



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Tema:**

**“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA VERACIDAD Y EXPOSICION  
DE LAS CIFRAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE  
SUPERMERCADOS FINA”**

**Autora: Ana Coque**

**Tutora: Dra. Adriana Estévez, Mg**

**AMBATO – ECUADOR**

**2014**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. ADRIANA ESTEVEZ con C.C 1801995273, en mi calidad de Tutora del Trabajo de Graduación sobre el tema “EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA VERACIDAD Y EXPOSICION DE LAS CIFRAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SUPERMERCADO FINA” desarrollado por la Srta. ANA LUCIA COQUE TONATO, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad trabajo independiente y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificadores designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, Marzo del 2015

**TUTORA**



---

**Dra. Adriana Estévez, Mg**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Yo, ANA LUCIA COQUE TONATO, con C.C. 0503223083, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA VERACIDAD Y EXPOSICION DE LAS CIFRAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SUPERMERCADO FINA”, es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

**AUTORA**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ana Coque', is written over a horizontal line.

---

**Ana Coque**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA VERACIDAD Y EXPOSICION DE LAS CIFRAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SUPERMERCADO FINA”, elaborado por ANA LUCIA COQUE TONATO, estudiante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo del 2015

Para constancia firma



Lic. Ruth Zamora  
PROFESOR CALIFICADOR



Ing. Eduardo Toscano  
PROFESOR CALIFICADOR



Eco. Diego Proaño  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

## **DEDICATORIA**

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial de mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles. A mi madre, por ser el pilar más importante en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

Ana Coque

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme sabiduría para cumplir uno de mis objetivos.

A la Universidad Técnica de Ambato, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por haberme acogido y formado en sus aulas.

A la Dra. Adriana Estévez por su paciencia y por haberme brindado sus conocimientos y sobre todo su valiosa amistad.

A Supermercados fina por abrirme las puertas para el desarrollo del presente proyecto de investigación.

Ana Coque

## **ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS**

### **PÀGINAS PRELIMINARES**

APROBACIÓN DEL TUTOR.....	II
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN .....	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	IV
DEDICATORIA .....	V
AGRADECIMIENTO .....	VI
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS .....	IX
ÍNDICE DE GRÀFICOS .....	XI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XII
RESUMEN EJECUTIVO .....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	XIV

### **CAPÍTULO I**

#### **EL PROBLEMA**

1.1. TEMA.....	1
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.2.1 Contextualización.....	1
1.2.2 Análisis Crítico .....	10
1.2.3 Prognosis .....	11
1.2.4 Formulación del problema.....	12
1.2.5 Interrogantes (Subproblemas) .....	12
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación .....	13
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	13
1.4. OBJETIVOS.....	14
1.4.1. General.....	14
1.4.2. Específicos.....	14

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	15
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	18
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	18
2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALE .....	24
2.4.1 Categorías fundamentales de la variable independiente: .....	27
2.4.2 Categorías fundamentales de la variable dependiente: .....	38
2.5 HIPÓTESIS.....	50
2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES .....	50

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

3.1 ENFOQUE DE LA INFORMACIÓN .....	51
3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN .....	51
3.2.1 De campo.....	52
3.2.2 Investigación Documental.....	52
3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	53
3.3.1 Investigación Exploratoria .....	53
3.3.2. Investigación Descriptiva .....	54
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	54
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	57
3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	59
3.7 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	59
3.7.1. Plan de procesamiento. ....	59
3.7.2. Plan de Análisis .....	60

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE RESULTADOS .....	61
4.2 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS .....	82
4.2.1. Modelo Lógico.....	82
4.2.2. Modelo Matemático.....	82
4.2.3. Modelo Estadístico.....	82
4.2.4. Regla de decisión .....	85
4.2.5. Cálculo de t.....	85
4.2.6. Conclusión .....	86

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONE**

5.1. CONCLUSIONES .....	87
5.2. RECOMENDACIONES .....	88

**CAPÍTULO VI**  
**PROPUESTA**

6.1. DATOS INFORMATIVOS .....	89
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	90
6.3. JUSTIFICACIÓN.....	91
6.4. OBJETIVOS.....	91
6.4.1 General.....	91
6.4.2 Específicos. ....	92
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	92
6.6. FUNDACIÓN TEÓRICO CIENTÍFICO. ....	93
6.7. METODOLOGÍA. MODELO OPERATIVO .....	104
6.8. ADMINISTRACIÓN.....	162
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN .....	163

BIBLIOGRAFÍA.....	164
ANEXOS.....	170

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 TOP, Participación sectorial en los ingresos por número de empresas.....	2
Tabla 2. Agrupación de Negocios Reales o Potenciales por área de afinidad .....	4
Tabla 3. Personal administrativo, financiero y de ventas – Supermercado FINA .....	7
Tabla 4. Población – Supermercados FINA .....	55
Tabla 5. Operacionalización de la Variable independiente – Control de inventarios .....	57
Tabla 6. Operacionalización de la Variable dependiente – Veracidad y exposición en las cifras de los Estados Financieros .....	58
Tabla 7. Plan de Recolección de Información.....	59
Tabla 8. Cuantificación de Resultados.....	60
Tabla 9. Requisiciones de compra – Verificación de stocks.....	62
Tabla 10. Análisis de Cotizaciones.....	63
Tabla 11 Autorización de solicitudes de pedidos.....	64
Tabla 12. Sustento de Adquisiciones.....	65
Tabla 13. Verificación de la cantidad de productos.....	66
Tabla 14. Fecha de caducidad de los productos .....	67
Tabla 15. Almacenamiento de productos .....	68
Tabla 16. Orden de los productos en bodega.....	69
Tabla 17. Segregación de funciones .....	70
Tabla 18. Responsables de surtir perchas .....	71
Tabla 19. Registro de la mercadería ingresada a bodega .....	72
Tabla 20. Uso de tarjetas Kardex.....	73
Tabla 21. Registro de mercadería en el sistema contable.....	74
Tabla 22. Control interno de inventarios.....	75

Tabla 23. Transacciones de compra-----	76
Tabla 24. Costos y gastos -----	77
Tabla 25. Registro de las transacciones en los estados financieros -----	78
Tabla 26. Facturas de venta -----	79
Tabla 27. Registro de ventas -----	80
Tabla 28. Valuación de ingresos y gastos -----	81
Tabla 29. Valuación de ingresos y gastos -----	84
Tabla 30. Datos de la lista de chequeo. -----	85
Tabla 31. Costos -----	90
Tabla 32. Análisis Evaluativo -----	163

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Salcedo: Población Ocupada por Rama de Actividad .....	5
Gráfico 2. Representación Gráfica.....	60
Gráfico 3. Requisiciones de compra – Verificación de stocks.....	62
Gráfico 4 Análisis de Cotizaciones.....	63
Gráfico 5 Autorización de Solicitudes de pedidos.....	64
Gráfico 6. Sustento de Adquisiciones .....	65
Gráfico 7. Verificación de la cantidad de productos .....	66
Gráfico 8. Fecha de caducidad de los productos .....	67
Gráfico 9. Almacenamiento de productos .....	68
Gráfico 10. Orden de los productos en bodega .....	69
Gráfico 11. Segregación de funciones.....	70
Gráfico 12. Responsables de surtir perchas.....	71
Gráfico 13. Registro de la mercadería ingresada a bodega.....	72
Gráfico 14. Uso de tarjetas Kardex.....	73
Gráfico 15. Registro de mercadería en el sistema contable .....	74
Gráfico 16. Control interno de inventarios.....	75
Gráfico 17. Transacciones de compra .....	76
Gráfico 18. Costos y gastos.....	77
Gráfico 19. Registro de las transacciones en los estados financieros .....	78

Gráfico 20. Facturas de venta.....	79
Gráfico 21. Registro de ventas.....	80
Gráfico 22. Valuación de ingresos y gastos.....	81
Gráfico 23. Distribución t student.....	86
Gráfico 24. Componentes del Control Interno - informe COSO I.....	95

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Árbol de Problema .....	10
Figura 2. Supraordinación de las variables.....	24
Figura 3 Subordinación variable independiente .....	25
Figura 4 Subordinación variable dependiente.....	26
Figura 5. Fases de Auditoría de Control Interno .....	104

## RESUMEN EJECUTIVO

Esta investigación está encaminada a mejorar el Control Interno en el ciclo que cumple la cuenta de inventarios, de Supermercados FINA, para de esta manera poder conseguir las cifras expuestas en los estados financieros sean veraces y confiables.

La finalidad del desarrollo de la investigación es analizar el actual sistema de Control Interno del ciclo de la cuenta de inventarios para identificar y corregir deficiencias dentro del proceso, para que así la información expuesta en las cifras de los estados financieros sean reales.

A la vez la investigación se apoyara en la Marco Teórico, logrando que la conceptualización que cada variable ayude a la comprensión teórica de la investigación, haciendo uso de los antecedentes de investigación que guiaran el camino de la misma.

Se utilizó el paradigma positivista porque se busca la causa del fenómeno en estudio formulando generalizaciones de los procesos observados, es decir se buscará la razón por la cual las cifras de inventarios expuestas en los estados financieros carecen de veracidad.

Se utilizó el paradigma cualitativo y cuantitativo ya que la investigación está orientada en base a técnicas cualitativas, es decir detalla y muestra la realidad del problema, estas características cualitativas se las transforma en cuantitativas para el análisis estadístico.

Los resultados de esta investigación tendrán como beneficiarios directos a la gerencia y el personal administrativo de Supermercados FINA, ya que ellos son los directamente involucrados con el desarrollo de este trabajo.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación está constituida por seis capítulos, los cuales agrupan conceptos, métodos, técnicas que fueron empleadas para efectuar y desarrollar el trabajo finalizado.

En el primer capítulo se presenta el problema que es El control de inventarios y la veracidad y exposición de las cifras en los Estados Financieros, planteando un objetivo que se materializará en la propuesta que es la auditoría de control interno.

En el segundo capítulo, se muestra todo el campo teórico enlazado con el tema de investigación. Aquí se han identificado todos los conceptos, fundamentos y demás material que se relaciona con el Control de Inventarios y la veracidad y exposición de las cifras de los estados financieros de la entidad, materia que nos ayuda a comprender de mejor manera las variables de investigación.

Además se ha hecho constar importante información de la entidad objeto de estudio y la formulación de la hipótesis que nos va a ayudar a la solución el problema.

El tercer capítulo está compuesto de las técnicas, procedimientos y métodos que guían el desarrollo del trabajo de investigación. Encuestas, que se utilizarán Para llegar al conocimiento deseado. Así como también la descripción de la población, es decir los empleados de la entidad.

En el cuarto capítulo una vez que han sido tabulados los datos de las encuestas, se analizado por medio de tablas, gráficos e interpretaciones por pregunta. En este capítulo se realizó la comprobación de la hipótesis formulada en el capítulo anterior.

En el quinto capítulo se describe las conclusiones y recomendaciones en base a la recolección de información realizada mediante la encuesta.

Finalmente en el sexto capítulo, se encuentra la propuesta en la cual posee los datos informativos de la Empresa en donde se realizó la investigación, como también los recursos materiales, humanos y económicos que componen el presente trabajo. También contiene cada una de las fases que integran la auditoría de control interno que se busca implementar en Supermercados FINA.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. Tema**

El control de inventarios y la veracidad y exposición de las cifras en los Estados Financieros de SUPERMERCADOS FINA.

### **1.2. Planteamiento del problema**

#### **1.2.1 Contextualización**

##### **1.2.1.1 Contextualización Macro**

El comercio es una de las actividades más antiguas en el Ecuador, dentro de ella tenemos la comercialización de productos de consumo masivo la misma que se ha ido incrementando debido al crecimiento de la población y sus necesidades.

En el comercio se destacan algunos sectores como los importadores de distintos bienes, los seguros, los supermercados, las fábricas y las empresas de telecomunicaciones.

Según la investigación realizada por EKOS (2014, p.52), la participación sectorial en los ingresos y en el número de empresas dentro del ranking empresarial Top 1000 en el año 2013 fueron los siguientes:

**Tabla 1 TOP**, Participación sectorial en los ingresos por número de empresas.

<b>Participación sectorial en los ingresos y en el número de empresas dentro del ranking 1000 (año 2013)</b>		
<b>Sector</b>	<b>% de Ingresos del ranking</b>	<b>% número de empresas</b>
Comercio al por mayor y menor	39,60%	39,90%
Industrias manufactureras	23,55%	24,30%
Transporte, almacenamiento y comunicaciones.	7,30%	4,70%
Intermediación Financiera	7,15%	5,80%
Explotación de minas y canteras	5,22%	3,70%
Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler.	4,75%	6,90%
Construcción	3,55%	3,70%
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	2,53%	2,70%
Otros	6,35%	8,30%

**Fuente:** Revista EKOS. (2014).

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

El comercio al por mayor y menor obtuvo una participación de 39,60% del total de los ingresos y un 39,90% de participación en el número de empresas en estudio en el año 2013, la industria manufacturera por su parte obtuvo el 23,55% de participación en los ingresos y el 24, 30% de participación en el total de empresas.

Con la construcción de nuevos centros comerciales y el crecimiento de la población es evidente la necesidad de establecer nuevos puntos de expendio de productos de consumo masivo para poder satisfacer las necesidades de los clientes.

Existen varias cadenas de supermercados, las más conocidas a nivel nacional son: Tía, La Favorita y Corporación el Rosado quienes con su amplia trayectoria han logrado un gran posicionamiento en el mercado a

través de sucursales establecidas en diversos puntos del país para llegar de manera más eficaz a sus clientes ofreciéndoles productos de calidad.

Según el analista Oster (2013, p. 5), las cadenas de supermercados líderes en el país son:

TIA, La Favorita y El Rosado, las tres empresas tienen el 68% de las sucursales en Ecuador y siguen invirtiendo en nuevas tiendas y en renovar sus tiendas existentes. En provincia, la penetración de estos supermercados modernos aun es baja; sin embargo ofrece oportunidades de expansión, al captar a los consumidores de bajos ingresos que ahora tiene un ingreso disponible creciente.

En los últimos años, la expansión de los supermercados en las grandes ciudades como Quito, Guayaquil, Cuenca y Ambato es evidente, pero no se limita tan solo a estas ciudades, en los diferentes cantones de las 24 provincias del Ecuador las pequeñas tiendas han ido creciendo y se han establecido como supermercados para así dar un mejor servicio a sus clientes.

#### **1.2.1.1 Contextualización Meso**

La provincia de Cotopaxi es reconocida por su comercio y su gente emprendedora. Las principales actividades que son el pilar de la economía cotopaxense son la agricultura, la ganadería, la industria, el comercio y el transporte.

Según el artículo de periódico digital Cotopaxi Noticias (2010, p. 2), las actividades económicas que sustentan el desarrollo de la provincia son:

La industria, agricultura, ganadería, el comercio y el transporte son los pilares que sustentan el desarrollo económico de Cotopaxi. Las industrias se dedican a la fabricación de productos de aluminio, acero, papel, harina, embutidos, curtiembre, cemento, generación eléctrica... También está la agroindustria y lácteos. Estos datos se publican en el "Especial de provincias del Ecuador" de la revista Líderes.

La gran actividad económica y el crecimiento de la población dentro de la provincia es evidente, y el incremento de la demanda de productos de primera necesidad.

Según la investigación realizada por el Observatorio de las Pymes de la Universidad Andina Simón Bolívar Sede Ecuador (2011, p. 2), los establecimientos por actividades económicas son:

**Tabla 2.** Agrupación de Negocios Reales o Potenciales por área de afinidad

<b>Cotopaxi</b> Por número de establecimientos 10 actividades económicas principales		
	Establecimiento	%
Venta al por menor en comercio no especializados con predominio de la venta de alimentos, bebidas y tabaco.	1.676	15,6%
Venta al por menor de otros productos en comercios especializados.	1.026	9,5%
Actividades de Restaurantes y de servicio móvil de comidas	874	8,1%
Mantenimiento y reparación de vehículos automotores.	728	6,8%
Otras actividades de telecomunicaciones.	508	4,7%
Venta al por menor de puestos de ventas y mercados.	482	4,5%
Venta al por menor de otros enseres domésticos en comercio.	456	4,2%
Venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en comercios no especializados.	407	3,8%
Reparación de efectos personales y enseres domésticos	377	3,5%
Otras actividades de servicios personales.	361	3,4%
Los 229 sectores restantes.	3.866	35,9%

**Fuente:** Observatorio – Universidad Andina Simón Bolívar

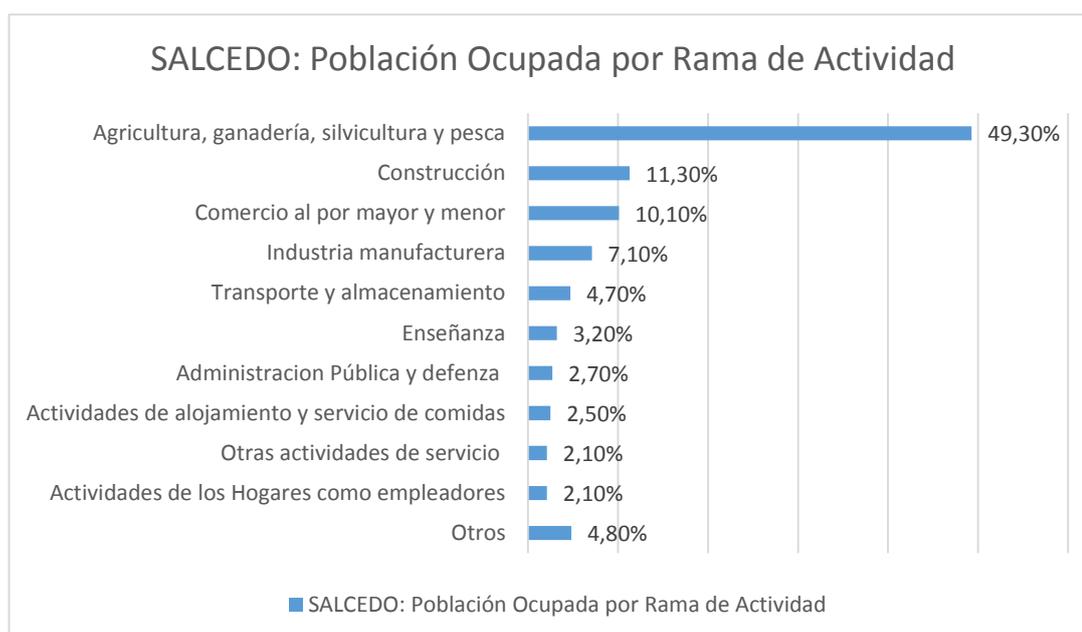
**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

En la venta al por menor en comercio no especializado con predominio de la venta de alimentos, bebidas y tabaco existen 1.676 establecimientos que representan el 15,6% del total de establecimientos dentro de la provincia de Cotopaxi, mientras que la venta al por menor en puestos y mercados existen 482 establecimientos que representan el 4,5%.

Las grandes cadenas de supermercados han fijado su interés en la provincia de Cotopaxi debido a su gran actividad económica, tal es el

caso de las cadenas de supermercados Tía, Santa María, AKI, SUPERMAXI y GRAN AKI que han establecido nuevas sucursales dentro de la provincia.

Según el SEMPLADES (2014, p.2), mediante la dirección de métodos, análisis e investigación establece las siguientes ramas de actividades de la población salcedense.



**Gráfico 1.** Salcedo: Población Ocupada por Rama de Actividad  
**Elaborado por:** Sistema Nacional de Información – SEMPLADES

La población ocupada por rama de actividad en el Cantón Salcedo son: la agricultura, ganadería, silvicultura y pesca que representa el 49,3%; seguida de la construcción representada por el 11,3%; el comercio al por mayor y menor ocupa el tercer lugar con un 10,1%; en cuarto lugar tenemos a la industria manufacturera con un 7,1%; el transporte y almacenamiento representa el 4,7%.

El comercio al por mayor y menor es una de las ramas de actividad más representativas, dentro de esta rama ubicamos a los supermercados que comercializan sus productos, tanto para negocio como para consumo inmediato.

En el cantón Salcedo se registran los siguientes supermercados: Tía, Comisariato FECOS, Supermercado FINA, Mega Supermercado, Comisariato Balarezo Páez, y Comercial Bravo, de los mencionados supermercados los que más acogida tiene son: TIA por ser cadena reconocida a nivel nacional, comisariato FECOS por ser parte de la comunidad del seguro campesino y Supermercados FINA quien en su corta trayectoria ha demostrado ser competitivo a nivel cantonal.

#### **1.2.1.1 Contextualización Micro**

Supermercados FINA está ubicada en la provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo, Parroquia San Miguel, en las calles Rocafuerte y Luis A. Martínez a pocos pasos del complejo turístico Virgen del Quinche, se dedica a la comercialización productos de primera necesidad y de la canasta básica familiar, otra de sus actividades es la venta al por mayor y menor de carnes, embutidos e incluso aves de corral, para poner al alcance de sus clientes una amplia gama de productos buscando satisfacer las necesidades de los mismos.

Sus actividades las inició como una pequeña tienda familiar a cargo de la Sra. Magdalena Lombeida y el Sr. Wilson Proaño, esposo, propietarios de la misma, esta tienda se ubicaba en el sector de la plaza Eloy Alfaro más conocida por los salcedenses como la Plaza de Papas, en el año 2006, la entidad crece proporcionalmente y se registra el negocio ante el Servicio de Rentas Internas con el RUC #: 1714463195001, bajo la actividad económica de venta al por menor de víveres en supermercados, mismo que se encuentra a nombre de LOMBEIDA MOROCHO MAGDALENA MARISOL.

Como uno de los objetivos planteados por sus propietarios es el crecimiento de la entidad, lo que hace que en el 2011 se adquirieran

nuevas instalaciones para su funcionamiento, incrementando su tamaño y volumen de actividades, y la tienda adopte el nombre comercial de Supermercado FINA. En octubre del 2014 se crea una sucursal en el mismo cantón en el sector de la Plaza Eloy Alfaro.

A medida que el supermercado fue creciendo surgió la necesidad de contratar nuevo personal para el mejor funcionamiento y desarrollo de sus actividades, para lo cual se contrata personal administrativo y de ventas.

Al momento la entidad cuenta con un total de 14 empleados distribuidos en sus dos instalaciones, la misma se allá distribuido de la siguiente manera:

**Tabla 3.** Personal administrativo, financiero y de ventas – Supermercado FINA.

<b>Personal administrativo, financiero y de ventas – Supermercado FINA</b>	
<b>Personal Administrativo:</b>	
<b>Cargo</b>	<b>NOMBRE</b>
Gerente-Propietario	Sra. Lombeida Morocho Magdalena Marisol
Administrador de Establecimientos	Sr. Wilson Proaño
<b>Personal Financiero:</b>	
<b>Cargo</b>	<b>NOMBRE</b>
Contador	Sr. Alex Camargo
Auxiliar Contable	Srta. Estela Arias
<b>Personal de ventas:</b>	
<b>Cargo</b>	<b>NOMBRE</b>
Vendedor	Proaño Lombeida Galo Andrés
Cajera Local 1	Tonato Jacho Jenny Maribel
Cajera Local 2	Naranjo Sarabia Blanca Jacqueline
Perchero Local 1	Cando Paredes Liliana Marisol
Perchero Local 1	Lombeida Morocho Norma Laurentina
Perchero Local 2	Velásquez Arias Gladys Liliana
Perchero Local 2	Tello Balarezo Julia Nataly
Despachador Local 1	Chicaiza Bombon Edison Javier
Despachador Local 2	Alvares Alvares Álvaro Alejandro
Despachador Local 2	Arias Trujillo Klever Vinicio

**Fuente:** Administración – Supermercados FINA

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

El Supermercado para su registro y control contable utiliza el paquete contable FÉNIX.

Supermercados FINA posee un ineficiente sistema de control de inventarios, dado que las cifras expuestas en los reportes emitido por el sistema contable utilizado por la entidad, aparenta un inadecuado registro de las transacciones llevadas a cabo en la adquisición de los productos.

