lo que lleva a implantar estrategias acordes a las características de cada producto que elabore una empresa manufacturera, lo que beneficia directamente en las utilidades del resultado de la gestión empresarial. (Torres Navarro & Córdova Neira, 2014, pág. 3).

Según Ballau, 204, establece que la **logística** es muy importante dentro de una empresa, ya que se encarga de la administración del flujo de materiales e información en todo el proceso de elaboración del producto, creando los siguientes valores: aprovisionamiento, producción y distribución. Así de esta manera, gestiona un gran volumen de actividades dentro de la organización con el objeto de brindar valor en toda la cadena de transformación productiva. (Cano Olivos, Orue Carrasco, Martínez Flores, Mayett Moreno, & López Navas, 2015, pág. 3).

La **entrada de materiales para la producción**, en un sistema de control interno basada en el modelo COSO de gestión de riesgo, se debe estudiar la logística de entrada, usadas por varias empresas, donde los abastecedores están distribuidos ampliamente para reducir los costos mediante la consolidación de mercancías transportadas al mismo destinatario. Gestionar los flujos de materiales se ha vuelto complejo, ya que de ello depende la reducción de los costos y la mediación ambiental; una técnica muy conocida es disminuir la sobrecarga del abastecimiento. (Pinheiro de Lima, Breval Santiago, Rodríguez Taboada, & Follman, 2017, pág. 5).

El **control interno de la materia prima en el proceso de producción**, un componente básico para ello es el uso de la tecnología de la información y comunicación (TIC), una investigación de este requerimiento nos establece, que las TIC, se ha convertido en una herramienta para aumentar la eficacia y eficiencia en el manejo de almacenes, por lo que se debe considerar un medio indispensable para la gestión de riesgo empresarial de compras, recepción, almacenaje y salida de materiales. (Correa Espinal, Gómez Montoya, & Cano Arenas, 2010, pág. 3).

Un **sistema de control interno basado en la gestión de riesgos**, de manera amplia, según Walker, 2006, establece al proceso de salvaguardar los activos e ingresos de una empresa; es decir, que utiliza métodos científicos, gestiona los riesgos a lo que se expone una organización, lo que contribuye a la consecución de los objetivos administrativos y financieros, ejecutando exitosamente sus estrategias, generando flujos sostenibles y continuadas en el tiempo, el riesgo crea cadena de valor lo que identifica ventajas de competitividad. (Hernández Barros, 2015, pág. 2).

La **metodología** aplicada en la evaluación al control interno del trabajo de investigación es descriptiva y analítica; ya que narra un caso práctico en la fase de la planificación, que luego de recopilar información mediante cuestionarios de control, analiza el riesgo inherente y riesgo de control, lo que identificará sus fortalezas y debilidades en el proceso de compras, recepción, almacenaje y emisión de materias primas en industrias manufactureras.

## **Caso práctico:**

### CORPORACIÓN CAPASA S.A.

Usted ha sido designado a la revisión del control sobre compras, recepción, almacenaje y emisión de materias primas en una de las principales plantas de su compañía Corporación Capasa S.A., el cual preparó los siguientes comentarios que describen los procedimientos:

1. Materias primas que consisten principalmente de componentes electrónicos de alto costo, se guardan en un almacén cerrado. El personal de almacén incluye un supervisor y cuatro empleados. Todos están bien entrenados, son competentes y están asegurados adecuadamente. Solo se permite sacar materia prima del almacén con una autorización escrita o verbal de uno de los capataces de producción.
2. No existen registros de inventario perpetuo; de ahí que los empleados del almacén no lleven registros de mercancías recibida o salida. Para compensar esa falta de registros de inventario perpetuo, los empleados del almacén, bien supervisados, toman un inventario físico cada mes. Al hacer el conteo de inventario se siguen procedimientos apropiados.
3. Después del conteo físico, el supervisor del almacén compara las cantidades del conteo contra el nivel del nuevo pedido predeterminado. Si el conteo de una pieza dada está por debajo del nivel del nuevo pedido, el supervisor asienta el número de la pieza en la lista de requisición de materiales y envía esa lista al empleado de cuentas por pagar. El empleado de cuentas por pagar prepara entonces una orden de compra por una cantidad predeterminada del nuevo pedido para cada pieza que se necesita y manda por correo cada orden de compra al vendedor a quien se le compró la pieza.
4. Cuando los materiales pedidos llegan a la fábrica, son recibidos por los empleados del almacén. Estos empleados cuentan la mercancía y la compraran con los conteos de los conocimientos de embarque. Todos los conocimientos de embarque se firman, fechan y se archivan en el almacén para que sirvan de informe de recepción.



SE PIDE:

1. Describir las debilidades habidas y recomiende mejoras al sistema de control interno de la planta para compras, recepción, almacenaje y emisión de materias primas.