En los reportes emitidos por el sistema contable los inventarios se encuentran con signo negativo, aparentando tener un déficit en los stocks, en el mes de abril del año 2014, luego de la constatación física del inventario de productos, se pudo determinar las existencias reales, pero las cifras que se tomaron en cuenta fueron las emitidas por el sistema contable y no las cifras obtenidas de la constatación realizada, lo que implica una pérdida de tiempo y recursos tanto monetarios, humanos y materiales.

Actualmente, la entidad enfrenta el problema de la exposición de reportes e información contable poco confiable, debido a que en la contabilidad ya se registraron los valores del inventario incluidas las cifras con signo negativo, al no tomar medidas de corrección se determina que las cifras expuestas en los estados financieros carecen de veracidad ya que no refleja la situación financiera real de supermercado FINA.

Se evidencia que el problema expuesto tiene sus antecedentes en los registros contables anteriores, por lo cual es necesario el análisis del problema y proponer una solución.

El análisis del problema por el cual atraviesa la entidad se lo realizará mediante una auditoría de control interno al ciclo de inventarios, para determinar puntos claves de control, para mejorar la administración de los mismos, para así poder proporcionar un servicio adecuado y un stock de

productos reales y suficientes, lo cual evitaría pérdidas en las ventas y de clientes.

El control interno adecuado del ciclo que cumple la cuenta de inventarios ayudara a que la empresa cuente con información financiera confiable y real.

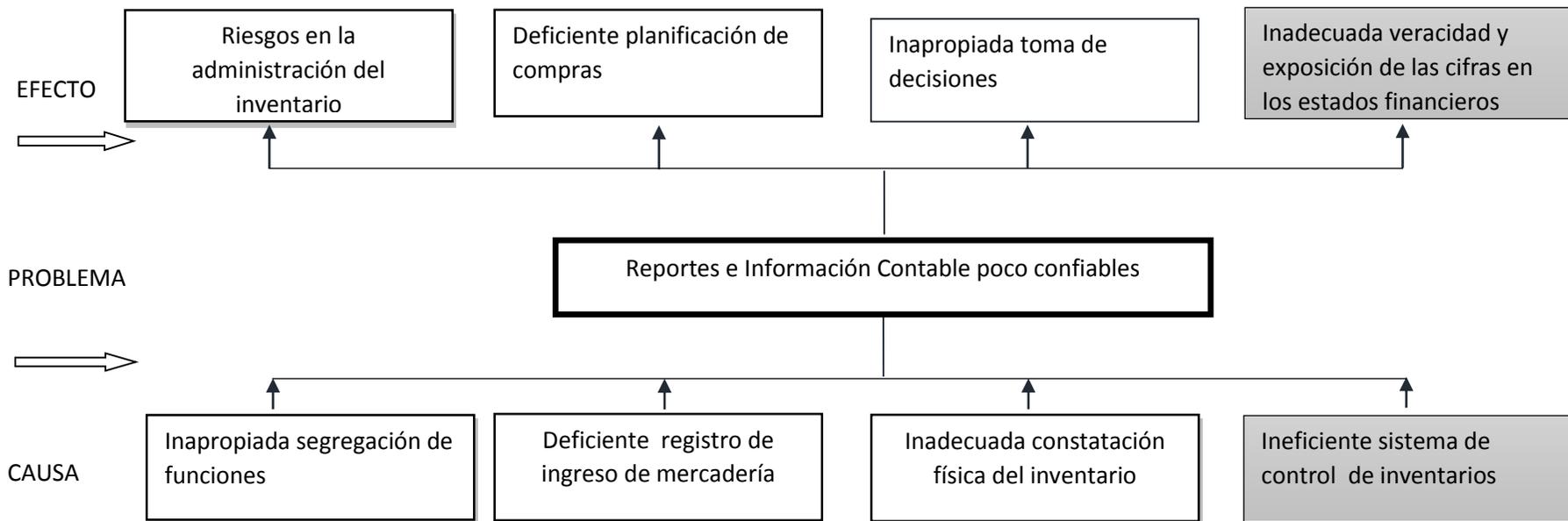
El control interno es una herramienta de gran importancia en una entidad para controlar las actividades que dentro de ella se desarrollan, y tiene como objetivo proteger los recursos propios de la entidad, adicionalmente, es tomado como una medida de prevención para evitar fraudes o negligencias que afecten al cumplimiento de los objetivos empresariales.

En una entidad comercial, como lo es supermercado FINA, es de vital importancia mejorar las políticas de control interno de inventarios, ya que en la situación actual se muestra un deficiente control de las existencias, se optaría por incorporar registros de ingreso de los productos y delegar responsabilidades a los empleados en conformidad con las jerarquías establecidas en la entidad.

Para adoptar un sistema de control interno, el tamaño de la entidad no debe limitar su importancia, por el contrario, el llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales.

## 1.2.2 Análisis Crítico

### 1.2.2.1 Árbol de problemas



**Figura 1: Árbol de Problema**  
Elaborado por: Coque, A. (2014).

El hecho de no contar con suficiente personal desencadena una inapropiada segregación de funciones, lo que ocasiona riesgos en la administración del inventario dentro de la entidad.

Un deficiente registro del ingreso de las mercaderías desenlaza en una deficiente planificación de compras debido a que no se conoce realmente lo que la empresa tiene en su inventario de productos dando énfasis en los productos cárnicos que los compran a los camales, y en ocasiones los compran en pie a diferentes proveedores para luego ser enviados al camal.

La inadecuada constatación física del inventario conlleva a una inadecuada toma de decisiones debido a que la información proporcionada no refleja las necesidades reales de abastecimiento y, en consecuencia, podría adquirir productos que estén todavía en perchas pero que el sistema indique que no los tengan; esta situación también se daría en forma inversa.

El ineficiente sistema de control de inventarios se da debido a que la empresa no tiene bien definidas las políticas internas de control de los mismos, ocasionando que se emitan reportes e información contable poco confiables de las existencias y, por consiguiente, ocasiona la falta de veracidad y la exposición inadecuada de las cifras en los estados financieros principales, como el estado de situación financiera y el estado de resultados.

### **1.2.3 Prognosis**

El ineficiente sistema de control de inventarios en Supermercados FINA ocasiona el obtener reportes e información contable poco confiable dentro de la entidad, lo que no permite conocer con claridad las existencias de sus diferentes productos para proveer a sus clientes, por lo

que generará dificultades debido a que los stocks de mercaderías muestran faltantes y, aparentemente, no se puede satisfacer las necesidades de los clientes.

El deficiente control de inventarios genera resultados desfavorables para la entidad, así como una disminución considerable en el volumen de ventas, por la falta de stocks en los productos, lo cual es negativo debido a que disminuirían los clientes, los mismos que podrían hacer uso de un marketing negativo para la entidad y alejar a potenciales clientes.

Si se desarrollara de mejor manera el control del inventario al ofertar una gama de productos de calidad, la entidad ganaría potenciales clientes. Cabe recalcar que los clientes satisfechos atraen más clientes; por otro lado, la información financiera emitida sería real, lo que permitiría a la gerencia la adecuada toma de decisiones para alcanzar el objetivo de crecimiento de la entidad, permitiendo que el supermercado pueda desempeñarse cada vez mejor asegurando su eficiencia y eficacia en la comercialización de sus diferentes productos, satisfaciendo, así, a sus clientes y alcanzando sus objetivos empresariales.

#### **1.2.4 Formulación del problema**

¿Cómo el control de inventarios influye en la veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros de Supermercados FINA?

#### **1.2.5 Interrogantes (Subproblemas)**

¿De qué forma se lleva el control de inventarios en la entidad?

¿Cómo afecta al supermercado FINA el ineficiente control de inventarios?

¿Cómo la entidad podría alcanzar un adecuado control de inventarios?

### **1.2.6 Delimitación del objeto de investigación**

Campo: Auditoría

Área: Auditoría de Control Interno

Aspecto: Sistema de Control de Inventarios

Espacial: SUPERMERCADO FINA, Salcedo Provincia de Cotopaxi.

Temporal: Segundo semestre del año 2014

Unidades de Observación: Registros contables de los inventarios de productos, políticas de control interno del Supermercado FINA.

### **1.3 Justificación**

Esta investigación se justifica por ser un aporte que ayudará a Supermercados FINA a definir y corregir políticas y procesos de control de inventarios utilizados para, de esta manera, optimizar sus recursos y mejorar sus servicios para presentar una información financiera real con eficiencia, eficacia y calidad en el manejo de inventarios.

El análisis de la estructura del actual sistema de control de inventarios permite identificar puntos de control deficientes sobre la administración de los mismos, tanto al ingresar la mercadería al momento de la compra como al instante mismo de la salida de bodega, hasta su posterior venta.

La investigación tiene como objetivo plantear una propuesta viable que ayude a la entidad a mejorar su sistema de control de inventarios actual, identificando puntos de control claves dentro del proceso y, así, obtener una fuente de información real y confiable para quien lo solicite.

La investigación se encuentra conexas con la carrera de contabilidad y auditoría, dado que el control inventarios es considerado como parte del control interno de una entidad y esta es parte de la auditoría en su conjunto, también es parte de la contabilidad debido a la incidencia que tienen en la exposición de los estados financieros básicos como son el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, la investigación tiene como fin el hecho de que sea utilizada como una herramienta administrativa para mejorar y controlar las actividades del sistema de control de inventarios dentro de la entidad objeto de estudio.

La investigación es factible debido a que se cuenta con los recursos necesarios como: el recurso humano, material, financiero y el acceso a la información de campo, ya que es muy importante el palpar la situación de la entidad desde el lugar mismo de los hechos.

#### **1.4. Objetivos**

##### **1.4.1. General**

Analizar el sistema de control de inventarios y la veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros de Supermercados FINA.

##### **1.4.2. Específicos**

Determinar el actual sistema de control de inventarios en la empresa para la identificación de su eficiencia y eficacia.

Establecer la incidencia del control de inventarios en la veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros.

Proponer una auditoría de control interno para establecer puntos críticos de control en el manejo del inventario y el establecimiento de mejoras.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes Investigativos

Para el análisis del sistema de control de inventarios y la veracidad y exposición de las cifras en los Estados financieros de Supermercados FINA, se ha consultado en los siguientes antecedentes investigativos:

Según Guamango (2005, p. 122), en su investigación titulada “Manual de procedimientos para el control de inventarios - del Servicio Social de la Fuerza Terrestre (S.S.F.T)”, concluyó lo siguiente:

El control de inventarios (...), es una de las actividades más importantes dentro de la empresa ya que sus resultados, se reflejarán directamente en los Estados Financieros, además de ser una función primordial en el plan general de la operación de la misa.

(...) La administración de bodegas y el control de inventarios deben ser planificados cuidadosamente, debido a que afectan de manera especial en la operación normal de una organización y constituyen una de las bases más importantes en la contribución de las utilidades.

Según Bravo (2010, p. 125), en su investigación titulada “El control interno en el inventario de repuestos automotrices es fuente de utilidades liquidadas en la ciudad de manta 2007. Caso CEDEPA S.A.”, menciona lo siguiente: “Es importante que la capacitación del personal en cuanto a Inventarios sea constante, ya que un conocimiento técnico en cuanto a este tipo de activos genera positivamente una acción eficiente y disminuye desperdicios de tiempo y controles”.

Según Vera & Vizúete (2011, pp. 145-147), en su investigación titulada “Diseño de un control interno de inventario para la empresa xyz”, se establece que:

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

Al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Según Vera (2005, pp. 15-17,163), en su investigación titulada el “Diseño de un sistema de administración y control de inventarios para la compañía NAC. CIA. LTDA.”, se plantea lo siguiente:

Como objetivo general el: Diseñar un sistema de administración y control de inventarios que le permita optimizar costos, ser eficientes y tener una herramienta para la toma de decisiones acertadas.

El empleador por su parte tendrá información oportuna para la correcta toma de decisiones, lo que lograra mejor control de los inventarios y mejoras en su negocio.

El correcto estudio de la situación actual de la empresa hará posible se conozca la importancia de los inventarios y las falencias su administración y control, por lo que proponer un modelo que cubra sus necesidades permitirá administrar eficientemente la bodega y su inventario, disminuir costos y optimizar los recursos existentes.

El autor concluye lo siguiente:

La búsqueda del mejor método de valuación del inventario presenta dificultades porque la cifra del inventario se usa tanto en el balance general como en el estado de ingresos, y estos dos estados financieros se utilizan para propósitos diferentes.

En el estado de ingreso la función de la cifra del inventario es permitir una asociación de los costos y el ingreso. En el balance General el inventario y otros activos corrientes se ven como una medida de habilidad en la empresa para cumplir con sus obligaciones corrientes.

Para Chauca & Mejía (2009, pp. 11,13,87), en su investigación titulada “Implementación de un sistema de control de inventarios en la farmacia del centro de atención ambulatoria IESS”, menciona lo siguiente:

Como objetivo general: Proveer al Área de farmacia de un registro y control adecuado de su inventario físico de fármacos, para brindar una atención de calidad a los afiliados.

Contar con un inventario confiable y actualizado para hacer eficiente el proceso de registro y control.

Esta investigación tiene como objetivos tener un mejor trabajo y administración de los inventarios, implementar un adecuado sistema, que facilite el control y establecer la responsabilidad que tiene cada persona.

Implementar políticas y procedimientos administrativos adecuados para la organización y control del Inventario.

Como se observa, se han encontrado antecedentes de investigaciones anteriores relacionadas con el control de inventarios y sus distintos efectos, es evidente que el control de inventarios es esencial dentro de cualquier empresa comercial, y aún más si se trata de productos de primera necesidad de carácter perecible.

Se puede decir, que el llevar un adecuado control de inventarios ayuda de gran manera a las empresas a reducir costos con eficiencia y eficacia y, a

mostrar información verdadera de la situación económica de la misma, puesto que los inventarios afectan tanto al estado de resultados como al estado de situación financiera.

Para el control de los inventarios es necesario también tener en cuenta al capital humano que se encuentra dentro de la entidad, si se cuenta con un personal capacitado y comprometido con los objetivos misionales de la misma; se puede decir que ésta se encuentra en un estado saludable.

## **2.2 Fundamentación filosófica**

El presente trabajo de investigación se basa en el paradigma positivista y se basa en los siguientes fundamentos:

Según Martínez (2013, p. 3), el paradigma positivista tiene las siguientes características:

- Busca un conocimiento sistemático, comprobable y comparable, medible y replicable.

- Sólo son objeto de estudio los fenómenos observables, ya que son los únicos susceptibles de medición, análisis y control experimental.

- Lo que busca el conocimiento positivista es la causa de los fenómenos y eventos del mundo social formulando generalizaciones de los procesos observados.

Para la investigación propuesta se ha determinado un enfoque positivista debido a que se buscará la causa de los eventos observados, con datos cuantitativos que permitirán el análisis comparable de las variables en estudio.

## **2.3 Fundamentación Legal**

La principal normativa que regula las actividades de Supermercados FINA es la siguiente:

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LORT (Registro Oficial Suplemento 463, 2014).

## **Capítulo VI**

### **Contabilidad y Estados Financieros**

**Art. 19.-** Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades.

**Art. 20.-** Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Art. 21.-** Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos (...).

### **Retenciones en la Fuente**

**Art. 50.-** Obligaciones de los agentes de retención.- La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. (...) Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento.

## **Capítulo IV**

### **Declaración y pago del IVA**

**Art. 67.-** Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento (...).

## **Título Quinto**

### **Disposiciones Generales**

**Art. 99.-** Cobro de intereses.- Para el cobro de intereses sobre obligaciones tributarias determinadas en esta Ley, se estará a lo previsto en el Código Tributario.

**Art. 100.-** Cobro de multas.- Los sujetos pasivos que, dentro de los plazos establecidos en el reglamento, no presenten las declaraciones tributarias a que están obligados, serán sancionados sin necesidad de resolución administrativa con una multa equivalente al 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración, la cual se calculará sobre el impuesto causado según la respectiva declaración, multa que no excederá del 100% de dicho impuesto.

**Art. 103.-** Emisión de Comprobantes de Venta.- Los sujetos pasivos de los impuestos al valor agregado y a los consumos especiales, obligatoriamente tienen que emitir comprobantes de venta por todas las operaciones mercantiles que realicen. Dichos documentos deben contener las especificaciones que se señalen en el reglamento.

Supermercados FINA se rige a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Esta Ley hace referencia a la obligatoriedad de que la entidad lleve contabilidad y presente los estados financieros como base para declarar y pagar impuestos, especifica las multas y sanciones establecidas en caso de incumplimiento con esta ley, faculta a la entidad a funcionar como agente de retención, enfatiza en la obligación de emitir comprobantes de venta abalados por el SRI en todas sus transacciones de venta.

Según el Código de Trabajo vigente (Registro Oficial Suplemento 167 de 16-dic-2005).

## **Título Preliminar**

### **Disposiciones Fundamentales**

**Art. 1.-** Ámbito de este Código.- Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo.

## **Título I**

### **Del contrato individual de trabajo**

**Art. 10.-** Concepto de empleador.- La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador.

**Art. 28.-** Vigilancia del cumplimiento de contratos.- El Ministro de Trabajo y Empleo encargará al representante diplomático o consular de la

República en el lugar donde se hallen los trabajadores contratados, la mayor vigilancia acerca del cumplimiento de los contratos (...).

### **Capítulo III**

#### **De los efectos del contrato de trabajo**

**Art. 37.-** Regulación de los contratos.- Los contratos de trabajo están regulados por las disposiciones de este Código, aún a falta de referencia expresa y a pesar de lo que se pacte en contrario.

La entidad también se rige al Código de Trabajo vigente, en el cual se establece las disposiciones generales que rigen el ámbito laboral como es la obligatoriedad de afiliar al trabajador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social desde el primer día de trabajo y, se toma como referencia para establecer los horarios de los empleados, dado que la entidad consta con dos jornadas de trabajo para el personal de ventas, además, especifica los porcentajes de participación en utilidades de los trabajadores dentro de la entidad.

Según la Ley Orgánica de la Salud (Registro Oficial Suplemento 423 de 22-dic-2006).

## **CAPÍTULO II**

### **De la autoridad sanitaria nacional, sus competencias y Responsabilidades**

**Art. 4.-** La autoridad sanitaria nacional es el Ministerio de Salud Pública, entidad a la que corresponde el ejercicio de las funciones de rectoría en salud; así como la responsabilidad de la aplicación, control y vigilancia del cumplimiento de esta Ley; y, las normas que dicte para su plena vigencia serán obligatorias.

## **LIBRO III**

### **Disposiciones comunes**

#### **Vigilancia y control sanitario**

**Art. 129.-** El cumplimiento de las normas de vigilancia y control sanitario es obligatorio para todas las instituciones, organismos y establecimientos públicos y privados que realicen actividades de producción, importación, exportación, almacenamiento, transporte, distribución, comercialización y expendio de productos de uso y consumo humano.

**Art. 130.-** Los establecimientos sujetos a control sanitario para su funcionamiento deberán contar con el permiso otorgado por la autoridad sanitaria nacional. El permiso de funcionamiento tendrá vigencia de un año calendario.

**Art. 131.-** El cumplimiento de las normas de buenas prácticas de manufactura, almacenamiento, distribución, dispensación y farmacia, será controlado y certificado por la autoridad sanitaria nacional.

**Art. 132.-** Las actividades de vigilancia y control sanitario incluyen las de control de calidad, inocuidad y seguridad de los productos procesados de uso y consumo humano, así como la verificación del cumplimiento de los requisitos técnicos y sanitarios en los establecimientos dedicados a la producción, almacenamiento, distribución, comercialización, importación y exportación de los productos señalados.

**Art. 133.-** La autoridad sanitaria nacional podrá delegar a los municipios, dentro de sus funciones, el ejercicio de las acciones necesarias para el control sanitario, quienes las realizarán de acuerdo con las disposiciones y normas emitidas por dicha autoridad.

La Ley Orgánica de la Salud faculta al Ministerio de Salud Pública como el organismo de regulación y control para las instituciones que procesan o manipulan productos de consumo humano. Las distintas entidades sean esta públicas o privadas deben contar con el debido permiso otorgado por el mismo, que se lo obtiene después del trámite correspondiente y los requisitos planteados por este ministerio.

Según la Ley Orgánica de Régimen Municipal (Registro Oficial Suplemento 159 de 5-dic-2005).

## **Capítulo VII**

### **Impuesto de Patentes Municipales**

**Art. 363.-** Establécese el impuesto de patentes municipales que se aplicará de conformidad con lo que se determina en los artículos siguientes.

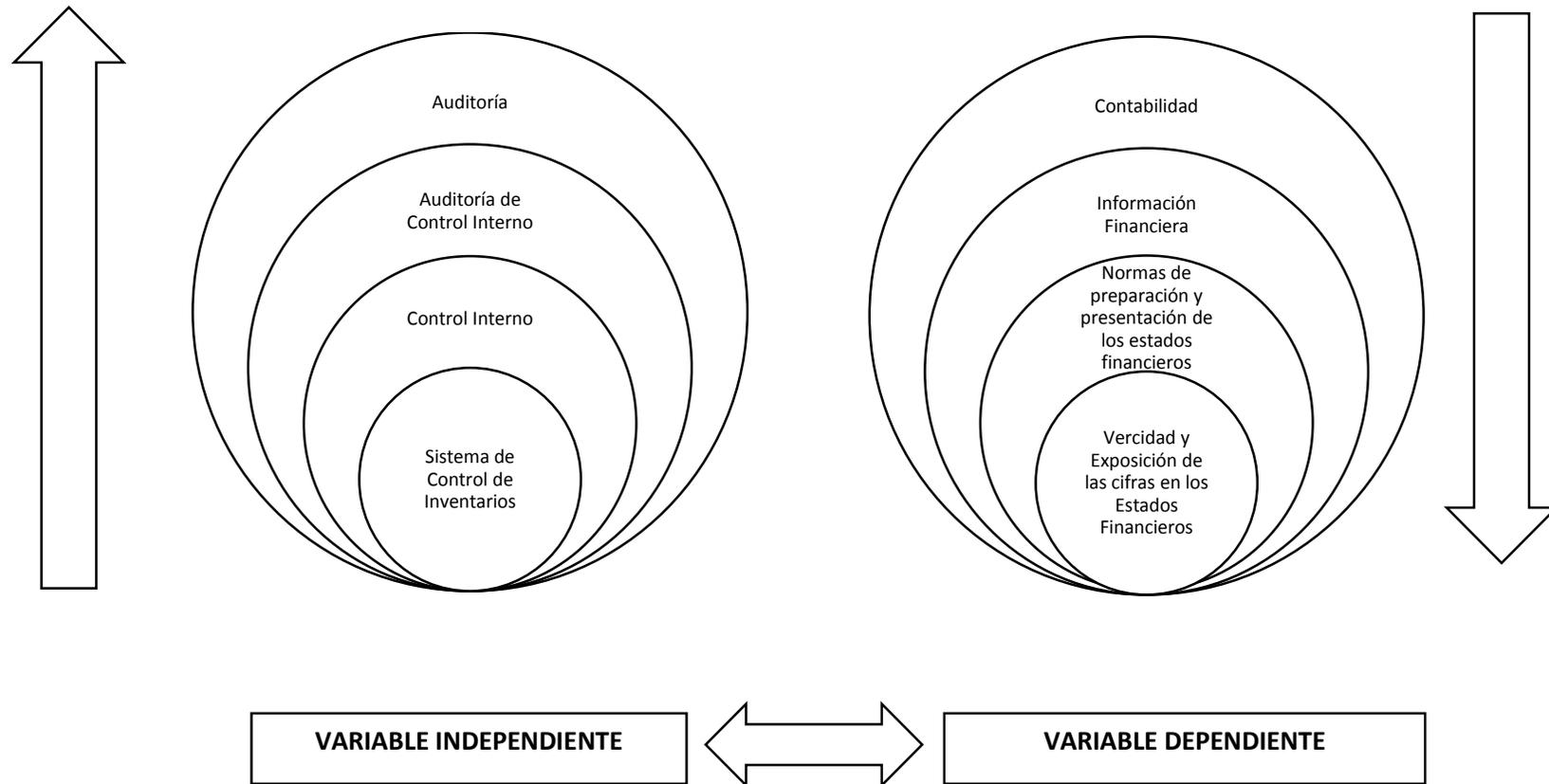
**Art. 364.-** Están obligados a obtener la patente y, por ende, el pago del impuesto de que trata el artículo anterior, todos los comerciantes e industriales que operen en cada cantón, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económico.

**Art. 365.-** Para ejercer una actividad económica de carácter comercial o industrial se deberá obtener una patente, anual, previa inscripción en el

registro que mantendrá, para estos efectos, cada municipalidad. Dicha patente se deberá obtener dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en el que se inician esas actividades, o de los treinta días siguientes al día final del mes en que termina el año.

La Ley Orgánica de Régimen Municipal establece la obligatoriedad de obtener la patente municipal a todo aquel que ejerza alguna actividad económica ya sea comercial o industrial dentro de un cantón, la misma que deberá renovar cada año, dentro de los 30 días posteriores al fin de año.

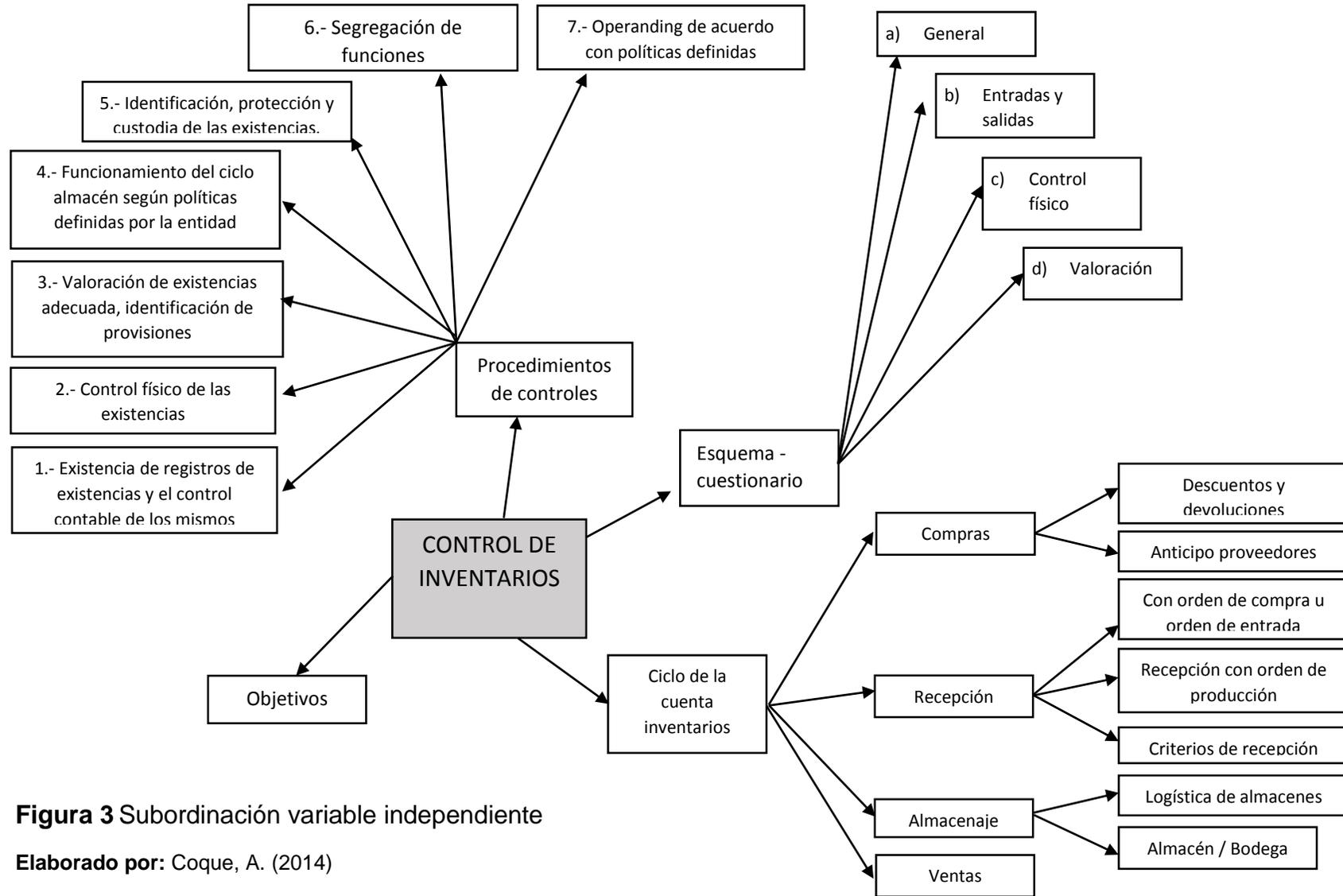
## 2.4 Categorías fundamentales: Supraordinación



**Figura 2.** Supraordinación de las variables

Elaborado por: Coque, A. (2014).

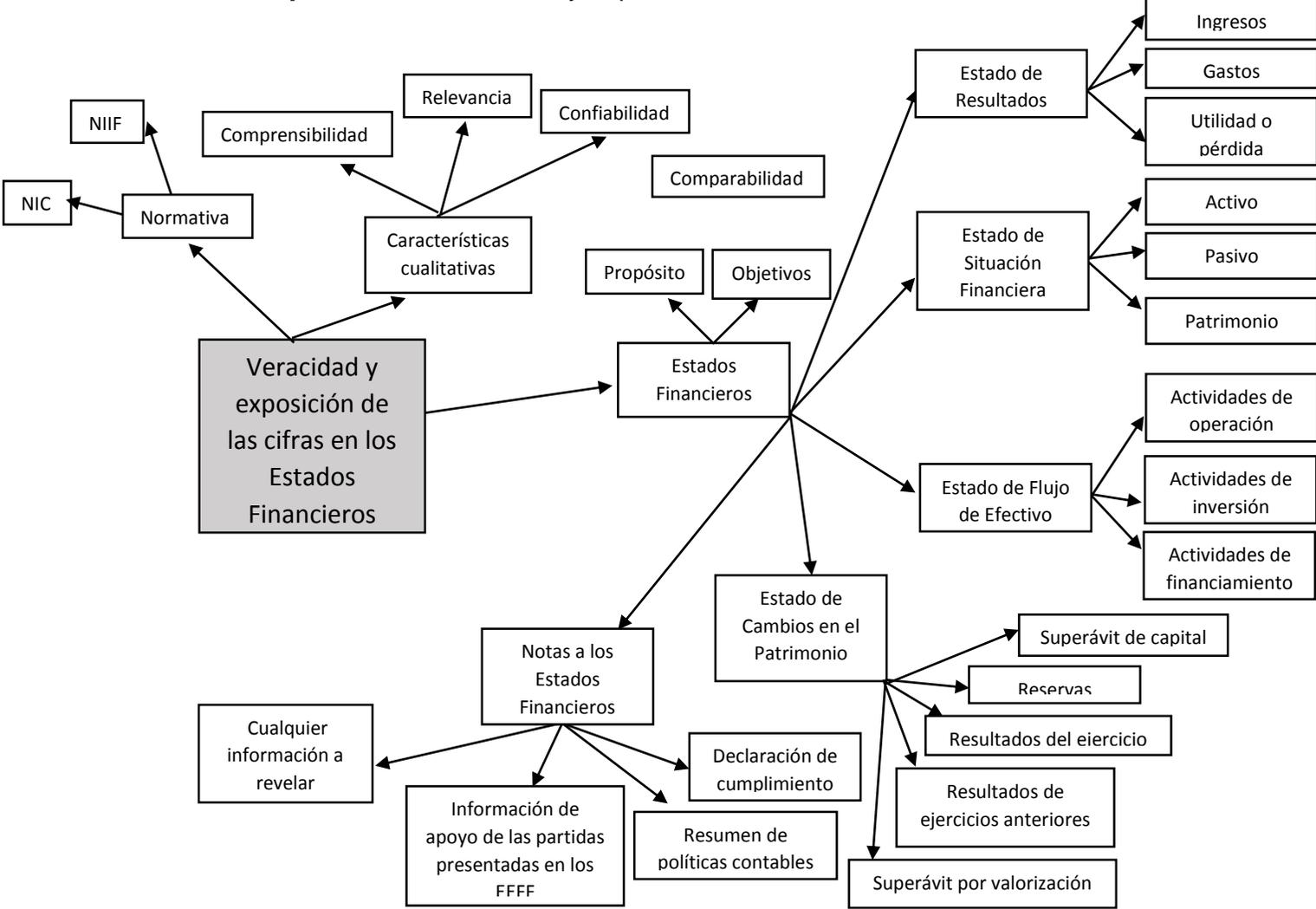
**Subordinación Variable independiente: Control de inventarios**



**Figura 3** Subordinación variable independiente

Elaborado por: Coque, A. (2014)

**Subordinación Variable dependiente: Veracidad y exposición de las cifras en los Estados Financieros**



**Figura 4** Subordinación variable dependiente

Elaborado por: Coque, A. (2014)

## **2.4.1 Categorías fundamentales de la variable independiente**

### **Auditoría**

Para Puerres (2007, p.4), “La Auditoría consistirá en una revisión de los procedimientos donde los análisis de eficiencia y control internos proporcionen la base principal de evaluación de esos procedimientos”.

Sandoval (2012, pp. 11,14,28), define a la auditoría de la siguiente forma:

Auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general.

Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo.

Para los dos autores, la auditoría representa la revisión o verificación de la información, hechos, fenómenos y operaciones para analiza la eficiencia de los controles ya sean administrativos, financieros o de operación.

### **Auditoría de control interno**

Para Mantilla & Cantes, (2005, pp. 87,88), la auditoría de control interno es:

Es un proceso extensivo que incluye algunas etapas, incluyendo planeación de la auditoría, evaluación del proceso que usó la administración para desempeñar su valoración de la efectividad del control interno, obtención de un entendimiento del control interno, evaluación de la efectividad tanto del diseño como de la operación de control interno, y formación de una opinión sobre si es efectivo el control interno sobre la preparación de reportes financieros.

El objetivo del auditor es expresar una opinión sobre la valoración, o conclusión de administración, respecto a la efectividad del control interno sobre la presentación de reportes financieros está declarada de manera razonable, en todos los aspectos materiales. Para soportar su opinión, el auditor tiene que obtener evidencia respecto de si es efectivo el control interno sobre la presentación de reportes financieros.

Por otro lado, para Blanco (2012, p.206), la auditoría de control interno es:

Es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por lo tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que puede conferírsele para otros propósitos.

La auditoría de control interno es la evaluación de los controles establecidos por la entidad en sus diferentes actividades para medir su grado de cumplimiento. Esta evaluación es parte de la auditoría integral y ayuda a determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos empresariales.

## **Control Interno**

Para Mantilla, (2005, pág. 4):

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos de las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de la operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y la rentabilidad y la salvaguarda de recursos. La segunda se relaciona con la presentación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente. La tercera se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y

regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

Del Toro y otros, (2005, pp. 3,4), establecen la definición de control interno como:

El proceso integrado a las operaciones efectuadas por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad

#### **Características del Control Interno**

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

El sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable. El término "razonable" reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o

sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo.

El control interno se lo puede definir como una herramienta administrativa y puede ser aplicada a diversas áreas de una entidad; su fin es garantizar la eficiencia, eficacia, el control de los recursos y el cumplimiento de normas y leyes a las que se rige la entidad.

## **Control de Inventarios**

Herrera (2006, p. 11) define el Sistema de Inventarios como:

Un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse.

Una forma práctica de establecer un sistema de inventario es llevar la cuenta de cada artículo que sale del almacén y colocar una orden por más existencias cuando los inventarios lleguen a un nivel predeterminado. Cuando la demanda es variable no se sabe por adelantado cuando se terminara el inventario o que tan rápido se hará. Es difícil establecer una doctrina de operaciones económica cuando varía la demanda, y aún más difícil cuando también varía el tiempo de reorden. Cuando la demanda o el tiempo de reorden varían el intervalo entre órdenes varias, pero la cantidad ordenada siempre permanecen constante.

Aguirre (1997, pp. 131- 141) establece los siguientes conceptos en el área de control de existencias.

### **1. OBJETIVOS**

Los, objetivos con carácter general, de un sistema de control interno solido en el área de existencias son los siguientes:

**Objetivo 1:** Las existencias se controlan mediante un registro de existencias de materiales, producción en curso y productos terminados. Estos a su vez, seguirán unos procedimientos que aseguren que están sujetas a un adecuado control contable.

**Objetivo 2:** Definición de unos procedimientos que confirmen la existencia física de las existencias (recuentos físicos), así como su correspondiente contabilización en los registros contables.

**Objetivo 3:** Las existencias estarán valoradas de una manera adecuada, incorporando todos los costes atribuibles a las mismas, y empleando políticas contables correctas. Los costes se determinan de una manera precisa e identificando las existencias que requieren provisiones.

**Objetivo 4:** El ciclo del almacén (entrada-stock-salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos por la sociedad.

**Objetivo 5:** Todas las existencias se encontraran identificadas, protegidas y custodiadas.

**Objetivo 6:** Segregación apropiada de funciones para el cumplimiento de los objetivos de control.

**Objetivo 7:** Operando de acuerdo con las políticas y criterios definidos por la sociedad.

La definición y aplicación de estos objetivos generales determinan el reflejo de una información financiera confiable, fiable y adecuada en cuanto al área de existencias se refiere. Esto es debido a que estos objetivos dan lugar, a su vez, al alcance de una serie de propósitos que dan fiabilidad e inciden en los estados financieros.

## **2. PROCEDIMIENTOS Y CONTROLES**

Con el objeto de establecer los alcances y procederes en el sistema de control interno del área de existencias, es requisito necesario tener en cuenta las principales consideraciones del negocio que afectan a dicha área con el fin de familiarizarse con el mismo y comprenderlo lo más rápido posible.

### **1. Referente al Objetivo 1: Existencia de registros de existencias y el control contable de los mismos.**

Los registros de existencias (materia prima, producción en curso y producto terminado) serán la base de la cifra total de las mismas que se detalla en el balance de la empresa. De ahí la obligación de una llevanza precisa y correcta de dichos registros.

### **2. Referente al Objetivo 2: Control físico de las existencias**

Las existencias se someterán a conteos físicos y a verificaciones a intervalos razonables y por lo menos una vez al año. Se realizaran recuentos físicos de todas las existencias al menos una vez al año (recuento periódico) o si el volumen de los stocks fuese muy significativo, los recuentos podrían ser rotativos (cada semana / mes se realizara un recuento físico de un numero de productos en base a un programa establecido de verificación

física de todos los stocks durante el ejercicio). Los recuentos periódicos se hacen normalmente una vez al año, coinciden con el cierre del ejercicio económico, para reflejar el valor exacto de las existencias en los estados financieros.

Siempre será mucho más efectivo, a efectos de control de existencias, un recuento rotativo a lo largo del ejercicio que un solo recuento de las existencias al final del ejercicio.

**3. Referente al Objetivo 3: Valoración de existencias adecuada. Identificación de provisiones**

El registro permanente de existencias, reflejo de cantidades y valores reales de existencias, servirá como control de la valoración del almacén si se va cuadrando de manera regular con la contabilidad (Mayor).

Se mantendrá un sistema de costes que acumulen los costes relacionados de las existencias y que esté integrado con el sistema financiero-contable. La finalidad es que los costes correspondientes a la fabricación estén imputados a las existencias.

**4. Referente al Objetivo 4: Funcionamiento del ciclo almacén según políticas definidas por la entidad**

Existe una notable coordinación entre el departamento de compras el almacén en cuanto a las normas prefijadas para la entrada de partidas basadas principalmente en la elaboración de partes internos de entradas de mercadería, albaranes de recepción de mercadería y la verificación conformación y control de calidad de las mismas

**5. Referente al Objetivo 5: Identificación, protección y custodias de las existencias**

Se asignara a personas apropiadas para que ejerzan la autoridad y responsabilidad sobre los bienes (recepción, comprobación y calidad de los materiales; ejecución y control de las producciones; mantenimiento de los niveles necesarios de stocks; almacenamiento).

Los empleados del almacén serán responsables de las cantidades en existencias. Además, la mercancía deberá tener siempre su correspondiente documentación autorizada, evidenciando su entrada o salida y la inspección de la misma asegurando así su exactitud.

**6. Referente al Objetivo 6: Segregación de funciones**

Cada una de las siguientes funciones deberá de ser consideradas como procesos separados y, por lo tanto, serán efectuadas por personas diferentes:

- La verificación física de las existencias. Supervisión
- El manejo y custodia de las existencias.
- El mantenimiento del registro permanente de existencias.
- La comparación de los registros con la contabilidad (Mayor)

#### **7. Referente al Objetivo 7: Operando de acuerdo con políticas definidas**

Se definirán y establecerán políticas, procedimientos y criterios, por escrito, en el área de existencias, con su adecuada aprobación por parte de la Dirección.

### **3. ESQUEMA – CUESTIONARIO DE EXISTENCIAS**

Mediante el siguiente esquema-cuestionario base se podrá evaluar las principales características, el sistema de control interno establecido y su funcionamiento en el área de existencias:

- a) General
- b) Entradas y salidas
- c) Control físico
- d) Valoración
- e) Provisión por depreciación de existencias

### **Ciclo de la cuenta de inventarios**

El autor Nieto (2010, p 5-10) establece los siguientes conceptos:

#### **Compras de mercaderías**

El proceso de compra es el acto por el que la propiedad de un producto se transfiere a otra persona a cambio de un dinero o de una promesa de pago reflejada en un documento.

El importe de una compra puede liquidarse:

- Al contado: en efectivo o por banco.
- A crédito: proveedores.

En cuanto a los gastos relacionados en las operaciones de compra, se pueden dar las siguientes situaciones, así tomando como referencia el transporte.

Transporte a cargo de la empresa realizado con sus propios medios: ya contabilizado en cuenta de gastos de la empresa.

Transporte a cargo de la empresa realizado con medios ajenos, incluidos o no en factura.

Transporte a cargo del proveedor con sus medios: no afecta.

Transporte a cargo del proveedor con medios ajenos y paga nuestra empresa al recibir la mercancía.

## **Devoluciones y descuentos sobre compras**

### **Devoluciones de mercaderías compradas**

Es una operación por la cual el comprador devuelve a su proveedor las mercaderías que le había comprado. La devolución puede ser todo el pedido o de sólo una parte.

Entre las incidencias que motivan una devolución de compras destacan las siguientes:

- Que al recibir las mercaderías tengan algún tipo de desperfecto, estén caducadas o contengan algún defecto de calidad.
- Que lleguen fuera del plazo estipulado.
- Que no sean los mismos productos que se habían solicitado en la orden de compra.

### **Descuentos sobre compras**

La petición de un descuento o una rebaja en el precio de un producto es un hecho habitual en el mundo de la empresa. El descuento es una disminución en el precio de un producto, y puede realizarse por diversos motivos.

#### **Descuento comercial**

Es aquel que se realiza en el momento de la compra sin más razón por parte del proveedor que el incremento de la venta.

#### **Descuento por pronto pago**

Este tipo de descuento lo efectúa el vendedor cuando el comprador adelanta el pago de la operación al vencimiento previsto.

#### **Descuento por volumen de compras**

Este descuento es el que se obtiene del proveedor si el pedido alcanza una determinada cantidad de productos. A veces, los proveedores ofrecen una escala de descuento que va en aumento en función del volumen de la compra. Esta rebaja que obtiene el comprador se llama *rappel* por compra.

## **Anticipo a proveedores**

Se denomina anticipo a proveedores a la cantidad de dinero que una empresa entrega o gira a su proveedor a cuenta de futuras compras. Esta circunstancia se produce cuando entre una empresa y su proveedor se da una relación comercial constante y de confianza. También puede darse en aquellos casos en los que el comprador entrega una cantidad a cuenta, o como señal, de un pedido que encarga y que aún no tiene en su poder y, por tanto, aún no ha sido facturado.

El anticipo girado a un proveedor es considerado, a todos los efectos, una relación comercial (realizada en el momento en que aquel se efectúa).

## **Recepción de mercaderías**

Para Systems (2003, p. 7-9), el criterio de recepción de mercadería según el sistema IWMS es el siguiente:

### **Recepción con Orden de Compra u Orden de Entrada**

El proceso de recepción de mercaderías con Orden de Compra o con Orden de Entrada se inicia una vez que la Orden de Compra ya está creada y aprobada en el sistema. En el proceso de recepción se deben seguir los siguientes pasos:

- 1.- Descargar camión y agrupar los productos por SKU, si procede palletizar se debe hacer en este momento.
- 2.- Identificar los diferentes contenedores, esto se hace pegando una etiqueta de identificación en cada contenedor recibido. Si se desea administrar stock en cada uno de los contenedores se debe rotular cada uno de ellos.
- 3.- Leer la etiqueta de identificación del pallet para dar de alta la mercadería en la Bodega. Con ello el sistema incrementará la existencia en la ubicación definida como ubicación de Nacimiento de contenedores. Al momento de leer la etiqueta del contenedor se deberá seleccionar la Orden de Compra que se está satisfaciendo.

El proceso de recepción con Orden de Compra y con Orden de Entrada es idénticos.

### **Recepción con Orden de Producción**

El proceso de recepción de mercaderías con Orden de Producción se inicia una vez que la Orden de Producción ya está creada en el sistema;

a diferencia de la Recepción con Orden de Compra y Orden de Entrada aquí solo será necesario hacer referencia al número de orden de Producción para comenzar la recepción.

Adicionalmente el usuario deberá indicar el Lote de Producción que está recibiendo para el producto.

### **Criterios de Recepción**

IWMS es un sistema capaz de administrar criterios de almacenamiento para los productos, de esta forma la responsabilidad para determinar el mejor lugar de almacenamiento es entregada al sistema y no recae en el criterio del operador que manipula la mercadería durante la recepción.

Durante el proyecto de implementación de IWMS se define el flujo que las mercaderías siguen desde que son descargadas del camión o recibidas al final de la línea de producción hasta que son llevadas a posiciones de almacenamiento.

### **Recepción en Piso**

El primer punto de la bodega donde se registra el incremento de las existencias es en una ubicación de Piso, correspondiente al andén de descarga de la bodega, una vez que las etiquetas de contenedor son leídas se incrementa la existencia en esa ubicación, empiezan a ser visibles en el sistema los diferentes contenedores que van naciendo en la ubicación de piso de recepción de la bodega.

## **Almacenaje**

El autor Hernández (pp. 25, 27) en su libro de logística de almacenes, define lo siguiente:

### **Logística de Almacenes:**

Consiste en la actividad que tiene como objetivo realizar la gestión de inventarios, conservación, manipulación y almacenamiento de bienes de consumo y medios de producción, diseño de almacenes y la explotación de los medios técnicos utilizados, equipos de manipulación y medios de almacenamiento y medición.

La actividad de Logística de Almacenes está sustentada en los siguientes principios:

1. Contribuir al incremento de la racionalidad y eficiencia del proceso de almacenamiento, incluyendo los equipos y medios.

2. Lograr la interrelación que se requiere entre todas las entidades nacionales que permita el desarrollo coherente de la Logística de Almacenes a escala nacional.
3. Perfeccionar e integrar los aspectos que forman parte de la Logística de Almacenes para lograr una mayor eficiencia en las entidades.
4. Elevar el nivel en la Logística de Almacenes en el país, sustentándose en el método establecido para la categorización de los almacenes en los diferentes niveles tecnológicos, atendiendo a que la introducción de las tecnologías debe ser lo más racional posible según las características del proceso de almacenamiento que se trate.
5. Incentivar y promover la capacitación del personal que labora en la Logística de Almacenes en los diferentes niveles de las organizaciones incluyendo a los vinculados directamente en el proceso de almacenamiento.

### **Almacén/ Bodega**

El Almacén es una instalación o parte de ésta, destinada al almacenamiento, manipulación y conservación de mercancías, equipada tecnológicamente para estos fines.