DESARROLLO DEL CASO:

**Cuadro 1. Matriz de Evaluación de Control Interno**

<b>CORPORACIÓN CAPASA S.A.</b>				<b>MECI-101</b>
<b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>COMPONENTE:</b> Compras, recepción, almacenaje y emisión de materias primas.				
<b>PERIODO:</b> 2017				
<b>CONTROLES CLAVES</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Riesgo de control</b>
Personal caucionado	100	100	100%	BAJO
Autorización de salida de bodega a producción	100	100	100%	BAJO
Método de valoración del inventario de materia prima	100	0	0%	ALTO
Conciliación mensual del inventario de materia prima entre contabilidad y bodega	100	0	0%	ALTO
Inventario físico mensual	100	100	100%	BAJO
Plan de compras	100	100	100%	BAJO
Conciliación del pedido con los conocimientos de embarque	100	100	100%	BAJO
Documentación fuente: firmado, fechado y archivado adecuadamente	100	100	100%	BAJO
<b>Totales:</b>	<b>800</b>	<b>600</b>	<b>75%</b>	<b>Moderado</b>
Nivel de confianza:	<b>Moderado</b>			
Riesgo de control:	<b>Moderado</b>			
<b><u>Observaciones:</u></b>				
No se lleva control de inventarios por algún método de valoración, la política exige, que se lleve un inventario perpetuo.				
No se concilia mensualmente el inventario en libros con el inventario en existencia física, por que no se lleva un control de entradas y salidad de la materia prima.				
Elaborado por: Asistente de Auditoría	Fecha: 15/01/2018			
Revisado por: Auditor Jefe de Equipo	Fecha: 16/01/2018			

**Fuente:** Datos del caso práctico expuesto por el Tutor.

**Elaborado,** por la autora.

## Cuadro 2. Matriz de Decisiones por Componente

CORPORACIÓN CAPASA S.A.				MDC-101
MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES				
COMPONENTE: Compras, recepción, almacenaje y emisión de materias primas				
PERIODO: 2017				
Riesgo Inherente	Controles claves	Riesgo de control	Objetivo y procedimiento	
Moderado		MODERADO	<b>Objetivo:</b>	<b>Comprobar</b>
<b>Fundamentación:</b>			la Integridad, Veracidad y Correcta Valuación	
<b>Talento Humano:</b>		<b>Fundamentación:</b>	<b>Procedimientos:</b>	
Personal competente	Personal caucionado	Se cumple con el 100%	Prueba de cumplimiento	
<b>Materialidad</b>	Autorización de salida de bodega a producción	Se cumple con el 100%	Prueba de cumplimiento	
Volumen alto	Método de valoración del inventario de materia prima	No existe métodos de valoración	Prueba sustantiva	
<b>Estructura</b>	Conciliación mensual del inventario de materia prima entre contabilidad y bodega	No se han realizado conciliaciones	Prueba sustantiva	
Es la misma de los últimos años	Inventario físico mensual	Se cumple con el 100%	Prueba de cumplimiento	
	Plan de compras	Se cumple con el 100%	Prueba de cumplimiento	
	Conciliación del pedido con los conocimientos de embarque	Se cumple con el 100%	Prueba de cumplimiento	
	Documentación fuente: firmado, fechado y archivado adecuadamente	Se cumple con el 100%	Prueba de cumplimiento	
Elaborado por: Asistente de Auditoría		Fecha: 2018-01-15		
Revisado por: Auditor Jefe de Equipo		Fecha: 2018-01-16		

**Fuente:** Datos del caso práctico expuesto por el Tutor.

**Elaborado,** por la autora.

De la evaluación al control interno se puede observar **dos debilidades** que se exponen a continuación:

- La empresa no lleva control de inventarios por algún método de valoración, que para el caso de Corporación Capasa S.A., sería inventario perpetuo.
- Al no llevarse control de inventarios de entradas y salidas por algún método de valoración, por ende no se puede presentar conciliación mensual del saldo registrado en libros con las existencias físicas de la toma de inventario mensual.

Para proponer las recomendaciones correspondientes a la acción de control, se deberá investigar la o las causas que provocaron las deficiencias en el control interna expuesta en la matriz de evaluación.

La causa debe investigarse porque de ella se deriva el origen, motivo o razón de la deficiencia detectada en la evaluación al control interno, y de esta forma tendremos los presuntos sujetos responsables y así poder proponer mejoras.

La causa a las deficiencias expuestas, generalmente se debe a que la empresa no ha determinado políticas contables, incumpliendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – NIC – Interpretaciones).

A continuación se presentan las siguientes recomendaciones, a fin de mejorar el sistema de control interno del componente analizado:

### **Recomendación 1**

#### Al Gerente General:

Presentará ante la Junta de Accionista una política contable de valoración de los inventarios por el método perpetuo, para que sea aprobada; y que el personal responsable de llevar el control de inventarios de la materia prima tanto físico como en libros, puedan dar cumplimiento a las NIIF.