Los almacenes aunque son un mal necesario (se inmovilizan recursos) brindan algunas ventajas, ya que:

- a) Permiten una mejor organización en la distribución de las mercancías
- b) Posibilitan una correcta conservación de los productos
- c) Posibilitan una utilización racional de la técnica (con la concentración de los almacenes)
- d) En algunos casos son parte del proceso productivo (para el añejamiento de bebidas)

### **Ventas**

Según Kotler (2001, p.9), en su libro titulado “Dirección de mercadotecnia” establece el concepto de ventas:

El concepto de venta afirma que si se deja solos a los consumidores, por lo regular, no comprarán suficientes productos de la empresa. Por tanto, ésta debe de emprender un esfuerzo agresivo de ventas y promoción. La mayoría de empresas practica el concepto de venta cuando tiene capacidad excedente. Su objetivo es vender lo que hace, no hacer lo que el mercado desea.

## **2.4.2 Categorías fundamentales de la variable dependiente:**

### **Contabilidad**

El autor Frías (2014, pp. 3-4) define a la contabilidad de la siguiente manera:

Es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos (CINIF, 2012).

**La contabilidad financiera.-** Actividad de servicio, cuya función es proveer información cuantitativa, principalmente de naturaleza financiera, acerca de las entidades económicas, con el propósito de que sea útil para la toma de decisiones.

#### **1.2.- Objetivos**

1. El objetivo general de la contabilidad financiera es generar información útil y oportuna para la toma de decisiones de los diferentes usuarios.
2. De la misma forma es objeto de la contabilidad financiera: controlar todas las operaciones financieras realizadas en las entidades.
3. Por último es objetivo de la contabilidad: informar sobre los efectos que las operaciones practicadas han producido a las finanzas de la empresa.

### **Información Financiera**

#### **El objetivo de la información financiera con propósito general**

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

#### **Características cualitativas de la información financiera útil**

Si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible.

## **Características cualitativas fundamentales**

### **Relevancia**

La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes.

La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como un dato de entrada en los procesos empleados por usuarios para predecir resultados futuros. La información financiera no necesita ser una predicción o una previsión para tener valor predictivo. La información financiera con valor predictivo es empleada por los usuarios para llevar a cabo sus propias predicciones.

La información financiera tiene valor confirmatorio si proporciona información sobre (confirma o cambia) evaluaciones anteriores.

El valor predictivo y el valor confirmatorio de la información financiera están interrelacionados. La información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio. Por ejemplo, la información de ingresos de actividades ordinarias para el ejercicio corriente, que puede ser utilizada como base para la predicción de ingresos de actividades ordinarias en ejercicios futuros, puede también compararse con predicciones de ingresos de actividades ordinarias para el ejercicio actual que se realizaron en ejercicios pasados. Los resultados de esas comparaciones pueden ayudar a un usuario a corregir y mejorar los procesos que se utilizaron para hacer esas predicciones anteriores.

### **Materialidad o Importancia relativa**

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa específica. En otras palabras, la materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de una entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual. Por consiguiente, el Consejo no puede especificar un umbral cuantitativo uniforme para la materialidad o importancia relativa, ni predeterminar qué podría ser material o tener importancia relativa en una situación particular.

## **Normas de preparación y presentación de los estados financieros**

El autor Zapata (2008, p.14-22) establece que:

La organización mundial de comercio (OMC) y el comité internacional de contabilidad han definido la base teórica que regulará la práctica contable mundial. La citada base reconoce la vigencia jerárquica de:

1. Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).
2. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
3. Los conceptos, las prácticas y las definiciones generalmente aceptados.
4. Las políticas contables específicas de cada entidad.

## **Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF)**

### **NIIF 1 Adopción por primera vez de NIIF**

Presenta una visión general para una empresa que adopte las NIIF por primera vez como base de presentación de sus estados financieros anuales con carácter general, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2005. Exige:

Seleccionar sus políticas contables en función de las NIIF, vigentes al 31 de diciembre del 2005.

Preparar al menos los estados financieros de 2005 y 2004 y rehacer a efectos comparativos con carácter retroactivo el balance de apertura aplicando las NIIF vigentes.

## **Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

### **NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la presentación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresas en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.

### **Los conceptos, las prácticas y las definiciones generalmente aceptados**

Constituyen definiciones fundamentales para la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa por medio de los estados financieros.

**Conceptos básicos:** aquellos que se consideraran fundamentales, por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

**Conceptos esenciales:** tiene relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros conceptos.

**Conceptos generales de operación:** los que determinan el riesgo, medición y presentación de la información financiera.

### **Políticas contables específicas**

Para todo aquello que se deba regular o sujetar a normas dentro de un ente contable específico, y que no consten en las NIIF o NIC, será indispensable que el contador, con suficiente criterio, y en acuerdo con la gerencia, delimite mediante políticas estos aspectos.

## **Veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros**

Para la Contraloría General del Estado (2001, p.119) en su manual de auditoría financiera gubernamental establece los siguientes conceptos:

### **Veracidad**

Verifica si el ente es propietario o posee derechos de los activos registrados y ha contraído los pasivos contabilizados. Si los activos existen, si las transacciones han ocurrido y si están debidamente autorizadas.

### **Exposición**

Determina si cada transacción está correctamente calculada y mostrada en su monto apropiado; si los activos y pasivos están correctamente valuados, cada uno de acuerdo con su naturaleza y normas contables aplicables y si muestran los hechos y circunstancias que afectan la valuación.

Según el concepto mostrado por la contraloría general del estado la veracidad es una característica que demuestra que las transacciones realizadas por determinada entidad son reales y propias de la misma.

En lo que se refiere a la exposición determina que las transacciones deben ser valuadas y expuestas de una forma adecuada en los estados financieros.

## **Características cualitativas de los estados financieros**

Para Zapata (2011, p.61) en su libro de contabilidad general, menciona las características cualitativas de los estados financieros:

Con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad.

**Comprensibilidad.** Calidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.

**Relevancia.** La información que proporcionan debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se toman decisiones.

**Confiabilidad.** Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir, pueden ser comprobables,

**Comparabilidad.** Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un periodo a otro.

## **Estados Financieros**

El autor Chagolla ( 2010, pp. 88,90) en sus apuntes de la academia de finanzas de la Universidad Michoacana, establece los siguientes conceptos:

La situación de una empresa y los resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones mercantiles efectuadas en cada ejercicio, se presentan por medio de los llamados "Estados Financieros", los que se formulan con datos que figuran en la contabilidad, para suministrar esta información a los interesados en el negocio.

Los Estados Financieros, por consiguiente, son los documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea total o parcialmente, el origen y la aplicación de los recursos empleados para realizar un negocio o cumplir determinado objetivo, el resultado obtenido en la empresa, su desarrollo y la situación financiera que guarda el negocio.

### **Objetivo de los Estados Financieros Principales**

Los Estados Financieros deben permitir al usuario general evaluar:

- a) El comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y
- b) La capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

### **Propósitos de los Estados Financieros**

Los propósitos de los Estados Financieros de manera enunciativa son:

1. Informar a los administradores y dirigentes de la empresa, del resultado de sus transacciones.
2. Informar a los propietarios y accionistas el grado de seguridad de sus inversiones y productividad.
3. Informar a los acreedores sobre la solvencia de la empresa y la naturaleza y suficiencia de su capital de trabajo (liquidez), para saberse seguros de la recuperación de sus inversiones en la empresa.
4. Informar al gobierno sobre el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales, pues es como un socio de la empresa y coparticipe de las utilidades que obtiene, por ello es un vigilante de las operaciones realizadas por la entidad.
5. Informar a los trabajadores, pues ellos participan en los resultados de operación de la empresa en un 10%
6. Para fines publicitarios, o para obtención de créditos, entre otros muchos.

Estupiñán (2008, pp. 7-97) en su libro “Estados Financieros Básico”, define los siguientes conceptos:

### **Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros.**

Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros con propósito de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio campo de usuarios al tomar decisiones económicas, así como la de mostrar resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les ha confiado. (NIC 7)

Los estados financieros deben presentar fielmente la situación y desempeño financiero de la empresa, así como de sus flujos de efectivo (...).

### **Componentes de los estados financieros:**

El conjunto completo de los estados financieros debe incluir los siguientes componentes:

- Balance
- Cuentas de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio, mostrando:
  - Todos los cambios en el patrimonio, o
  - Los cambios en el patrimonio deferentes a los derivados de las transacciones con los propietarios.
- Estado de flujo de efectivo
- Notas, incluyendo las políticas contables y las demás notas explicativas.
- Información comparativa (NIC 1.8)

### **Balance General**

Generalmente una entidad debe presentar el balance general clasificado en activos y pasivos no corrientes y corrientes.

Una presentación del balance general clasificada por orden de liquidez es aceptable cuando provee información más relevante y confiable como en las instituciones financieras.

### **Elementos de los estados financieros para medir posición financiera**

**Activos:** son recursos en efectivo, derechos, elementos, bienes tangibles e intangibles controlados por la empresa como resultado de eventos anteriores, de los cuales esperan beneficios futuros, mediante la medición cuantitativa de los siguientes valores:

- **Costo histórico.** Los activos se registran por la suma de efectivo o equivalente de efectivo pagado o por el valor razonable de la retribución dada para adquirir el activo en la fecha de adquisición, ejemplo los inventarios.
- **Costo actual.** Los activos se ajustan a la cantidad de efectivo que tendrá que pagarse si el mismo activo o un activo equivalente fuese adquirido actualmente, ejemplo las cuentas por cobrar.

- **Valor realizable o de liquidación.** Los activos se ajustan al valor en efectivo o equivalente de efectivo que actualmente podría obtenerse en una venta regular del mismo. Ejemplo, cuando el costo de inventario supera el valor realizable, es necesario optar por esta decisión.
- **Valor presente.** Los activos se ajustan al valor presente en los flujos de caja futuros descontados que se espera el activo generará en el curso normal del negocio. Ejemplo, instrumento financiero hacia el vencimiento. (el marco conceptual no menciona el valor razonable, esta medición se usa para todos los instrumentos financieros).

**Pasivos:** es una obligación presente de la entidad, que proviene de un evento pasado, cuya liquidación se espera que resulte en la salida de recursos de la entidad que involucran beneficios económicos, mediante la medición cuantitativa de los siguientes valores:

- **Costo histórico.** Los pasivos se registran por la suma de los productos recibidos a cambio de la obligación o en algunas circunstancias como la del impuesto a la renta, por el valor efectivo o equivalente de efectivo que se espera pagar para satisfacer la obligación en el curso normal del negocio.
- **Costo actual.** Los pasivos se mantienen por el valor no descontado de efectivo o equivalente de efectivo que se requerirá para liquidar la obligación corriente. Ejemplo: cuentas por pagar.
- **Valor de liquidación.** Los pasivos se mantienen por el valor de liquidación, es decir, el valor de efectivo o equivalente de efectivo no descontado que se espera pagar para satisfacer la obligación en el curso normal del negocio. Ejemplo, pasivos por arreglos con proveedores.
- **Valor presente.** Los pasivos se mantienen al valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera requerir para liquidar el pasivo en el curso normal del negocio. Ejemplo: planes de pensiones de jubilación, cesantía, otros derechos e empleados, gobierno o terceros.

**Patrimonio:** es el interés residual en los activos de la entidad, después de deducir todos los pasivos, reflejado en los registros contables mediante los aumentos de capital, donaciones recibidas, utilidades o pérdidas del ejercicio, partidas extraordinarias, ajustes contables, dividendos o participaciones pagadas, revalorización o desvalorizaciones.

### **Estado de Resultados**

El estado de resultados incluye todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidos en el período, consideradas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta del mismo, excluyéndose aquellos ingresos o egresos que afectan ejercicios anteriores, de carácter extraordinario algunas generadas por

estimaciones de cambios contables, ajustes por determinación de valores razonables y otras no operativas, las cuales deben ser registradas directamente al patrimonio de manera retrospectiva o retrospectivamente.

### **Partidas que deben incluir en un estado de resultados**

En el cuerpo del estado de resultados se debe revelar las siguientes partidas del ejercicio:

1. Ingresos operativos;
2. Costos o gastos operativos;
3. Gastos financieros;
4. Participación en las pérdidas y ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos que se lleven contablemente por el método de participación;
5. Impuestos sobre las ganancias o de renta;
6. Resultado del ejercicio.

### **Estado de cambios en el patrimonio**

Los cambios en el patrimonio Neto de la empresa entre dos balances consecutivos reflejan el incremento o disminución de sus activos versus sus pasivos, es decir su riqueza a favor de los propietarios generada en un periodo contándose dentro de ella los superávits o déficit por revaluación o por diferencias de cambios, los aumentos y retiros de capital, dividendos o participaciones decretadas, cambios en políticas contables, corrección de errores, partidas extraordinarias no operacionales. (NIC 1.98)

Cuentas que hacen parte del patrimonio:

- Capital social.
- Prima de acciones.
- Descuentos por acciones.
- Reserva legal.
- Reserva por revaluación.
- Resultado por conversión.
- Utilidad acumulada.

El estado de cambios en el patrimonio debe incluir:

- El resultado neto (ganancias o pérdidas) del ejercicio.
- Cada una de las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio, y su total.
- El total de los ingresos y gastos (suma de los dos puntos anteriores) del ejercicio atribuible a los propietarios de la matriz y a los intereses minoritarios.
- Para cada componente del patrimonio, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores contabilizados de acuerdo con la NIC 8.

Además se debe presentar por separado también, los siguientes movimientos:

- El saldo de las utilidades o pérdidas acumuladas al principio del periodo y a la fecha de corte de las operaciones, como los movimientos que la hubiera afectado durante el periodo.
- Las operaciones de capital con los propietarios, así como los beneficios o dividendos atribuidos.
- Una conciliación entre el saldo en libros al principio y final del ejercicio de cada reserva existente. (NIC 1.97)

Descontado las aportaciones de capital y dividendos o participaciones decretadas, la variación del año del patrimonio, representa el monto total de las ganancias y pérdidas generadas por las actividades operativas y no operativas de la empresa durante el periodo. (NIC 1.98).

En el estado de cambios en el patrimonio se incluye la utilidad o pérdida operacional del periodo corriente, pero así mismo en ese estado debe incluirse ganancias o pérdidas, superávit o déficit de revaluación y ciertas diferencias de cambio, como las operaciones con los propietarios y el reparto de beneficios, mostrándose separadamente todos esos beneficios y decretos en un total que muestre las utilidades o pérdidas generales. (NIC 1.99)

### **Estado de flujo de efectivo**

Todo ente económico deberá presentar un estado de flujo de efectivo que informe acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Un ente económico deberá informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones, mediante el uso de los siguientes métodos:

1. **Directo**, revelando por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, y,
2. **Indirecto**, mediante el siguiente proceso:

- a) Ajustando los resultados por defecto de las transacciones no monetarias, de todo tipo de partida de pago diferido en el pasado o en el futuro, y,
- b) De las partidas de ingresos o gastos asociados con flujos de efectivo por operaciones clasificadas como de inversión (propiedad, planta y equipo, activos permanentes o no corrientes) o financiación (financiaciones externas, movimientos de cuentas patrimoniales externos).

El ente económico deberá revelar e informar claramente los siguientes aspectos:

- I. Efectivo y equivalente de efectivo: se presentara una conciliación de los importes presentados en el estado de flujo de efectivo (caja, banco, remesas, fondos) y sus adicionales como equivalentes de efectivo (depósitos a términos no superiores a 90 días, etc.).
- II. Intereses y dividendos: se debe separa los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados.
- III. Impuesto a las ganancias: los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto d las ganancias y utilidades netas, se clasifican dentro de las actividades de operación principalmente o en su defecto en la actividad de inversión o de financiación, si estuvieren relacionados.
- IV. Subsidiarias: los flujos de efectivo agregados derivados de adquisiciones y ventas o disposiciones por otra vía de subsidiaria y otras entidades deben ser presentados por separado, y clasificados como actividades de inversión.
- V. Restricciones en el efectivo: en el caso de que existan saldos de efectivo de importancia con restricciones o no disponibles para su uso inmediato (controles de cambio, disposiciones legales, uso específico, etc.) se deberá revelar un comentario cuantificado con las causas correspondientes.
- VI. Transacciones no monetarias: aquellos movimientos originados por cambios en transacciones que no originaron movimientos de efectivo pero que afectaron sustancialmente cuentas de activos y pasivos y por ende actividades de flujo de efectivo dentro de las actividades de inversión y financiación, tales como donaciones en especie, bienes en donación en pago, bonos convertibles en acciones, cesión de activos y pasivos, etc., se deberá revelar con la explicación debida.

### **Notas a los estados financieros**

Las notas a los estados financieros como componentes del conjunto completo de los Estados Financieros representan información referente a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre desglose

de partidas del balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como de información relevante adicional que se requiera de los estados financieros.

Las notas deben:

Presentar información acerca de las bases de presentación de los estados financieros y de las políticas contables aplicadas.

Desglosar la información requerida por las NIIF que no se presente en el balance, la cuenta de resultados y los flujos de efectivo.

Dar información adicional que sea relevante para su comprensión y que no se presente en el balance, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio o el estado de flujo de efectivo.

**Presentación de las notas a los estados financieros.** Las notas deben presentarse de forma sistemática. Cada partida del balance, de las cuentas de resultado, del estado de cambios en el patrimonio y del estado de flujo de efectivo, que estén relacionados con las notas, debe contener una referencia cruzada para permitir su identificación.

**Ordenamiento de las notas a los estados financieros.** Para lograr una adecuada comprensión y poderlas comparar con otras empresas, se debe utilizar el siguiente ordenamiento:

- a) Una declaración del cumplimiento con las NIIF.
- b) Una declaración sobre la base o bases de medición usadas en los estados financieros, así como las políticas contables aplicadas.
- c) Información de apoyo para las partidas presentadas en el cuerpo principal de cada uno de los estados financieros, en el mismo orden en que figuran estos.
- d) Información relacionada con las contingencias, compromisos y otras informaciones de carácter financiero; y,
- e) Información de carácter no financiero referido a “riesgos financieros”, “objetivos de la administración”, “políticas no contables”, “gobierno corporativo”, “otros riesgos inherentes y residuales”.

Aunque la estructura sistemática en el orden de las notas debe respetarse, algunas veces se permite su cambio, cuando las notas se refieran al mismo tiempo cuentas de balance y resultados al mismo tiempo, por ejemplo, la información sobre las tasas de interés y los ajustes (cuentas de resultado) para obtener el valor razonable de los instrumentos financieros (cuentas de balance).

La información acerca de la base de medición usada para la preparación de los estados financieros y las políticas contables puede ser agrupada y presentadas como un componente separado de los estados financieros.

### **Revelaciones sobre políticas contables**

Se deben desglosar un resumen de las políticas contables significativas, entre otras:

- a. La base de os principios usados para la presentación de los estados financieros, y
- b. Otras políticas contables que sean necesarias para un correcto entendimiento de los estados financieros.

## **2.5 Hipótesis**

El control de inventarios permitirá que las cifras que se presentan en los estados financieros de supermercados FINA sean veraces y estén adecuadamente expuestos.

## **2.6 Señalamiento de variables**

Variable Independiente: Control de inventarios

Variable Dependiente: Veracidad y exposición

Unidad de Observación: SUPERMERCADO FINA

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Enfoque de la Información**

La presente investigación está enmarcado en el paradigma cualitativo y cuantitativo.

Citando a Portero (2004, p.49) se utilizará el paradigma cualitativo, debido a que la investigación se orienta en base a técnicas cualitativas hacia la comprensión del problema, objeto estadístico; enmarcado en una observación naturalista, es decir, detalla y demuestra la realidad del problema en un espacio, contextualizado con una perspectiva de adentro hacia fuera; este enfoque orienta hacia el descubrimiento de la hipótesis, pone énfasis en el proceso de investigación y formula una hipótesis lógica que será resuelta en base a interrogantes.

En esta investigación se utilizará también el paradigma cuantitativo porque es necesario la recolección y el análisis de datos para probar la hipótesis con base en el análisis estadístico, por medio del cual se transforman las mediciones en datos cuantitativos, se trabajará con una población pequeña que facilitará el desarrollo del trabajo de campo con la intervención del personal administrativo financiero y de ventas de Supermercados FINA, sus resultados no serán generalizados debido a que se trabajara con toda la población.

#### **3.2 Modalidad Básica de la Investigación**

En lo que se refiere a las modalidades de investigación se utilizará la investigación de campo y la bibliografía-documental, detallada a continuación.

### 3.2.1 De campo

Según Graterol (2013, p. 3):

Este tipo de investigación es también conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios y descriptivos.

Según Herrera, Medina & Naranjo (2004, p. 95), el estudio de campo es: “El estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”.

La investigación será de campo debido a que el objeto de estudio es el sistema de control interno del ciclo de la cuenta de inventarios de Supermercados FINA; ésta será una forma de obtener información real y precisa, ya que es una investigación en el lugar mismo de los hechos a investigarse, para no incurrir en el riesgo de obtener información distorsionada para efectos de la investigación.

### 3.2.2 Investigación Documental

Según Gómez y otros (2013, p. 5), “La investigación basada en documentos se dedica a reunir, seleccionar y analizar datos que están en forma de **documentos** producidos por la sociedad para estudiar un fenómeno determinado. También se conoce como investigación basada en fuentes secundarias.”

Behar (2008, p. 20) en su libro titulado “Metodología de la Investigación”, expone el siguiente concepto:

**Investigación documental:** Este tipo de investigación es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. Como subtipos de esta investigación encontramos la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etc...

Dentro de la investigación es necesario realizar la revisión y análisis de la documentación que se genera dentro de la entidad, para determinar la situación, la evolución o los cambios realizados dentro de la misma, se puede considerar documentación de fuente primaria a los estados financieros, reportes contables, constatación física de inventarios, las requisiciones de productos, las kardex, etc...

### **3.3 Nivel o Tipo de Investigación**

#### **3.3.1 Investigación Exploratoria**

Para Behar D. (2008, p. 21), la Investigación Exploratoria:

Se realiza con el propósito de destacar los aspectos fundamentales de una problemática determinada y encontrar los procedimientos adecuados para elaborar una investigación posterior. Es útil desarrollar este tipo de investigación porque, al contar con sus resultados, se simplifica abrir líneas de investigación y proceder a su consecuente comprobación.

Para Herrera, Medina & Naranjo (2004, p.97), la investigación Exploratoria es: “Una metodología más flexible, de mayor amplitud y dispersión, se considera como un estudio poco estructurado. Sus objetivos son: Generar hipótesis, reconocer variables de interés investigativo, sondear un problema poco investigativo o desconocido en un contexto particular”.

La presente investigación está enmarcada en una investigación de tipo exploratorio debido a que se analizará el ciclo de la cuenta de inventario de productos de Supermercados FINA, así como en el análisis de los

procedimientos de control interno para, de esta manera, indagar los aspectos más esenciales de la problemática en busca de mejoras en los procesos de control de inventarios, lo que generará una hipótesis que será comprobada por medio de la “t de student”.

### **3.3.2. Investigación Descriptiva**

Según Herrera, Medina & Naranjo (2004, p.97), la investigación descriptiva

Permite descripciones rudimentarias, de medición precisa, requiere de conocimiento suficiente.

Sus objetivos principales son:

- Comparar entre dos o más fenómenos, situaciones o estructuras.
- Clasificar elementos o estructuras, modelos de comportamiento, según ciertos criterios.
- Caracterizar una comunidad.
- Distribuir datos variables considerados aisladamente.

La investigación es descriptiva porque la finalidad de la investigación es la de identificar puntos claves de control y deficiencias en los procesos, permitiendo comparar situaciones dentro del proceso de control de inventarios, para así promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía y calidad en la entidad, para el estudio a realizarse de utilizar la herramienta denominada encuesta.

### **3.4 Población y Muestra**

#### **Población**

Según Gordas, Cardiel & Zamorano (2011, p. 11), en su libro de Estadística Básica para estudiantes de Ciencias se denomina población al: “Conjunto completo de elementos, con alguna característica común,

que es el objeto de nuestro estudio. Esta definición incluye, por ejemplo, a todos los sucesos en que podría concretarse un fenómeno o experimento cualesquiera. Una población puede ser finita o infinita”.

Según Herrera, Medina & Naranjo (2004, p. 98), la población es: “La totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características”.

La población de la presente investigación será el personal administrativo, financiero y de ventas de Supermercados FINA, y está constituido por:

**Tabla 4.** Población – Supermercados FINA

<b>Población: Supermercados FINA</b>	
<b>Cargo</b>	<b>N°</b>
Personal Administrativo	2
Personal financiero	2
Personal de Ventas	10
<b>Población Total</b>	<b>14</b>

**Fuente:** Supermercados FINA.

## **Muestra**

Para Herrera, Medina & Naranjo (2004, p. 95):

En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, (...) circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en la selección de una parte de los elementos de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.

La muestra, para ser confiable, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación. No se debe perder de vista que por más perfecta que sea

la muestra, siempre habrá una deficiencia entre el resultado que se obtiene de esta y el resultado del universo; esta diferencia es lo que se conoce como error de muestreo (E); por esta razón, mientras más grande es la muestra es menor el error de muestreo, y por lo tanto existe mayor confiabilidad en sus resultados.

La muestra es un subconjunto de elementos que reúnen las mismas características de la población. Una muestra se utiliza cuando la población es demasiado amplia y se presentan dificultades en el estudio de todos los elementos de la misma, si la muestra es más grande los resultados alcanzados nos darán mayor confiabilidad.

En el presente estudio no es necesario realizar el cálculo de la muestra puesto que la población no es extensa y se puede tener acceso a todos los elementos de ella, por lo tanto, se procederá a trabajar con toda la población.

### 3.5. Operacionalización de las Variables

**Tabla 5.** Operacionalización de la Variable independiente – Control de inventarios

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
<p><b>El control de inventarios.</b></p> <p>Es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse.</p>	Adquisición	$\frac{\text{Pedidos autorizados}}{\text{Total pedidos}}$	¿Se realiza el pedido de compra de los productos de manera oportuna? ¿Los pedidos de compra son previamente autorizados por el gerente propietario?	Encuesta
		$\frac{\text{Cotizaciones receiptadas}}{\text{Total pedidos}}$	¿Se realizan cotizaciones previas a la adquisición de los distintos productos?	Encuesta
		$\frac{\text{Total compras con respaldo de facturas}}{\text{Total pedidos ingresados}}$	¿La entidad solicita facturas en todas sus adquisiciones? ¿Todos los proveedores emiten facturas o notas de venta?	Encuesta
	Recepción	$\frac{\text{Facturas recibidas}}{\text{Total pedidos}}$	¿Se solicita la documentación de la mercadería al momento de la recepción?	Encuesta
		$\frac{\text{Pedidos verificados}}{\text{Total pedidos}}$	¿Se verifica la cantidad de los productos que ingresan versus la cantidad establecida en la factura? ¿Se verifica la fecha de caducidad de los productos?	Encuesta
		$\frac{\text{Facturas registradas}}{\text{Total facturas}}$	¿Se registra oportunamente el ingreso de mercadería al sistema? ¿Utilizan Kardex para el control de inventarios en bodega?	Encuesta
	Almacenaje	$\frac{\text{m}^2 \text{ utilizados}}{\text{Total m}^2}$	¿Las instalaciones del almacén son apropiadas para la conservación de inventarios?	Encuesta
		$\frac{\text{Personal encargado de bodega}}{\text{Total personal de ventas}}$	¿Cree usted que dentro de la entidad se cuenta con una adecuada asignación de funciones?	Encuesta
		$\frac{\text{Productos ordenados por fecha de vencimiento}}{\text{Total productos}}$	¿Los productos dentro de la bodega se encuentran ordenadas en función de su fecha de caducidad?	Encuesta
	Ventas	$\frac{\text{Perchas abastecidas}}{\text{Total perchas}}$	¿Existen responsables fijos para surtir las perchas con los distintos productos?	Encuesta
		$\frac{\text{Clientes satisfechos}}{\text{Total clientes}}$	¿Se cultivan valores éticos en el personal de la entidad?	Encuesta
		$\frac{\text{Facturas entregadas}}{\text{Total clientes}}$	¿La entidad emite facturas en todas las transacciones de ventas?	Encuesta

**Fuente:** La Autora, a partir del análisis de la Variable Independiente.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Tabla 6.** Operacionalización de la Variable dependiente – Veracidad y exposición de las cifras en los Estados Financieros

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
<p><b>Veracidad.</b></p> <p>Verifica si el ente es propietario o posee derechos de los activos registrados y ha contraído los pasivos contabilizados. Si los activos existen, si las transacciones han ocurrido y si están debidamente autorizadas.</p> <p><b>Exposición</b></p> <p>Determina si cada transacción está correctamente calculada y mostrada en su monto apropiado; si los activos y pasivos están correctamente valuados, cada uno de acuerdo con su naturaleza y normas contables aplicables y si muestran los hechos y circunstancias que afectan la valuación.</p>	Veracidad y exposición (característica cualitativas)	$\frac{\text{Total compras a proveedores no relacionados}}{\text{Total de compras}}$	¿Las transacciones de compra realizadas están relacionadas a la actividad económica de la entidad?	Encuesta
		$\frac{\text{Compras registradas}}{\text{Total de compras}}$ $\frac{\text{Ventas registradas}}{\text{Total de ventas}}$	<p>¿Todas las adquisiciones están registradas y reveladas en los estados financieros?</p> <p>¿Las ventas se registran automáticamente en el sistema?</p>	Encuesta
		$\frac{\text{Total de compras registradas}}{\text{Total Facturas de compra}}$ $\frac{\text{Precio de venta al público}}{\text{Total de ventas}}$	<p>¿Todos los ingresos y gastos están valuados correctamente?</p> <p>¿El precio de venta es establecido por la gerencia?</p>	Encuesta
		$\frac{\text{Total adquisiciones registradas}}{\text{Total de compras}}$	<p>¿Las cuentas en los estados financieros están debidamente clasificados?</p> <p>¿El pago de bienes y servicios están debidamente clasificados en las cuentas de costos y gastos?</p>	Encuesta

**Fuente:** La Autora, a partir del análisis de la Variable dependiente.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

### 3.6 Recolección de Información

La recolección de información se la realizara en base a las siguientes preguntas:

**Tabla 7.** Plan de Recolección de Información

Preguntas básicas	Explicación
¿Para qué se va a realizar la investigación?	Para analizar el control de inventarios y la veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros de Supermercados FINA.
¿De qué personas u objetos?	La investigación se llevara a cabo en Supermercados FINA.
¿Sobre qué aspectos?	El Control de Inventarios y la Veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros.
¿Quién o quiénes?	Investigadora: Ana Coque
¿A quiénes lo van a hacer?	Se analizara información proveniente del personal administrativo, financiero y de ventas de Supermercados FINA.
¿Cuándo lo van a hacer?	El estudio se lo realizara durante el Segundo semestre del 2014.
¿Dónde lo van a hacer?	En Supermercados FINA, ubicado en el Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, Ecuador.
¿Cuántas veces?	El estudio se lo realizara por una sola vez.
¿Qué técnicas de recolección van a utilizar?	Se utilizara como técnicas básicas la encuesta dirigida al personal administrativo, financiero y de ventas de la entidad y la observación.
¿Con que?	Para el registro del ciclo de inventarios se utilizara los check list

**Fuente:** Proyecto de investigación.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

### 3.7 Plan de Procesamiento de la Información

#### 3.7.1. Plan de procesamiento

##### Tabulación de datos

Al momento de analizar la información será necesario el uso de cuadros de frecuencias para interpretar los resultados y tabular la información de

la encuesta como en la revisión y observación del proceso y del registro de los documentos.

**Tabla 8.** Cuantificación de Resultados

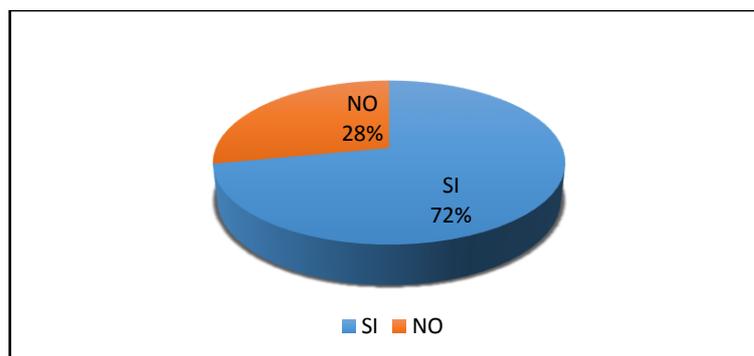
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Frecuencia (f)</b>	#	#	14
<b>Porcentaje (%)</b>	%	%	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

### Representación Gráfica

Una vez obtenido los resultados, se los representará en un gráfico que se lo denomina diagrama de pastel, el mismo que ayudará a una adecuada comprensión e interpretación de la información obtenida.



**Gráfico 2.** Representación Gráfica

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

### 3.7.2. Plan de Análisis

Primero se procederá a analizar los resultados del cuadro de frecuencias, a continuación se realizará la interpretación de los mismos para poder comprobar la hipótesis mediante la aplicación del estadígrafo de la “t de student” y de esta manera determinar conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis de resultados**

En el presente trabajo de investigación realizado al control interno del ciclo de la cuenta de inventarios se realizó una encuesta que consta de 20 preguntas dirigidas al personal administrativo financiero y de ventas de Supermercados FINA.

Una vez que se ha procedido con la recolección y tabulación de los resultados obtenidos de la encuesta realizada al personal administrativo, financiero y de ventas de Supermercados FINA, se procederá con el análisis e interpretación de resultados.

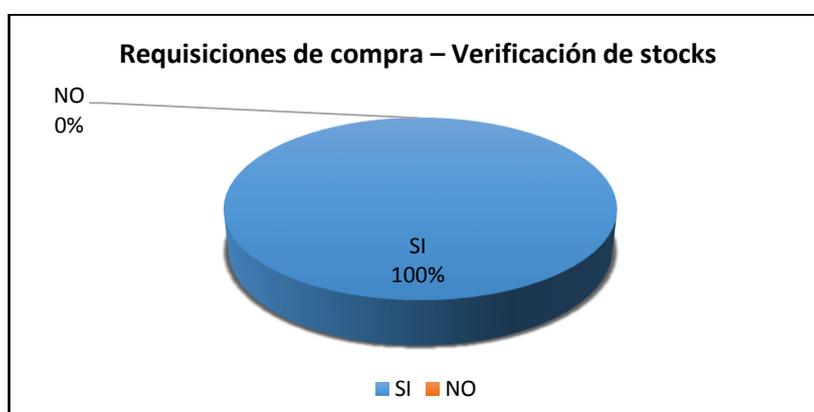
**Pregunta 1.-** ¿Se emiten requisiciones de compra de los productos una vez verificados los stocks?

**Tabla 9.** Requisiciones de compra – Verificación de stocks.

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	14	0	14
<b>Porcentaje (%)</b>	100	0	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 3.** Requisiciones de compra – Verificación de stocks

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 100% de los encuestados manifiesta que si se emiten requisiciones de compra de los productos después de la verificación de los stocks.

**Interpretación:**

Dentro de la entidad los empleados encargados de abastecer las perchas, conjuntamente con el bodeguero, son los encargados de verificar los stocks de productos en la matriz y sucursal y, posteriormente, emitir una requisición de compras.

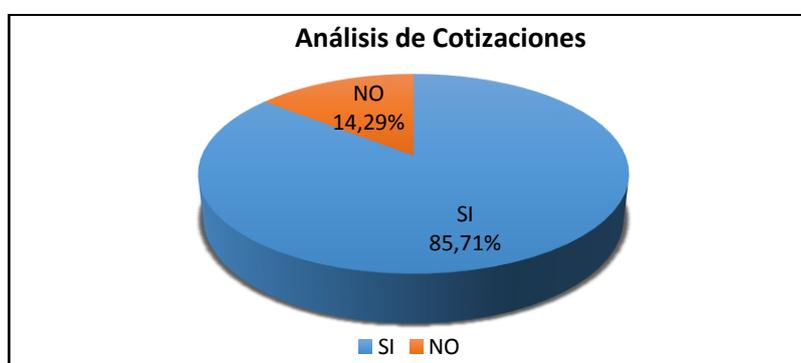
**Pregunta 2.-** ¿Se analizan cotizaciones previas a la adquisición de los distintos productos en Supermercados FINA?

**Tabla 10.** Análisis de Cotizaciones

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	12	2	14
<b>Porcentaje (%)</b>	85,71	14,29	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 4** Análisis de Cotizaciones

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

### **Análisis:**

De las encuestas realizadas el 85,71% afirma que si se realiza un análisis de las cotizaciones receptadas, mientras que el 14,29% afirma que no.

### **Interpretación:**

Las cotizaciones receptadas están sujetas a análisis comparativos para determinar el mejor proveedor en cuanto a precio y calidad, no obstante, en algunas circunstancias se han realizado compras sin análisis previo debido a la urgencia de abastecimiento de la entidad ya sea por temporadas o alguna circunstancia que motive elevación de adquisiciones por parte de los clientes.

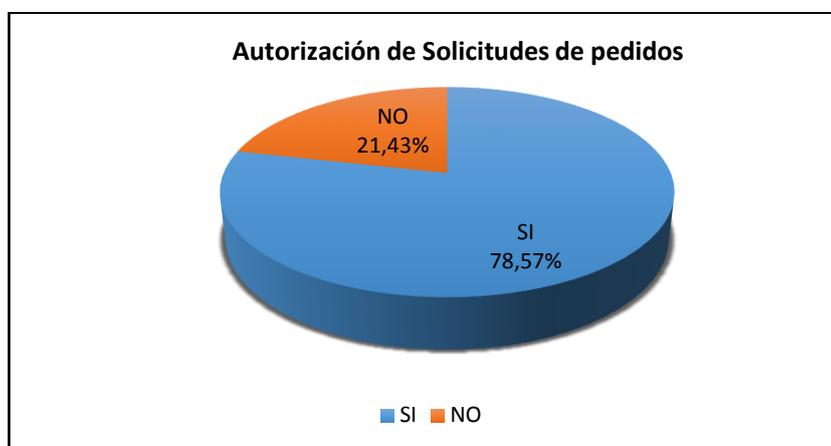
**Pregunta 3.-** ¿Las solicitudes de pedidos, previo a la compra son autorizadas por el gerente propietario?

**Tabla 11** Autorización de solicitudes de pedidos

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	11	3	14
<b>Porcentaje (%)</b>	78,57	21,43	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 5** Autorización de Solicitudes de pedidos

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 78,57% de los encuestados afirma que las solicitudes de pedidos de compras son autorizados por el gerente propietario, por otro lado el 21,43% afirma que no.

**Interpretación:**

Las solicitudes de pedido son autorizadas por el gerente propietario, salvo casos fortuitos en los cuales interviene el administrador de establecimientos y el contador.

**Pregunta 4.-** ¿La entidad sustenta las adquisiciones con facturas, que cumplan con los requisitos establecidos por el Servicio de Rentas Internas?

**Tabla 12.** Sustento de Adquisiciones

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	9	5	14
<b>Porcentaje (%)</b>	64,29	35,71	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 6.** Sustento de Adquisiciones

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 64,29% de los encuestados afirma que la entidad sustenta sus adquisiciones con facturas autorizadas por el SRI, mientras que el 35,71% afirma lo contrario.

**Interpretación:**

Los productos adquiridos se sustentan con los documentos autorizados por el SRI, excepto aquellas compras de animales en pie, para estas compras se solicita la guía de remisión, el certificado único de vacunación emitida por Agrocalidad y el tiquete del municipio para el camal.

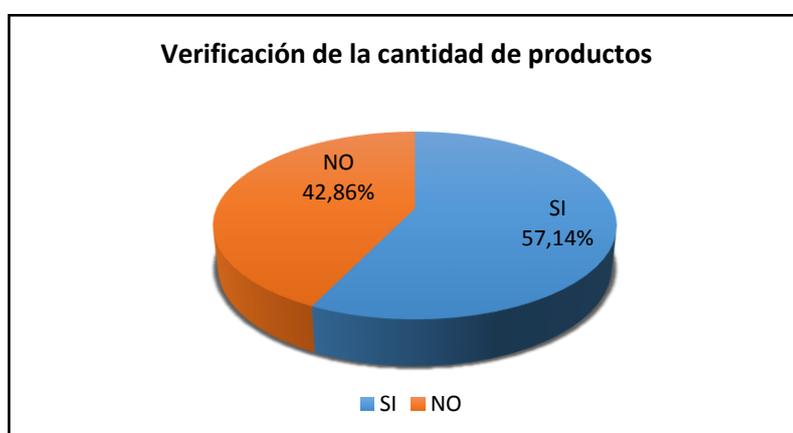
**Pregunta 5.-** ¿Se verifica la cantidad de los productos que ingresan a bodega con las cantidades facturadas?

**Tabla 13.** Verificación de la cantidad de productos

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	8	6	14
<b>Porcentaje (%)</b>	57,14	42,86	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 7.** Verificación de la cantidad de productos

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

De los encuestados el 57,14% afirma que se verifica la cantidad de productos que ingresan a la bodega con la indicada en la factura, mientras que el 42,86% dijo que no.

**Interpretación:**

En su mayoría se verifica la cantidad de productos que ingresan a bodega con la cantidad expresada en la factura, pero existen ocasiones en las cuales por falta de personal o tiempo, no se ha realizado dicha verificación.

**Pregunta 6.-** ¿Se verifica la fecha de caducidad de los productos?

**Tabla 14.** Fecha de caducidad de los productos

	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Frecuencia (f)</b>	14	0	14
<b>Porcentaje (%)</b>	100	0	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 8.** Fecha de caducidad de los productos

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 100% de los encuestados afirman que si se realiza la verificación de la fecha de caducidad de los productos.

**Interpretación:**

La entidad verifica las fechas de caducidad una vez receptada la mercadería, en el caso de haber productos caducados o con fecha próxima de caducidad, proceden con la devolución de la misma.

**Pregunta 7.-** ¿Las instalaciones de almacenamiento son apropiadas para la conservación de los productos en inventarios?

**Tabla 15.** Almacenamiento de productos

	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Frecuencia (f)</b>	13	1	14
<b>Porcentaje (%)</b>	92,86	7,14	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 9.** Almacenamiento de productos

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

De las personas encuestadas el 92,86% da testimonio de que las instalaciones de almacenamiento son las apropiadas para la conservación de los productos, mientras el 7,14% piensa que no.

**Interpretación:**

Las bodegas se encuentran equipadas con frigoríficos para la conservación de alimentos, no obstante el espacio físico resulta insuficiente debido al crecimiento de la entidad

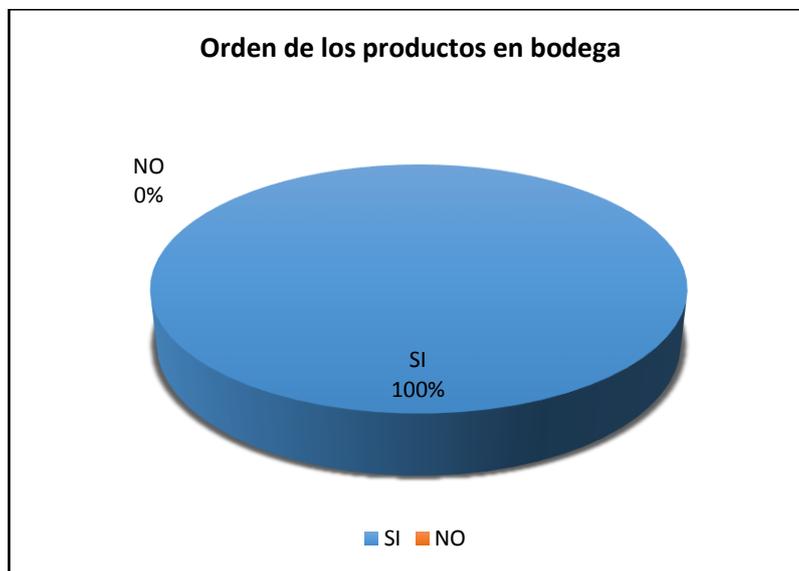
**Pregunta 8.-** ¿Los productos dentro de la bodega se encuentran ordenadas en función de su fecha de caducidad u orden de ingreso?

**Tabla 16.** Orden de los productos en bodega

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	14	0	14
<b>Porcentaje (%)</b>	100	0	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 10.** Orden de los productos en bodega

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

De las personas encuestadas el 100% afirma que los productos se los ordena en función de su fecha de caducidad.

**Interpretación:**

Una vez receptadas la mercadería se procede con la ubicación de la misma dentro de la bodega, se la ordena de acuerdo a fecha de caducidad y su orden de llegada.

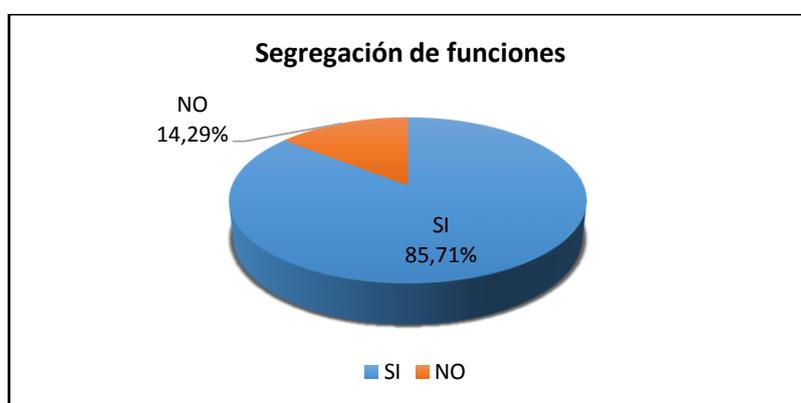
**Pregunta 9.-** ¿Dentro de la entidad se cuenta con una adecuada asignación de funciones?

**Tabla 17.** Segregación de funciones

	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Frecuencia (f)</b>	12	2	14
<b>Porcentaje (%)</b>	85,71	14,29	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 11.** Segregación de funciones

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

De los encuestados el 85,71% afirma que la entidad cuenta con una asignación de funciones adecuada, mientras que el 14,29% afirma lo contrario.

**Interpretación:**

El personal se encuentra distribuido en sus dos puntos de venta conforme a las necesidades de los mismos, no obstante, cuando falte algún empleado, los demás deben cubrir con las funciones del otro, tomando la característica de ser empleados multifuncionales.

**Pregunta 10.-** ¿Se ha asignado personal responsable para surtir las perchas con los distintos productos?

**Tabla 18.** Responsables de surtir perchas

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	13	1	14
<b>Porcentaje (%)</b>	92,86	7,14	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 12.** Responsables de surtir perchas

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 92,86% de los encuestados afirma que se cuenta con personal fijo para surtir las perchas, mientras que el 7,14% afirma lo contrario.

**Interpretación:**

La entidad cuenta con un total de 4 percheros, dos en cada local, los cuales mantienen abastecidas las perchas, pero si un empleado ve faltantes en las mismas, éste está facultado para hacerlo y dar aviso a la administración sobre dicho incumplimiento.

**Pregunta 11.-** ¿Se realiza el registro contable de la mercadería ingresada a bodega?

**Tabla 19.** Registro de la mercadería ingresada a bodega

	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Frecuencia (f)</b>	8	6	14
<b>Porcentaje (%)</b>	57,14	42,86	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 13.** Registro de la mercadería ingresada a bodega

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

De las personas encuestadas el 57,14% afirma que se realiza el registro contable de la mercadería ingresada a bodega, por otro lado el 42,86 manifiesta que no se lo realiza.

**Interpretación:**

Una vez receptada la mercadería se registra en un cuaderno destinado únicamente para el ingreso y salida de la mercadería, este se encuentra detallado por fechas para luego registrarlo en las tarjetas kardex (documento más formal), sin embargo existes en el ingreso de la información al kardex de mercaderías.