### **Recomendación 2**

#### Al Gerente Financiero:

Una vez aprobada la política contable de valoración de los inventarios por el método perpetuo, por la Junta de Accionista, dispondrá al personal responsable de llevar el control de inventarios, conciliar mensualmente el saldo en libros con las existencias físicas de la materia prima, a fin de ser el caso de detectarse diferencias en más o en menos, se tome las acciones correctivas que el caso amerite.

## CONCLUSIONES

1. Del análisis al talento humano, materialidad y estructura al componente de Compras, Recepción, Almacenaje y Emisión de Materias Primas, se obtuvo una calificación global moderado en el riesgo inherente, lo que lleva a que en el programa de trabajo a este componente la muestra del universo sea con un error del 2%, lo que da lugar a exponer una seguridad razonable al momento de emitir una opinión a la información financiera presentada por la empresa bajo examen.
2. De la evaluación al control interno al componente de Compras, Recepción, Almacenaje y Emisión de Materias Primas, se detectó un nivel de confianza general moderada y riesgo de control moderado, lo que lleva a que en el programa de trabajo a este componente su objetivo específico sería el de comprobar la integridad, veracidad y correcta valuación de los inventarios de materiales a ser consumidos en el proceso de producción.
3. De la evaluación al control interno al componente de Compras, Recepción, Almacenaje y Emisión de Materias Primas, se detectó un nivel de confianza para cada control clave, seis de ellas bajo y dos alto, lo que dio seis riesgo de control alto y dos bajos, lo que lleva a que en el programa de trabajo a este componente los procedimientos a aplicarse a cada control sería 6 pruebas de cumplimiento y dos procedimientos analíticos.
4. Una vez evaluado el control interno al componente de Compras, Recepción, Almacenaje y Emisión de Materias Primas, se detectó dos deficiencias, lo que permitió dar dos recomendaciones a fin de mejorar estas operaciones, entre ellas: valorar los inventarios mediante el método perpetuo y conciliar la información financiera entre el registro en libros con la toma de inventarios mensual, lo que permite detectar de ser el caso diferencias en más o en menos, acción de control que conlleva a tomar acciones correctivas oportunas.

## BIBLIOGRAFÍA

- Benzaquen De las Casas, J., & Pérez Cepeda, M. (2016). El ISO 9001 y TQM en las empresas de Ecuador. *Revista de Globalización, Competitividad y Globalización - Redalyc*, 10(3), 153 - 176. doi:E-ISSN: 1988-7116
- Cano Olivos, P., Orue Carrasco, F., Martínez Flores, J. L., Mayett Moreno, Y., & López Navas, G. (2015). Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas en México. *Contaduría y Administración - Redalyc*, 60(1), 181 - 203. doi:ISSN: 0186-1042
- Correa Espinal, A. A., Gómez Montoya, R. A., & Cano Arenas, J. A. (2010). GESTIÓN DE ALMACENES Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (TIC). *SCIELO*, 26(117), 145 - 171. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v26n117/v26n117a09.pdf>
- Fresno Castro, M. (2018). Aplicación del sistema de control interno. *Auditoria Pública - Dialnet*(71), 55 - 63. doi:ISSN 1136-517X
- Gómez González, F., Mendizábal, G., Cáceres Gómez, S., & Durlan, C. (2014). La electrónica como catástrofe silenciosa: del excepcionalismo a la evaluación de impacto social de la tecnología. *Revista Iberoamericana de Ciencia, Tecnología y Sociedad - Redalyc*, 9(25), 181 - 203. doi:ISSN: 1668-0030
- Grajales López, C. A. (2013). Modelo de gestión de la cadena de custodia en la industria colombiana de la guadua. *SINAPSIS - DIALNET*, 5(5), 74 - 85. doi:ISSN-e 2215-7794, ISSN 2145-969X
- Hernández Barros, R. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno. *INNOVAR - REDALYC*, 25, 61 - 70. doi:ISSN: 0121-5051
- Leuro Carvajal, A. P. (2016). Convergencia de normas internacionales de auditoría y aseguramiento en las pymes colombianas y su relación con los riesgos asumidos por los auditores. *Tendencias - Dialnet*(1), 184. doi:ISSN 0124-8693, ISSN-e 2539-0554
- Navarro Srefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo - Dialnet*(25), 245 - 267. doi:ISSN-e 2389-8844, ISSN 1692-7311
- Pinheiro de Lima, O., Breval Santiago, S., Rodríguez Taboada, C. M., & Follman, N. (2017). Una nueva definición de la logística interna y forma de evaluar la misma. *Ingeniare - Scielo*, 25(2), 18. doi:ISSN 0718-3305
- Torres Navarro, C., & Córdova Neira, J. (2014). Diseño de sistema experto para toma de decisiones de compra de materiales. *Cuaderno de Administración - Redalyc*, 30(52), 20 - 30. doi:ISSN: 0120-4645