**Pregunta 12.-** ¿Se mantiene un control de inventarios mediante tarjetas kardex?

**Tabla 20.** Uso de tarjetas Kardex

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	9	5	14
<b>Porcentaje (%)</b>	64,29	35,71	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 14.** Uso de tarjetas Kardex

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 64,29% de las encuestas realizadas revelan que si se controlan los inventarios mediante tarjetas kardex, mientras que el 35,71% afirma lo contrario.

**Interpretación:**

El ingreso y salida de mercaderías se controla mediante tarjetas kardex, por el método PEPS, el registro se lo realiza al final del día en base al cuaderno de apuntes de ingresos y egresos de mercadería.

**Pregunta 13.-** ¿Se realiza el registro de ingreso de mercadería en el sistema contable?

**Tabla 21.** Registro de mercadería en el sistema contable

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	7	7	14
<b>Porcentaje (%)</b>	50	50	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 15.** Registro de mercadería en el sistema contable

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 50 % de las encuestas demuestran que se registra el ingreso de las mercaderías en el sistema contable, mientras que el otro 50% piensa que no es así.

**Interpretación:**

El ingreso de mercaderías al sistema contable se lo hace en base a las facturas receiptadas, las compras que no constan de facturas se las registra de acuerdo a lo expresado por el comprador de la misma.

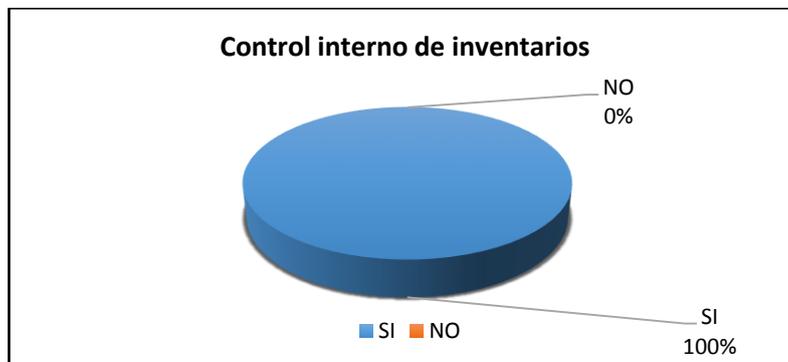
**Pregunta 14.-** ¿El control interno de inventarios permite determinar de forma precisa los saldos de los productos, así como faltantes y sobrantes?

**Tabla 22.** Control interno de inventarios

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	0	14	14
<b>Porcentaje (%)</b>	0	100	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 16.** Control interno de inventarios

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 100% de las encuestas coinciden en que el actual control interno de inventarios no permite determinar de forma precisa los saldos de los productos, así como faltantes y sobrantes.

**Interpretación:**

La entidad al momento cuenta con saldos negativos en lo que se refiere a inventario de productos, debido a que no se han aplicado controles específicos a la cuenta y se desconoce el ciclo que cumple el control de las mismas.

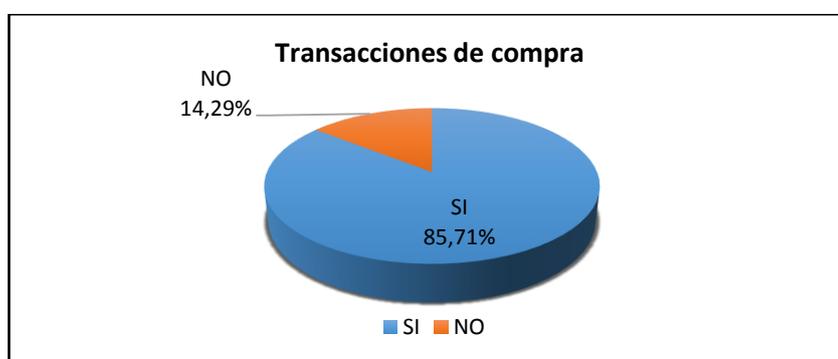
**Pregunta 15.-** ¿Las transacciones de compra y sus respectivos pagos están relacionadas con la actividad económica de la entidad?

**Tabla 23.** Transacciones de compra

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	12	2	14
<b>Porcentaje (%)</b>	85,71	14,29	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 17.** Transacciones de compra

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 85,71% de las personas encuestadas afirma que las transacciones de compra están relacionadas a la actividad económica de la entidad, mientras el 14,29% cree lo contrario.

**Interpretación:**

Algunas transacciones de compra no pertenecen enteramente a la entidad puesto que se realizan pagos no relacionados con la actividad de compra-venta de productos de consumo masivo, tales como: el combustible del auto del dueño, el pago del servicio telefónico de uso personal e incluso gastos de familiares.

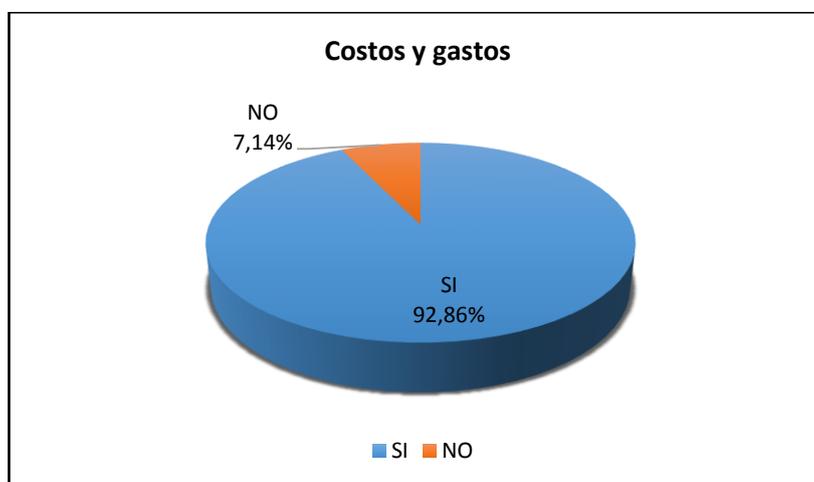
**Pregunta 16.-** ¿El pago de bienes y servicios están debidamente clasificados en las cuentas de costos y gastos?

**Tabla 24.** Costos y gastos

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	13	1	14
<b>Porcentaje (%)</b>	92,86	7,14	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 18.** Costos y gastos

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 92,86% de los encuestados manifiesta que los bienes y servicios están debidamente clasificados en la cuenta de costos y gastos, por otro lado el 7,14% afirma que no.

**Interpretación:**

Los costos están clasificados en función a la incidencia que tienen en el valor de los productos que comercializa, se considera gastos cuando no incide directamente en la conservación de los productos almacenados.

**Pregunta 17.-** ¿Todas las adquisiciones están totalmente registradas, íntegramente reveladas y expuestos en los estados financieros?

**Tabla 25.** Registro de las transacciones en los estados financieros

	SI	NO	TOTAL
<b>Frecuencia (f)</b>	4	10	14
<b>Porcentaje (%)</b>	28,57	71,43	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 19.** Registro de las transacciones en los estados financieros

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

### **Análisis:**

Para el 28,57% las adquisiciones están totalmente registradas y reveladas en los estados financieros, mientras que para en 71,43% opina que no es así.

### **Interpretación:**

Existe incertidumbre sobre el hecho de que todas las adquisiciones se hayan contabilizado, hay que tomar en cuenta que no se consideró los resultados obtenidos en la última constatación física del inventario para la elaboración de los estados financieros anuales en relación a faltantes y sobrantes.

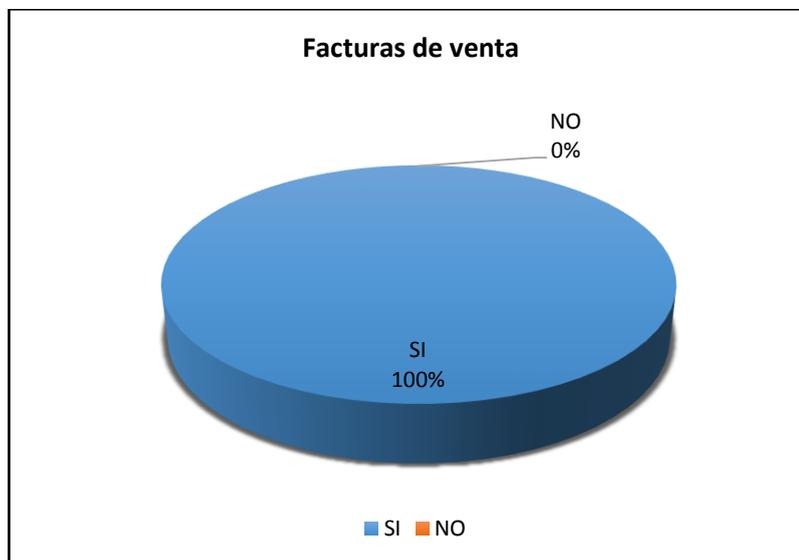
**Pregunta 18.-** ¿La entidad emite facturas en todas las transacciones de ventas?

**Tabla 26.** Facturas de venta

	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Frecuencia (f)</b>	14	0	14
<b>Porcentaje (%)</b>	100	0	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 20.** Facturas de venta

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 100% de los encuestados coinciden en que la entidad emite facturas en todas sus transacciones de ventas.

**Interpretación:**

La entidad utiliza el paquete contable FENIX que está integrado por un módulo de facturación automática.

**Pregunta 19.-** ¿Las ventas se registran automáticamente en el sistema contable?

**Tabla 27.** Registro de ventas

	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Frecuencia (f)</b>	14	0	14
<b>Porcentaje (%)</b>	100	0	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 21.** Registro de ventas

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

**Análisis:**

El 100% de los encuestados asevera que las ventas son registradas directamente en el sistema contable.

**Interpretación:**

El paquete contable registra todas las ventas directamente en el sistema al momento de la facturación.

**Pregunta 20.-** ¿Todos los ingresos y gastos están valuados correctamente?

**Tabla 28.** Valuación de ingresos y gastos

	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Frecuencia (f)</b>	13	1	14
<b>Porcentaje (%)</b>	92,86	7,14	100%

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)



**Gráfico 22.** Valuación de ingresos y gastos

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

### **Análisis:**

Para el 92,86% todos los ingresos y gastos están correctamente valuados, mientras que para el 7,14% no es así.

### **Interpretación:**

Las cifras de los ingresos que se producen por la venta de sus productos, al ser integrados directamente en el sistema son más confiables, mientras que los valores contabilizados por gastos que genera la entidad se los sustenta con facturas, notas de venta, o de forma verbal como es el caso de la compra de animales en pie, como el ganado vacuno, aviar etc.

## 4.2 Verificación de hipótesis

En la verificación de hipótesis del presente proyecto, se considerara los datos obtenidos de la encuesta realizada al personal administrativo, financiero y de ventas de Supermercados FINA, de la misma, se tomará de referencia las preguntas 14 y 17.

14.- ¿El control interno de inventarios permite determinar de forma precisa los saldos de los productos, así como faltantes y sobrantes?

17.- ¿Todas las adquisiciones están totalmente registradas, íntegramente reveladas y expuestos en los estados financieros?

### 4.2.1. Modelo Lógico.

La herramienta estadística que se utilizará será el estadígrafo de la  $t$  de student.

**Ho:** No hay incidencia estadística significativa entre el Control de inventarios y veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros de Supermercados FINA.

**H1:** Si hay incidencia estadística significativa entre el Control de inventarios y veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros de Supermercados FINA.

### 4. 2.2. Modelo Matemático

Ho:  $p_1 = p_2$

H1:  $p_1 \neq p_2$

### 4.2.3. Modelo Estadístico

$$t = \frac{P_1 - P_2}{\sqrt{(\hat{p} * \hat{q}) \left( \frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$

**De donde:**

$t = t$  de student

$p_1$  = Probabilidad de aciertos de la VI

$p_2$  = Probabilidad de aciertos de la VD

$\hat{p}$  = Probabilidad de éxito conjunta

$\hat{q}$  = Probabilidad de fracaso conjunta (1- p)

$n_1$  = Número de casos de la VI

$n_2$  = Número de casos de la VD

**Nivel de significancia**

- Nivel de Confianza: 95%
- Nivel de Significación: 5%

**Grados de libertad**

Los grados de libertad se determina mediante la siguiente formula.

$$gl = n_1 + n_2 - 2$$

**Donde:**

$gl$  = Grados de libertad

$n_1$  = Población pregunta 1

$n_2$  = Población pregunta 2

**Calculo:**

$$gl = 14 + 14 - 2$$

$$gl = 26$$

Para encontrar el valor de  $t$  de student en la tabla se citará a Martínez (2012, p.354), para así establecer el intervalo de aceptación de la hipótesis nula.

**Tabla 29.** Valuación de ingresos y gastos

Tabla 8,3 tabla de distribución $t$ de student						
Grados de libertad	Nivel de significación para pruebas de una cola					
	0,10	0,05	0,025	0,01	0,005	0,0005
	Nivel de significación para pruebas de dos colas					
	0,20	0,10	0,05	0,02	0,01	0,001
1	3,078	6,314	12,706	31,821	63,657	636,619
2	1,886	2,920	4,303	6,965	9,925	31,598
3	1,638	2,353	3,182	4,541	5,841	12,941
4	1,533	2,132	2,776	3,747	4,604	8,610
5	1,476	2,015	2,571	3,365	4,032	6,859
6	1,440	1,943	2,447	3,143	3,707	5,959
7	1,415	1,895	2,365	2,998	3,499	5,405
8	1,397	1,860	2,306	2,896	3,355	5,041
9	1,383	1,833	2,262	2,821	3,250	4,781
10	1,372	1,812	2,228	2,764	3,169	4,587
11	1,363	1,796	2,201	2,718	3,106	4,437
12	1,356	1,782	2,179	2,681	3,055	4,318
13	1,350	1,771	2,160	2,650	3,012	4,221
14	1,345	1,761	2,145	2,624	2,977	4,140
15	1,341	1,753	2,131	2,602	2,947	4,073
16	1,337	1,746	2,120	2,583	2,921	4,015
17	1,333	1,740	2,110	2,567	2,898	3,965
18	1,330	1,734	2,101	2,552	2,878	3,922
19	1,328	1,729	2,093	2,539	2,861	3,883
20	1,325	1,725	2,086	2,528	2,845	3,850
21	1,323	1,721	2,080	2,518	2,831	3,819
22	1,321	1,717	2,074	2,508	2,819	3,792
23	1,319	1,714	2,060	2,500	2,807	3,767
24	1,318	1,711	2,064	2,492	2,797	3,745
25	1,316	1,708	2,060	2,485	2,787	3,725
26	1,315	1,706	2,056	2,479	2,779	3,707
27	1,314	1,703	2,052	2,473	2,771	3,690

Fuente: Estadística y muestreo – Martínez (2012).

Se observó en la tabla de distribución  $t$  de student tomando en consideración los grados de libertad y como resultado se obtuvo lo siguiente:

A un nivel de confianza del 0,95 y con un nivel de significación de 0,05 y 26 grados de libertad  $t$  de student es igual a 2,056.

#### 4.2.4. Regla de decisión

Se acepta la hipótesis nula si,  $t$  calculada ( $t_c$ ) está entre  $\pm 2,056$  con un ensayo bilateral, por el contrario si  $t$  ( $t_c$ ) calculada está fuera de este rango se acepta la hipótesis alternativa.

#### 4.2.5.- Cálculo de $t$

**Tabla 30.** Datos de la lista de chequeo.

14.- ¿El control interno de inventarios permite determinar de forma precisa los saldos de los productos, así como faltantes y sobrantes?	SI	0
	NO	14
	<b>TOTAL</b>	<b>14</b>
17.- ¿Todas las adquisiciones están totalmente registradas, íntegramente reveladas y expuestos en los estados financieros?	SI	4
	NO	10
	<b>TOTAL</b>	<b>14</b>

**Fuente:** Investigación de Campo.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

$$p_1 = 0/14$$

$$p_1 = 0$$

$$p_2 = 4/14$$

$$p_2 = 0,29$$

$$\hat{p} = \frac{0+4}{28}$$

$$\hat{p} = 0,1428$$

$$\hat{q} = 1 - \hat{p}$$

$$\hat{q} = 1 - 0,1428$$

$$\hat{q} = 0,8572$$

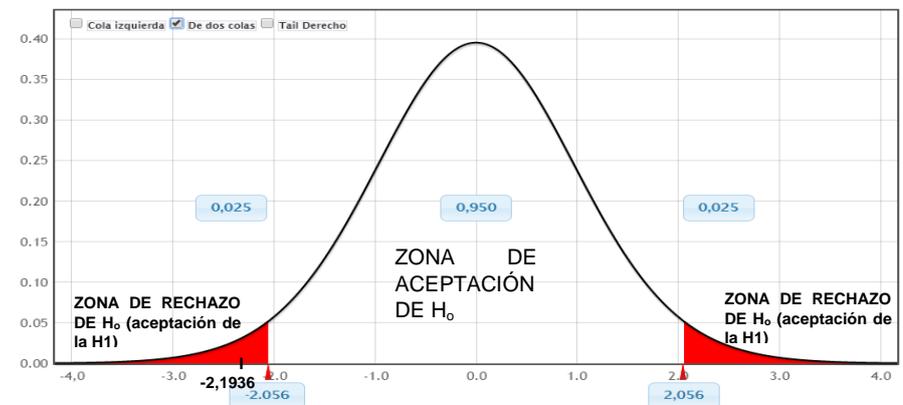
$$t = \frac{0 - 0,29}{\sqrt{(0,1428 * 0,8572) \left( \frac{1}{14} + \frac{1}{14} \right)}}$$

$$t = \frac{-0,29}{\sqrt{(0,1224)(0,142857)}}$$

$$t = \frac{-0,29}{\sqrt{(0,017485)}}$$

$$t = \frac{-0,29}{0,1322}$$

$$t = -2,1936$$



**Gráfico 23.** Distribución  $t$  student

Elaborado por: Coque, A. (2014)

#### 4.2.6. Conclusión

Como el valor de  $t$  calculada es de 2,1936, es menor que  $t$  de student de la tabla  $\pm 2,056$ , se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), es decir, Si hay diferencia estadística significativa entre el Control de inventarios y la veracidad y exposición en las cifras de los estados financieros de Supermercados FINA.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

- ✓ El actual sistema de control de inventarios presenta dificultades en cuanto a su eficacia (cumplimiento de metas y objetivos), al momento las cifras que entrega el paquete contable se encuentran con signo negativo aparentando que no existe stocks de algunos productos, y no se ha tomado en cuenta los resultados de la constatación física realizada a la mercadería, pues como lo demuestra el estudio estadístico no todas las adquisiciones han sido registradas.
  
- ✓ El control de inventarios juega un papel muy importante dentro del crecimiento de una entidad comercial como lo es Supermercados FINA, un adecuado control brinda confianza a todos los usuarios de la misma y la información financiera es confiable para la toma de decisiones.
  
- ✓ El deficiente control de inventarios incide en el desconocimiento de las cifras reales de los productos que la entidad mantiene en bodegas, esto no permite que la información financiera sea adecuadamente expuesta y sus saldos sean reales, mostrando así una situación irreal de la entidad.

## 5.2 Recomendaciones

- ✓ Se propone definir cada proceso involucrado en el manejo del ciclo de la cuenta inventarios, establecer puntos de control claves dentro del proceso, de esta manera se buscara controlar el ingreso y salida de mercadería.
  
- ✓ Se sugiere el registro inmediato de la mercadería una vez que ingresa a bodega mediante el control con tarjetas kardex y reportarlo a contabilidad para que lo ingrese en el sistema.
  
- ✓ La entidad requiere de la aplicación de una auditoría de control interno a la cuenta de inventarios, para lo cual se deberá contar con el compromiso de los empleados para dar a conocer la realidad del actual sistema de control e identificar puntos críticos en busca de mejoras que ayuden a que las cifras expuestas en los estados financieros sean veraces y reales.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1. Datos Informativos**

##### **6.1.1. Título**

Auditoría de control interno para establecer puntos críticos de control en el manejo de inventarios y el establecimiento de mejoras.

##### **6.1.2. Institución Ejecutora**

Supermercados FINA.

##### **6.1.3. Beneficiarios**

Propietarios de la entidad, departamento financiero y de ventas.

##### **6.1.4. Ubicación**

Cantón Salcedo, Parroquia San Miguel, calle Rocafuerte y Luis A. Martínez a pocos pasos del complejo turístico Virgen del Quinche.

##### **6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución**

6 meses.

##### **6.1.6. Responsable**

- **Administrador:** Sr. Wilson Proaño

- **Contador:** Sr. Alex Camargo
- **Investigadora:** Ana Coque

### 6.1.7. Costos

**Tabla 31.** Costos

RUBRO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Computadora	1	\$ 100,00	\$ 100,00
Anillados	2	\$ 2,00	\$ 4,00
Empastado	2	\$ 20,00	\$ 40,00
Impresiones	500	\$ 0.10	\$ 50,00
Alimentación	20	\$ 2,50	\$ 50,00
Transporte			\$ 40,00
		<b>TOTAL</b>	\$ 284,00

**Fuente:** Presupuesto.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

## 6.2. Antecedentes de la Propuesta

El presente trabajo de investigación no cuenta con antecedentes de aplicación de una propuesta similar en tiempos anteriores, por lo que las conclusiones a las que se puede llegar, permitirán a la entidad el establecimiento de mejoras dentro del ciclo de la cuenta de inventarios.

En el presente proyecto se pudo identificar un deficiente control interno en lo que se refiere al área de inventarios, debido a que no se ha hecho un seguimiento minucioso al proceso que involucra dicha cuenta, el estudio propuesto integrará los departamentos de compras, bodega y ventas para establecer el ciclo que integra a la cuenta de inventarios de productos.

El personal no se rige a políticas institucionales específicas para el control de inventarios, por lo que se ha visto afectado los saldos de la cuenta y la información financiera emitida por la entidad al no es la real.

### **6.3. Justificación**

La auditoría de control interno ha sido empleada como una herramienta de prevención y control en los procesos que rigen a los distintos departamentos dentro de una entidad.

El inventario juega un papel muy importante dentro de la estructura financiera, por lo cual es importantes contar con un adecuado control de los mismos.

Una vez concluida la investigación previa, se propone la aplicación de una auditoría de control interno a la cuenta de inventarios, ya que al momento la entidad presenta deficiencias en los saldos de la misma y el análisis propuesto será de gran ayuda para identificar las causas reales del porque los saldos actuales no son adecuados y su revelación genera incertidumbre en la gerencia; además, será importante porque la administración podrá tomar medidas correctivas.

El proyecto se justifica porque será de gran utilidad para mejorar el control interno de todas las áreas involucradas en el ciclo de la cuenta de inventarios y, al corregir las inconsistencias encontradas se podrá exponer estados financieros de una forma veraz.

### **6.4. Objetivos**

#### **6.4.1 General**

- Analizar el proceso que cumple la cuenta de inventarios en Supermercados FINA, para mejorar la eficiencia y eficacia del control interno.

#### **6.4.2 Específicos**

- Describir el proceso que sigue el ciclo de la cuenta de inventarios de productos.
- Identificar puntos clave de control dentro del proceso que cumple el ciclo de inventarios
- Aplicar las herramientas de la auditoría de control al ciclo de inventarios, la efectividad de los controles y la veracidad y exposición de las cifras presentadas en los estados financieros de Supermercados Fina.
- Elaborar el informe de Auditoría de control interno estableciendo recomendaciones para mejorar los controles dentro del ciclo que cumple la cuenta de inventarios.

#### **6.5. Análisis de Factibilidad**

La aplicación de la propuesta es factible debido a que se cuenta con el acceso a la información necesaria para su realización y la disposición de todo el personal con el cual cuenta la entidad para poder identificar errores y corregir equivocaciones dentro del proceso del ciclo de la cuenta inventarios.

La entidad cuenta con los recursos y herramientas necesarias para el desarrollo de su actividad comercial, tecnología adecuada de refrigeración y corte de los productos cárnicos, un paquete contable para el área de contabilidad y facturación además cuenta con los instrumentos apropiados para establecer la información y comunicación adecuada entre los empleados de la entidad.

El mejoramiento de control interno en el área de inventarios en Supermercados FINA ayudarán a tener un mayor control administrativo y contable dentro de dicha área, con esto la entidad ofrecerá una amplia gama de productos de calidad sus clientes.

La propuesta es factible ya que se cuenta con los recursos económicos, materiales y humanos necesarios para el control interno del ciclo de la cuenta de inventarios.

No existe el impedimento legal para la ejecución de esta propuesta y por ende se puede realizar sin ningún problema.

#### **6.6. Fundación Teórico Científico.**

Para Blanco (2012, pp. 194,197,198), en su libro Auditoría Integral el control interno es:

##### **Control interno**

Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición refleja ciertos aspectos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas de todos los niveles de una organización.
- Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.

- El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

### **Categorías**

**Operaciones** – relativo al efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.

**Información financiera** – relativo a la preparación y divulgación de estados financieros contables.

**Complimiento** – relativo al cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

La categorización crea enfoques sobre aspectos separados del control interno.

Estas distintas pero traslapadas categorías (un objetivo particular puede caer bajo más de una categoría) dirigen diferentes necesidades, y pueden ser de directa responsabilidad de diferentes ejecutivos. Esta categorización también deduce distintivos, entre lo que puede ser esperado desde cada una de las categorías del control interno.

## **Control Interno COSO I**

Para Mantilla (2005, pp. 18,19), los componentes del control interno son:

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

**Ambiente de control.** La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad, y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

**Valoración del riesgo.** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que operen concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

**Actividades de control.** Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesaria para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

**Monitoreo. Debe monitorearse el proceso total,** y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.



**Gráfico 24.** Componentes del Control Interno - informe COSO I  
**Fuente:** Mantilla (2005)

## Fases de auditoría

Según la Unidad de Auditoría Interna ESPE (2012, pp.84,85) establece las fases de la auditoría.

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases o momentos distintos, denominados planificación preliminar y planificación específica. En la primera de ellas, se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar; mientras que en la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada uno de los componentes y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

### Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la entidad a ser examinada, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento de la Dirección o Jefatura de la unidad de

auditoría, en el que se validan los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinan los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de la auditoría.

### **Planificación Específica**

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

Citando a Mantilla & Cantes (2005, pp. 33-39), se definen el:

### **Control interno basado en principios**

En La segunda generación del control interno se empleó el término “procedimientos de control interno” para referirse a lo siguiente:

1. Segregación de funciones
2. Ejecución de transacciones
3. Registro de transacciones
4. Acceso a los bienes; y,
5. Comprobación física de existencias

Pero se llegó mucho más lejos en la tercera generación, pues su centro de atención está más en los principios que rigen el proceso que en los procedimientos.

Ya es de carácter técnico la denominación “basado en principios”. Su principal sinónimo es “estructura conceptual” y de hecho constituye a un entendimiento del control interno en términos de sistemas (elementos, relaciones, procesos, objetivos).

¿Cuáles son entonces, los principios rectores del control interno?

Un análisis de los distintos criterios y estructuras conceptuales más importantes permite señalar los siguientes siete componentes:

1. Segregación de funciones
2. Autocontrol

3. De arriba hacia abajo
4. Costo menor que beneficio
5. Eficacia
6. Confiabilidad, y
7. Documentación

A continuación se hace un breve resumen de los anteriores componentes:

- **Segregación de funciones**

El entendimiento más antiguo de la segregación de funciones señala que ninguna persona debe tener control sobre una transacción desde el comienzo hasta el final. De manera ideal y particularmente en las organizaciones grandes, complejas, ninguna persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción. Ello, como mecanismo de protección para esas mismas personas (ya se trate de empleados o administradores) y de la misma organización.

- **Autocontrol**

La dirección. Gestión, supervisión y evaluación/valoración del control interno son resorte de la administración principal (alta gerencia). No hay controles internos que sean externos. El sistema a través del subsistema (o mejor: el proceso) de control interno, se controla a sí mismo.

El mejor de todos los controles internos es que los procesos sean desempeñados por gente capaz apoyada con tecnología.

Ello expresado anteriormente surge una dificultad, la cual se deriva de los enfoques participativos de auto-evaluación del control, que han sido interpretados de manera equivocada, como el supuesto de que cada quien es capaz de controlarse a sí mismo y puede actuar de acuerdo con su propio criterio. Ello corresponde a lo menos parecido al control dado que este, entendido como poder, requiere que todos los componentes del sistema se orienten hacia el logro eficaz de los objetivos compartidos.

Es importante hacer una precisión: la diferenciación que existe entre “autocontrol” y “auto-valoración del control”, un conjunto de herramientas de trabajo a través de las cuales se facilita que el personal de una organización haga su propia valoración del control y la traduzca en informes y acciones relacionadas con el funcionamiento de la organización.

- **De arriba hacia abajo**

De arriba hacia abajo, significa que el control interno es una forma de “presión” o “influencia” ejercida por los máximos niveles administrativos

de la organización, esto técnicamente es denominado “el tono desde lo alto”. Siendo así, indica que ningún control interno puede funcionar de abajo hacia arriba, esto es, un empleado de nivel bajo u operativo no puede “controlar” a los directivos principales.

- **Costo menor que beneficio**

Este componente afianza el hecho sobre el cual el control interno genera valor a la organización, lo que implica, de salida, que los controles internos no pueden ser más costosos que las actividades que controla ni que los beneficios que provee. Si el control interno genera sobre-costos o duplicidades, es mejor eliminarlo.

- **Eficacia**

Aquí se tiene una gran connotación, y es que el control interno no asegura el logro de los objetivos organizacionales, sencillamente no sirve. De ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación (valoración) de su eficacia.

Una de las grandes fortalezas de COSO es precisamente el entendimiento de este principio. Puesto que la eficiencia del control interno depende directamente de asegurar el logro de los objetivos del negocio que tiene el sistema y que son: eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico.

En resumen el control interno depende de los resultados que es capaz de ofrecer.

- **Confiabilidad**

Se entiende como la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno.

- **Documentación**

Aquí se presentan dos entendimientos tradicionales sobre el particular que han sido superados. El primero, hace referencia a que las transacciones deben estar clara y completamente documentadas y disponibles para revisión. El segundo, tiene que ver con los papeles de trabajo.

Hoy se entiende que lo que implica documentación es más amplio y hace referencia a toda la información sobre el control interno, incluidos el criterio de control, el diseño seleccionado y las acciones emprendidas. Abarca no solo a la administración sino también a los auditores.

Toda la documentación relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera tal que pueda ser analizado por

cualquier stakerholder interesado, ya se trate de administración, de los auditores, o de los reguladores.

Esto se sintetiza en la necesidad e importancia de la formalización y respectiva documentación respecto al control interno, lo que significa que una organización así soporta todos sus métodos y procedimientos empleados, lo cual le permite la fácil identificación de criterios y demás acciones.

Como resumen, se puede afirmar que estos principios conllevan un mejor entendimiento del control interno y le dan su caracterización. Los cuales son desarrollados, en mayor o menor extensión, por los diferentes criterios de control

En opinion de la Unidad de Auditoría Interna ESPE (2012, pp.112,117), continua con las fases de auditoría.

### **Ejecución del trabajo**

La fase de ejecución del trabajo se concreta con la aplicación de los programas elaborados en la planificación específica y el cumplimiento de los estándares definidos en el plan de la auditoría.

Esta fase de la auditoría prevé la utilización de profesionales especializados en las materias objeto de la auditoría, casos en los cuales el trabajo incluirá la preparación de los programas que serán sometidos a la revisión del jefe de equipo y supervisor.

### **Comunicación de resultados**

Una vez evaluada la información proporcionada y tan pronto reúna los elementos suficientes que evidencien las presuntas deficiencias o irregularidades, el auditor jefe de equipo procederá a formular los hallazgos de auditoría. A base de ellos, cursará los respectivos oficios de comunicación, teniendo en consideración lo siguiente:

- a) reserva,
- b) materialidad o importancia,
- c) hallazgos vinculados a la participación y competencia personal de su destinatario,
- d) recepción acreditada y
- e) plazo para la recepción de comentarios de la entidad.

Arens, Beasley, & Elder (2007, p.285), establece los siguientes conceptos:

### **Cuestionario sobre control interno.**

En un cuestionario de control interno se hace una serie de preguntas referentes a los controles de cada área de la auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura de control interno que pueden ser inadecuados. En la mayoría de los casos, los cuestionarios requieren una respuesta de "sí" o "no", donde una respuesta con "no" indica deficiencias potenciales de control interno.

Es conveniente formular programas para uso y guía de los contadores públicos.

### **Diagrama de flujo.**

Un diagrama de flujo de control interno es una presentación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa. Un diagrama de flujo adecuado incluye las mismas cuatro características identificadas anteriormente para la narrativa.

Los diagramas de flujo representan una ventaja, principalmente porque proporcionan una idea concisa del sistema del cliente, lo cual es útil para el auditor como instrumento analítico en la evaluación. Un diagrama de flujo bien preparado identifica imprecisiones y propicia un conocimiento claro de la forma en que opera el sistema. Se emplea más porque es superior a las narrativas como método para comunicarlas características de un sistema. Es más fácil actualizar un diagrama de flujo que una narrativa.

No es muy usual utilizar tanto una narrativa como un diagrama de flujo para describir el mismo sistema, dado que ambos tienen como objetivo describir el flujo de documentos y registros en un sistema contable. En ocasiones se utiliza una combinación de una narrativa y un diagrama de flujo. La decisión de utilizar uno u otro o una combinación de ambos depende de dos factores: 1) la relativa facilidad de entender el diagrama de flujo por parte de los auditores actuales y de años siguientes y 2) el costo relativo de preparación. El software para la elaboración del diagrama de flujo es de fácil adquisición.

### **Programas de auditoría**

Sanchez (1973, pp. 21,22) establece la importancia y definición de los programas de auditoría de la siguiente forma:

Cuando se practican auditorías a negocios en donde el trabajo puede ser desarrollado por un solo auditor, tal vez un programa formal no sea necesario. En estos casos, el trabajo realizado así como su alcance o extensión deben ser detallados en los papeles de trabajo.

En auditorías de empresas de mayor importancia, que constituyen la mayoría de los casos en donde el contador público ejerce su profesión, un programa de auditoría formal es de gran valor.

Es conveniente formular programas para uso y guía de los contadores públicos que practican auditorías; en la inteligencia de que sirva no solo de guía y ayuda al contador encargado de la auditoría y a sus ayudantes, sino también como una salvaguarda de que no se omitirá algún detalle importante del trabajo. Desde luego que estos programas no pueden substituir a la buena preparación y criterio del contador público, pues los procedimientos que deben seguirse en las revisiones no son siempre los mismos, ya que dependerán de las circunstancias particulares de cada negocio.

Ningún programa formulado de antemano se podrá aplicar a todos los casos, y los problemas no previstos tendrán que recibir atención especial.

Los programas de auditoría no pretenden establecer los procedimientos mínimos aplicables a la generalidad de los trabajos, se concretan a señalar orientaciones sobre la forma en que habrá de organizarse la revisión y a listar una serie de procedimientos de los cuales se seleccionaran los que se estimen procedentes para cada trabajo en particular.

La elección de los procedimientos y la amplitud con que se desarrollen dependerán del juicio del contador encargado de la auditoría, quien deberá tomar en consideración la eficiencia del control interno establecido.

## **Indicadores**

Según la Unidad de Auditoría Interna ESPE (2012, p.125) define a los indicadores como:

El indicador es una visión de la realidad que se quiere transformar, consecuentemente los indicadores permiten valorar las modificaciones (variaciones, dinámicas) de las características de la unidad de análisis establecida, es decir de los objetivos institucionales y programáticos.

En la práctica, los indicadores permiten a la Gerencia evaluar las estrategias, proceso y logros de la acción institucional. Si la Gerencia no encuentra en los bancos de indicadores el o los indicadores que le permitan valorar los avances y logros de la acción institucional, es necesario construir su propio indicador o indicadores.

## **Informes de auditoría**

Cepeda G. (1997, pp.145,146) en su libro “Auditoría de Control Interno”, menciona a los informes de auditoría de la siguiente manera:

Al finalizar el examen, el auditor debe materializar el desarrollo de su trabajo en un informe de auditoría. Dicho informe se debe formulara dando cumplimiento a las normas de auditoría y en especial a las normas de auditorías relativas a la formulación del informe. Segunda estas normas, como resultado de la auditoría se presentará un informe por escrito en el cual se hará constar, además de la opinión, su relación y responsabilidad con la información examinada.

### **Contenido del informe de auditoría.**

Como resultado de la auditoría practicada se debe presentar un informe. Si se trata de una auditoría financiera, el informe será el dictamen u opinión del auditor y como consecuencia del trabajo realizado, deberá emitir además la carta de recomendaciones de control interno dirigida a la gerencia.

Si se trata de una auditoría interna, el auditor se referirá exclusivamente a informes de control interno del área examinada, con sus respectivas recomendaciones.

El informe de auditoría contendrá:

- Los estados financieros básicos (balance, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y notas a los estados financieros).
- La opinión o dictamen del auditor.
- Información suplementaria

El informe de auditoría deberá contener

Párrafo del alcance en el cual se describe la naturaleza y el alcance del trabajo realizado y la responsabilidad del auditor sobre los estados financieros auditados

Párrafo de la opinión, en el cual el auditor expresa su concepto sobre los estados financieros con base en las conclusiones obtenidas durante la realización del trabajo.

### **Características del informe de control interno.**

Para la elaboración del informe de auditoría realizada por un auditor interno se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Debe brindar la información necesaria y relevante relacionada con el examen practicado y debe responder a los objetivo que dieron origen a la auditoría.
- Debe ser conciso, a la vez que suficientemente claro y completo, incluyendo frases y hechos esenciales para facilitar su comprensión.
- Debe presentar comentarios, conclusiones y recomendaciones en forma objetiva, debidamente respaldada por la evidencia documentada en papeles de trabajo que sustentan en cualquier momento la exactitud y veracidad.
- Debe ser preciso respecto de la información que contiene y correcto en relación a los aspectos gramaticales, ortográficos y de puntuación.
- Debe redactarse en tono apropiado, libre de palabras o frases antagónicas, presentando las críticas con una perspectiva justa considerando las circunstancias que rodearon el hecho observado y dando las sugerencias para mejorarlo.

## 6.7. Metodología. Modelo operativo

Las fases que integran la propuesta son las siguientes:



**Figura 5.** Fases de Auditoría de Control Interno  
Elaborado por: Coque, A. (2014)

# **FASE I**

# **PRELIMINAR**

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
SUPERMERCADOS FINA  
AÑO 2014**

**1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La razón de la auditoría es analizar el control interno de las actividades dentro de Supermercados FINA para determinar su grado de cumplimiento.

Presentar un informe que contenga la opinión sobre el control interno de la entidad en el ciclo de la cuenta de inventarios, así como los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría, con sus respectivas recomendaciones.

Establecer puntos críticos de control interno en el ciclo de la cuenta de inventarios que incidan en la veracidad de la información expuesta en los estados financieros.

**2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Expresar una opinión profesional sobre el cumplimiento del proceso del ciclo de la cuenta de inventarios y la veracidad de las cifras expuestas en los Estados Financieros.

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

### 3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La presente auditoría se basa en la evaluación del control interno de los procesos del ciclo de la cuanta de inventarios por medio de indicadores, cuestionarios matrices evaluación de control interno, cédulas analíticas etc.

La calidad de la Información abarca la exactitud, la oportunidad, lo confiable, la suficiencia y la credibilidad de la información, tanto operativa como financiera.

Se aplicará pruebas para verificar si las mercaderías adquiridas han sido recibidas y registradas.

### 4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

#### Antecedentes de la empresa

Supermercados FINA está ubicada en la provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo, Parroquia San Miguel, en las calles Rocafuerte y Luis A. Martínez a pocos pasos del complejo turístico Virgen del Quinche, se dedica a la comercialización productos de primera necesidad y de la canasta básica familiar.

En el 2011 se adquirieron nuevas instalaciones para su funcionamiento, incrementando su tamaño y volumen de actividades. En octubre del 2014 se crea una sucursal en el mismo cantón en el sector de la Plaza Eloy Alfaro.

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

## 5. REGLAMENTOS A LOS QUE SE RIGE LA ENTIDAD

- ✓ Ley orgánica de régimen tributario interno.
- ✓ Código del Trabajo.
- ✓ Ley orgánica de la salud.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Municipal.

## 6. PROPIETARIOS

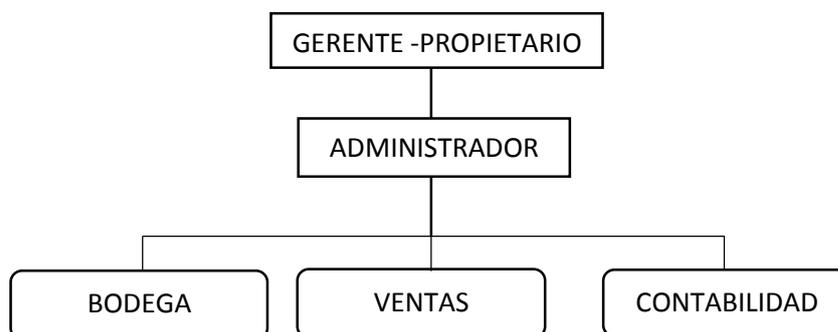
Sra. Magdalena Lombeida

Sr. Wilson Proaño

## 7. LÍNEAS O GIRO DEL NEGOCIO

La entidad se dedica a la comercialización de productos de primera necesidad.

## 8. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**Supermercados FINA**  
**Evaluación de Control Interno - Informe COSO**  
**Componente: Conocimiento del Negocio**  
**Año 2014**

N°	FACTOR/PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>COMPONENTE: AMBIENTE INTERNO DE CONTROL</b>				
<b>1. Integridad y Valores Éticos</b>				
1	¿Se ha implantado códigos de conducta?	X		
2	¿Se ha implantado políticas de comportamiento ético y moral?	X		
<b>2. Filosofía y Estilo de la Alta Dirección</b>				
3	¿La gerencia incentiva a su personal para el cumplimiento de las leyes, políticas y otras normativas?	X		
4	¿La gerencia realiza capacitaciones sobre las leyes, políticas u normativas al personal que labora en la entidad?		X	
<b>3. Consejo de Administración y Comités</b>				
5	¿Se realizan reuniones frecuentes con el personal administrativo, financiero y de ventas?		X	
6	¿Se han realizado auditorías de control interno en la entidad?		X	
<b>4. Estructura Organizativa</b>				
7	¿La estructura organizativa de la entidad, proporciona el marco apropiado para planificar, ejecutar, controlar y supervisar sus actividades?		X	
8	¿La organización controla sus actividades internas?		X	
<b>5. Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida</b>				
9	¿La asignación de responsabilidad contribuye al logro de los objetivos, funciones comerciales y requisitos reguladores?	X		
10	¿Existen normas y procedimientos relacionados con el control, incluyendo las descripciones de puestos de trabajo?		X	
<b>6. Gestión del Capital Humano</b>				
11	¿Existe un sistema de gestión del recurso humano?	X		
12	Las políticas y procedimientos que se aplican para la contratación, formación y remuneración de los empleados ¿son adecuadas?	X		
<b>7. Responsabilidad y Transparencia.</b>				
13	¿Se han asignado responsabilidad en todos los niveles de la organización?	X		
14	¿Los registros que lleva la entidad son elaborados con total transparencia?		X	
<b>Establecimiento de Objetivos</b>				
<b>1. Objetivos Estratégicos</b>				
15	¿Los objetivos estratégicos son de alto nivel?	X		
16	¿La entidad cuenta con una misión, visión, objetivos y valores empresariales?		X	
<b>2. Objetivos Específicos</b>				
17	¿Existe conexión de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la entidad?	X		
18	Hay un Compromiso de la administración y de todos los niveles de la organización para alcanzar los objetivos cumpliendo los controles y la gestión de los riesgos.	X		
19	¿Se realizan informes de cumplimiento de objetivos?		X	
20	¿Es eficiente el nivel de tolerancia con relación al logro de objetivos?	X		

Elaborado por: **ALCT** Fecha: **30-01-15**Revisado por: **AE** Fecha: **02-02-15**

**Supermercados FINA**  
**Evaluación de Control Interno - Informe COSO**  
**Componente: Conocimiento del Negocio**  
**Año 2014**

N°	FACTOR/PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
	<b>1. Identificación de Eventos</b>			
	<b>1. Factores Externos e Internos</b>			
21	¿Existe idoneidad de los mecanismos para identificar eventos de riesgos externos?	X		
22	¿Existe idoneidad de los mecanismos para identificar eventos de riesgos de origen interno?		X	
	<b>2. Identificación de Eventos</b>			
23	¿Los factores externos nunca provocan eventos que afectan a la implantación de la estrategia y la consecución de objetivos?		X	
24	¿Los factores internos nunca provocan eventos que afectan a la implantación de la estrategia y la consecución de objetivos?		X	
	<b>3. Categorías de Eventos</b>			
25	¿Se utiliza una metodología idónea para sistematizar y ordenar los eventos identificados en la entidad?		X	
26	¿Se han diseñado políticas y procedimientos para informar a miembros de la organización sobre las categorías de eventos y su relación con los objetivos de la entidad?		X	
	<b>2. Evaluación de Riesgos</b>			
	<b>1. Estimación de Probabilidad e Impacto</b>			
27	¿La dirección brinda apoyo para la planeación y ejecución de los estudios de probabilidad de riesgos?	X		
28	¿La dirección brinda apoyo para la planeación y ejecución de los estudios de impacto de los riesgos?	X		
	<b>2. Evaluación de Riesgos</b>			
29	¿Los miembros de la administración están involucrados en la evaluación de riesgos?	X		
30	¿Los documentos poseen calidad y están resguardados para su recopilación en estudios posteriores?		X	
	<b>3. Riesgos Originados por los Cambios</b>			
31	¿La administración brinda apoyo para conocer o investigar posibles acontecimientos internos y externos?	X		
32	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los eventos que pueden afectar a la entidad?		X	
	<b>5. Respuesta a los Riesgos</b>			
	<b>1. Categoría de Respuestas</b>			
33	¿Existen mecanismos para analizar alternativas de solución para los eventos que afecten a la entidad?		X	
34	¿El grado de participación de los niveles de la organización es apropiado en las distintas áreas de la entidad?	X		
	<b>2. Decisión de Respuestas</b>			
35	¿Existe un mecanismo para apoyar las decisiones?		X	
36	¿La calidad de la evidencia que respalda las decisiones tomadas es adecuada?	X		

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**Supermercados FINA**  
**Evaluación de Control Interno - Informe COSO**  
**Componente: Conocimiento del Negocio**  
**Año 2014**

N°	FACTOR/PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
	<b>1. Integración con las Decisiones sobre Riesgos</b>			
37	¿Guardan relación las actividades de control con los objetivos y las decisiones adoptadas por la dirección sobre los riesgos?	X		
38	¿Se realizan reuniones con los empleados para informar de los riesgos detectados dentro de las actividades de la entidad?		X	
	<b>2. Principales Actividades de Control</b>			
39	¿Existe procesos para el cumplimiento de las actividades dentro de la entidad?	X		
40	¿La empresa cumple con todo lo establecido en el proceso de las actividades de control para el logro de objetivos?		X	
	<b>3. Controles sobre los Sistemas de Información</b>			
41	¿Describe oportunamente las transacciones con suficiente detalle para clasificarlas e incluirlas en los informes financieros?		X	
42	¿Existe una supervisión, adecuada sobre los Sistemas de Información?	X		
<b>COMPONENTE: Información y Comunicación</b>				
	<b>1. Cultura de Información en todos los Niveles</b>			
43	¿Existe la suficiente comunicación entre directivos y empleados?		X	
44	¿La información que se genera dentro de la entidad es relevante y oportuna?	X		
	<b>2. Herramienta para la Supervisión</b>			
45	¿Se cuenta con políticas y procedimientos idóneos para el establecimiento responsabilidad y su relación con la información que deben recibir los mismos?	X		
46	¿Permiten los sistemas de información de la entidad el logro de los objetivos generales así como los de cada actividad?	X		
	<b>3. Sistemas Estratégicos e Integrados</b>			
47	¿Existe un diseño de los sistemas y procedimientos considerando la integración de todas las unidades de la organización y tienen relación con los objetivos?		X	
	<b>4. Confiabilidad de la Información</b>			
48	¿Se realiza oportunamente las correcciones para remediar los errores encontrados?		X	
49	¿Se determina la calidad de los controles vigentes y su grado de aplicación por parte de toda la organización?		X	
	<b>5. Comunicación Interna</b>			
50	¿Se ha establecido líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos?	X		
	<b>6. Comunicación Externa</b>			
51	¿La comunicación permite comprender rápidamente las circunstancias y riesgos a los que se enfrenta la entidad?	X		

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**Supermercados FINA**  
**Evaluación de Control Interno - Informe COSO**  
**Componente: Conocimiento del Negocio**  
**Año 2014**

N°	FACTOR/PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo</b>				
	<b>7. Supervisión Permanente</b>			
52	¿Se realizan comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos?		X	
	<b>8. Supervisión Interna</b>			
53	¿Se realizan evaluaciones internas de auto-evaluación?		X	
	<b>9. Evaluación Externa</b>			
54	¿Se han realizado auditorías externas en la entidad?		X	
55	¿Se prepara en la empresa la información teniendo en cuenta las necesidades del personal, clientes y otras empresas involucradas?		X	
	<b>TOTAL</b>	26	29	

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**Supermercados FINA**  
**Matriz de Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza**  
**Componente: Conocimiento del Negocio**  
**Año 2014**

N°	FACTOR/PREGUNTA	PT	SI/NO	CT
<b>COMPONENTE: AMBIENTE INTERNO DE CONTROL</b>		<b>20</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
<b>1. Integridad y Valores Éticos</b>				
1	¿Se ha implantado códigos de conducta?		SI	1
2	¿Se ha implantado políticas de comportamiento ético y moral?		SI	1
<b>2. Filosofía y Estilo de la Alta Dirección</b>				
3	¿La gerencia incentiva a su personal para el cumplimiento de las leyes, políticas y otras normativas?		SI	1
4	¿La gerencia realiza capacitaciones sobre las leyes, políticas u normativas al personal que labora en la entidad?		NO	0
<b>3. Consejo de Administración y Comités</b>				
5	¿Se realizan reuniones frecuentes con el personal administrativo, financiero y de ventas?		NO	0
6	¿Se han realizado auditorías de control interno en la entidad?		NO	0
<b>4. Estructura Organizativa</b>				
7	¿La estructura organizativa de la entidad, proporciona el marco apropiado para planificar, ejecutar, controlar y supervisar sus actividades?		NO	0
8	¿La organización controla sus actividades internas?		NO	0
<b>5. Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida</b>				
9	¿La asignación de responsabilidad contribuye al logro de los objetivos, funciones comerciales y requisitos reguladores?		SI	1
10	¿Existen normas y procedimientos relacionados con el control, incluyendo las descripciones de puestos de trabajo?		NO	0
<b>6. Gestión del Capital Humano</b>				
11	¿Existe un sistema de gestión del recurso humano?		SI	1
12	Las políticas y procedimientos que se aplican para la contratación, formación y remuneración de los empleados ¿son adecuadas?		SI	1
<b>7. Responsabilidad y Transparencia.</b>				
13	¿Se han asignado responsabilidad en todos los niveles de la organización?		SI	1
14	¿Los registros que lleva la entidad son elaborados con total transparencia?		NO	0
<b>Establecimiento de Objetivos</b>				
<b>1. Objetivos Estratégicos</b>				
15	¿Los objetivos estratégicos son de alto nivel?		SI	1
16	¿La entidad cuenta con una misión, visión, objetivos y valores empresariales?		NO	0
<b>2. Objetivos Específicos</b>				
17	¿Existe conexión de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la entidad?		SI	1
18	Hay un Compromiso de la administración y de todos los niveles de la organización para alcanzar los objetivos cumpliendo los controles y la gestión de los riesgos.		SI	1
19	¿Se realizan informes de cumplimiento de objetivos?		NO	0
20	¿Es eficiente el nivel de tolerancia con relación al logro de objetivos?		SI	1

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**Supermercados FINA**  
**Matriz de Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza**  
**Componente: Conocimiento del Negocio**  
**Año 2014**

N°	FACTOR/PREGUNTA	PT	SI/NO	CT
<b>COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		16		7
	<b>1. Identificación de Eventos</b>			
	<b>1. Factores Externos e Internos</b>			
21	¿Existe Idoneidad de los mecanismos para identificar eventos de riesgos externos?		SI	1
22	¿Existe Idoneidad de los mecanismos para identificar eventos de riesgos de origen interno?		NO	0
	<b>2. Identificación de Eventos</b>			
23	¿Los factores externos nunca provocan eventos que afectan a la implantación de la estrategia y la consecución de objetivos?		NO	0
24	¿Los factores internos nunca provocan eventos que afectan a la implantación de la estrategia y la consecución de objetivos?		NO	0
	<b>3. Categorías de Eventos</b>			
25	¿Se utiliza una metodología idónea para sistematizar y ordenar los eventos identificados en la entidad?		NO	0
26	¿Se han diseñado políticas y procedimientos para informar a miembros de la organización sobre las categorías de eventos y su relación con los objetivos de la entidad?		NO	0
	<b>2. Evaluación de Riesgos</b>			
	<b>1. Estimación de Probabilidad e Impacto</b>			
27	¿La dirección brinda apoyo para la planeación y ejecución de los estudios de probabilidad de riesgos?		SI	1
28	¿La dirección brinda apoyo para la planeación y ejecución de los estudios de impacto de los riesgos?		SI	1
	<b>2. Evaluación de Riesgos</b>			
29	¿Los miembros de la administración están involucrados en la evaluación de riesgos?		SI	1
30	¿Los documentos poseen calidad y están resguardados para su recopilación en estudios posteriores?		NO	0
	<b>3. Riesgos Originados por los Cambios</b>			
31	¿La administración brinda apoyo para conocer o investigar posibles acontecimientos internos y externos?		SI	1
32	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los eventos que pueden afectar a la entidad?		NO	0
	<b>3. Respuesta a los Riesgos</b>			
	<b>1. Categoría de Respuestas</b>			
33	¿Existen mecanismos para analizar alternativas de solución para los eventos que afectan a la entidad?		NO	0
34	¿El grado de participación de los niveles de la organización es apropiado en las distintas áreas de la entidad?		SI	1
	<b>2. Decisión de Respuestas</b>			
35	¿Existe un mecanismo para apoyar las decisiones?		NO	0
36	¿La calidad de la evidencia que respalda las decisiones tomadas es adecuada?		SI	1

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**Supermercados FINA**  
**Matriz de Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza**  
**Componente: Conocimiento del Negocio**  
**Año 2014**

N°	FACTOR/PREGUNTA	PT	SI/NO	CT
<b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>6</b>		<b>3</b>
	<b>1. Integración con las Decisiones sobre Riesgos</b>			
37	¿Guardan relación las actividades de control con los objetivos y las decisiones adoptadas por la dirección sobre los riesgos?		SI	1
38	¿Se realizan reuniones con los empleados para informar de los riesgos detectados dentro de las actividades de la entidad?		NO	0
	<b>1. Principales Actividades de Control</b>			
39	¿Existe procesos para el cumplimiento de las actividades dentro de la entidad?		SI	1
40	¿La empresa cumple con todo lo establecido en el proceso de las actividades de control para el logro de objetivos?		NO	0
	<b>2. Controles sobre los Sistemas de Información</b>			
41	¿Describe oportunamente las transacciones con suficiente detalle para clasificarlas e incluirlas en los informes financieros?		NO	0
42	¿Existe una supervisión, adecuada sobre los Sistemas de Información?		SI	1
<b>COMPONENTE: Información y Comunicación</b>		<b>9</b>		<b>5</b>
	<b>1. Cultura de Información en todos los Niveles</b>			
43	¿Existe la suficiente comunicación entre directivos y empleados?		NO	0
44	¿La información que se genera dentro de la entidad es relevante y oportuna?		SI	1
	<b>2. Herramienta para la Supervisión</b>			
45	¿Se cuenta con políticas y procedimientos idóneos para el establecimiento responsabilidad y su relación con la información que deben recibir los mismos?		SI	1
46	¿Permiten los sistemas de información de la entidad el logro de los objetivos generales así como los de cada actividad?		SI	1
	<b>3. Sistemas Estratégicos e Integrados</b>			
47	¿Existe un diseño de los sistemas y procedimientos considerando la integración de todas las unidades de la organización y tienen relación con los objetivos?		NO	0
	<b>4. Confiabilidad de la Información</b>			
48	¿Se realiza oportunamente las correcciones para remediar los errores encontrados?		NO	0
49	¿Se determina la calidad de los controles vigentes y su grado de aplicación por parte de toda la organización?		NO	0
	<b>5. Comunicación Interna</b>			
50	¿Se ha establecido líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos?		SI	1
	<b>6. Comunicación Externa</b>			
51	¿La comunicación permite comprender rápidamente las circunstancias y riesgos a los que se enfrenta la entidad?		SI	1

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**Supermercados FINA**  
**Matriz de Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza**  
**Componente: Conocimiento del Negocio**  
**Año 2014**

N°	FACTOR/PREGUNTA	PT	SI/NO	CT
<b>COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo</b>		<b>4</b>		<b>0</b>
	<b>7. Supervisión Permanente</b>			
52	¿Se realizan comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos?		<b>NO</b>	0
	<b>8. Supervisión Interna</b>			
53	¿Se realizan evaluaciones internas de auto-evaluación?		<b>NO</b>	0
	<b>9. Evaluación Externa</b>			
54	¿Se han realizado auditorías externas en la entidad?		<b>NO</b>	0
55	¿Se prepara en la empresa la información teniendo en cuenta las necesidades del personal, clientes y otras empresas involucradas?		<b>NO</b>	0
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>				<b>26</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>				<b>55</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100</b>		<b>26/55*100 =</b>		<b>47%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>		<b>100% - 47% =</b>		<b>53%</b>

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**Supermercados FINA**  
**Enfoque de Auditoría**  
**Componente: Estructura Organizacional**  
**Año 2014**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100%-NC)		

	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Conocimiento del Negocio	47%	53%
	BAJO	ALTO

En la evaluación del control interno del conocimiento del negocio se ha obtenido un nivel de confianza bajo (47%) y, por diferencia, el nivel de riesgo inherente es Alto (53%), por lo tanto, en la auditoría de control interno se utilizarán pruebas sustantivas y debe estar direccionada a la gestión operativa y a la veracidad y exposición en los estados financieros presentados.

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

## Análisis de los Estados Financieros

SUPERMERCADO "FINA"  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
EN DÓLARES AMERICANOS

1.1.	<b>ACTIVO</b>		
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01.	<b>CAJA</b>		100,00
1.1.01.02.	CAJA CHICA	100,00	
1.1.02.	<b>BANCOS</b>		22.571,31
1.1.02.04	BANCO DE GUAYAQUIL	22.571,31	
1.1.03.	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		29.287,11
1.1.03.01	DEUDORES CUENTES	26.887,47	
1.1.03.03	PROV. CTAS. INCOBRABLES	192,92	
1.1.03.04	CRÉDITO TRIBUTARIO IR	1.492,56	
1.1.03.05	ANTICIPO PROVEEDORES	1.100,00	
1.1.3.1	<b>INVENTARIOS</b>		296.000,00
	MERCADERÍA EN EL INTERIOR	296.000,00	
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.01.	<b>ACTIVO FIJO</b>		24.640,00
1.2.02.	MUEBLES Y ENCERES	5000	
	VEHÍCULO	25000	
	EQUI DE COMPUTO	2200	
	DEP. ACUM.	7.560,00	
1.3.	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		-
1.3.01.05	IVA PAGADO	0,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>0,00</u>	<u>372.598,42</u>
2	<b>PASIVO</b>		
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01.	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
2.1.01.01	<b>EMPLEADOS</b>		17.057,52
2.1.01.01.002	SUELDOS POR PAGAR	5.450,00	
2.1.01.01.003	SEGURO SOCIAL	662,16	
2.1.01.01.004	DECIMO TERCERO	5.590,00	
2.1.01.01.005	DECIMO CUARTO	4.760,00	
2.1.01.01.006	VACACIONES POR PAGAR	595,36	
2.1.02	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR</b>		205.871,11
2.1.02.01	PROVEEDORES	193.233,14	
2.1.02.04	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.637,97	
2.1.03	<b>I.V.A POR PAGAR</b>		16.364,82
2.1.03.01	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	16.364,82	
2.1.05	<b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>		2.303,37
2.1.05.07	RETENCIONES POR COMPRAS	2.303,37	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>241.596,82</u>
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.1.1	<b>CAPITAL</b>		106.000,00
3.1.01	<b>CAPIATAL SOCIAL</b>		
3.1.01.01	ACCIONISTA UNO	53.000,00	
3.1.01.02	ACCIONISTA DOS	53.000,00	
3.1.2.	<b>RESULTADOS EJERCICIOS ANTER.</b>		22.501,44
3.1.03.01	UTILIDAD O PERDIDA EJERCI.	22.501,44	
3.1.3.	<b>RESERVAS</b>		2.500,16
3.1.03.01	RESERVA LEGAL	2.500,16	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>131.001,60</u>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>372.598,42</u>

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

## Análisis de la representatividad de las partidas del Estado de Situación Financiera.



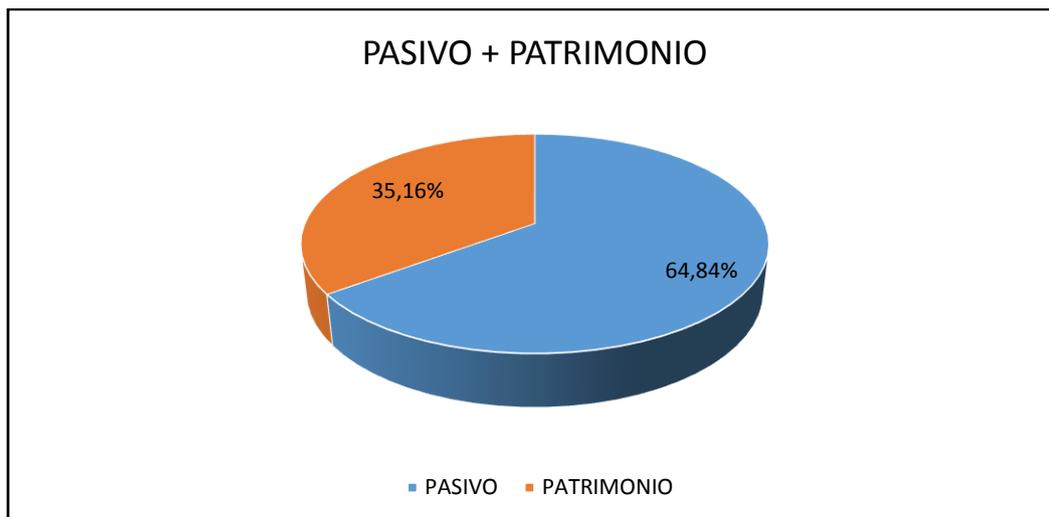
### Análisis

En Supermercados FINA en el año 2014 presentó un total de Activos de \$372.598,42 tomando este valor como el 100% para el análisis de las partidas del activo, por lo que se puede determinar que el valor más representativo es el de inventarios con un monto total de \$296.000,00 que equivale a 79,44%, seguidas por las cuentas por cobrar con un valor de \$29.287,11 que equivale al 7,86%, la cuenta bancos representa 6,06% \$22.571,31 y caja representa el 0,03% con un valor de \$100,00.

### Interpretación

Durante el año 2014 la cuenta más representativa dentro de los activos de la entidad es la cuenta de inventarios, esta cuenta será el objeto de análisis de control interno para determinar una adecuada veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros de este componente.

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>



### **Análisis**

La suma del pasivo y patrimonio alcanzan un valor de \$372.598,42, de los cuales el 64,84% lo representa el pasivo con un valor de \$241.596,82 y el total de patrimonio suman \$131.001,60 que representa el 35,16%.

### **Interpretación**

En el año 2014 la entidad financió sus actividades con fuentes externas como es el financiamiento de sus proveedores a 90 días plazo, antes que con el patrimonio propio proveniente de los aportes de los propietarios.

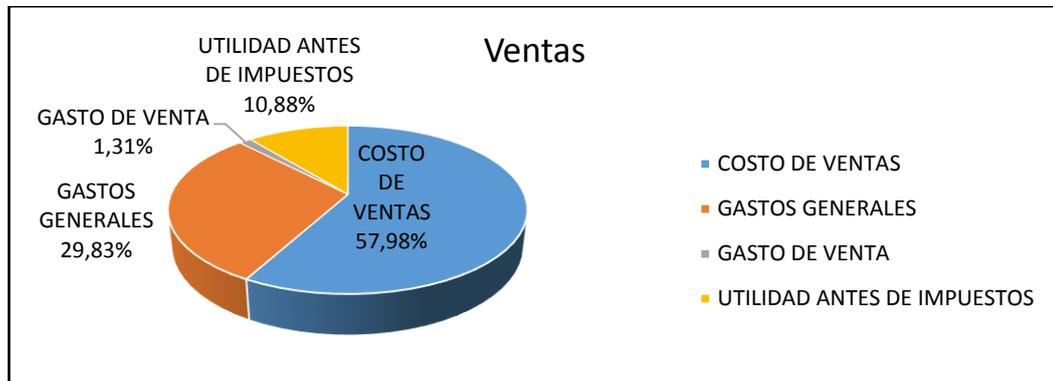
Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**SUPERMERCADO "FINA"  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
EN DÓLARES AMERICANOS**

4	<b>INGRESOS</b>		
4.1.	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		346.752,02
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.1	INGRESOS POR VENTAS	346.752,02	
5.1	<b>COSTO DE VENTAS</b>		201.062,12
5.1.01.01	COSTO DE MERCADERIAS	201.062,12	
5.1.02	<b>GASTOS GENERALES</b>		103.421,85
5.1.02.01	SUELDOS Y SALARIOS	65.400,00	
5.1.02.02	APORTE PATRONAL	7.946,10	
5.1.02.04	IMPRESIONES Y COPIAS	315,91	
5.1.02.05	SEGURIDAD	2.232,46	
5.1.02.06	VACACIONES	595,33	
5.1.02.07	DECIMO CUARTO	4.760,00	
5.1.02.08	DECIMO TERCERO	5.590,00	
5.1.02.11	MANTENIMIENTO VEHICULOS	1.000,00	
5.1.02.12	MOVILIZACION	1.375,64	
5.1.02.13	TRANSPORTE	1.018,18	
5.1.02.14	TELEFONO, LUZ Y AGUA	450,00	
5.1.02.15	UTILIES DE OFICINA	266,21	
5.1.02.16	VARIOS	560,00	
5.1.02.19	GASTO DE DEPRECIACIÓN	7.560,00	
5.1.02.20	GASTO INTERES	1.880,00	
5.1.02.21	GASTO NO DEDUCIBLE	498,78	
5.1.02.22	PÉRDIDA EN INVENTARIO	825,50	
5.1.02.23	GASTO SUMINISTRO	1.000,00	
5.1.02.24	GASTO INSUMOS	147,74	
5.1.03	<b>GASTO DE VENTA</b>		4.558,25
5.1.03.01	COMISIONES	670,00	
5.1.03.02	GASTO DE VIAJE	538,07	
5.1.03.03	PUBLICIDAD	733,92	
5.1.03.04	TRANSPORTE	2.493,05	
5.1.03.05	VARIOS	123,21	
3.1.03.02	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>37.709,80</b>
-	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		5.656,47
=	UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA		32.053,33
-	22% IMPUESTO ALA RENTA		7.051,73
=	UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS		25.001,60
-	10% RESERVA LEGAL		2.500,16
=	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>22.501,44</b>

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

## Análisis de la representatividad de las partidas del Estado de Resultados.



### Análisis

En la entidad en el año 2014 se obtuvo un total de ventas de \$346.752,02 las mismas que equivalen al 100%, de este valor las partidas más significativas fueron el costo de ventas con un valor de \$201.061,12 el mismo que equivale al 57,98%, los gastos generales, tales como sueldos, aportes, servicios básicos, suministros, etc. están valorados en un total de \$103.421,85 que representa el 29,83%, los gastos de ventas que incluyen comisiones, gastos de viaje, publicidad, transporte entre otros, se valoraron en \$4.558,25 que representa el 1,31%, mientras que la utilidad bruta del ejercicio se estableció \$37.709,80 y representa el 10,88%.

### Interpretación

Durante el año 2014 los ingresos fueron considerables y el costo de ventas alcanzó alrededor del 50% dejando una utilidad bruta elevada, lo que da a notar que el valor por costo de ventas no está correctamente valorado.

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA**  
**MATRIZ DE MATERIALIDAD**  
**PERIODO 2014**

Para determinar la materialidad debemos seleccionar una de las tres bases que se muestran

	<b>MARQUE CON X</b>
Utilidad antes de impuestos	
Activos Totales	<b>X</b>
Ingresos Totales	

El valor más significativo de las tres cuentas es el de Activos Totales que consta de \$372.598,42 en comparación de utilidad antes de impuestos que es de \$37.709,80 y de los ingresos totales que es de \$346.752,02

	<b>Miles de Dólares</b>
Utilidad antes de impuestos	
Activos Totales	<b>\$ 372.598,42</b>
Ingresos Totales	

Dentro de los activos totales, el inventario es muy representativo este será el objeto de estudio de la auditoría de control interno.

	<b>Miles de Dólares</b>
Activos totales	
Inventarios	<b>\$ 296.000,00</b>

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
OBSERVACIONES DE AUDITORÍA  
AÑO 2014**

- La entidad no posee normas de control interno relacionados con los inventarios.
- No se han definido los procesos a seguir durante el ciclo que cumple la cuenta de inventarios.
- No se han realizado análisis para la identificación de riesgos dentro de la entidad.
- Las transacciones realizadas por la entidad no se encuentran debidamente detalladas.
- La entidad no cuenta con una apropiada integración de las distintas unidades de trabajo como son: contabilidad, ventas y bodega.
- La supervisión del cumplimiento de las actividades de se presenta de forma deficiente.

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>30-01-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-02-15</b>

**FASE II**  
**PLANIFICACIÓN**  
**ESPECÍFICA**

**SUPERMERCADOS FINA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: CICLO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS**  
**PERIODO 2014**

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
<b>COMPRAS</b>						
1	Se realizan verificaciones de los stocks periódicamente		X		03-02-2015	A.L.C.T.
2	Se emiten requisiciones de compra de los productos una vez verificados los stocks	X			03-02-2015	A.L.C.T.
3	Se analizan cotizaciones previas a la adquisición de los distintos productos	X			03-02-2015	A.L.C.T.
4	Las solicitudes de pedidos, previo a la compra son autorizados únicamente por el gerente propietario		X		03-02-2015	A.L.C.T.
<b>RECEPCIÓN E INGRESO DE MERCADERÍA</b>						
5	La mercadería se receipta únicamente con factura		X		03-02-2015	A.L.C.T.
6	Se verifica la cantidad de los productos que ingresan a bodega con la cantidad indicada en la factura		X			
7	Se verifica la fecha de caducidad de los productos	X			03-02-2015	A.L.C.T.
8	Se devuelven los productos defectuosos		X			
9	Las instalaciones de almacenamiento son apropiadas para la conservación de los inventarios	X			03-02-2015	A.L.C.T.
10	La entidad cuenta con el espacio físico suficiente para el almacenamiento de la mercadería.		X			
11	Los productos dentro de la bodega se encuentran ordenados en función de su fecha de caducidad	X			03-02-2015	A.L.C.T.
12	Los productos dentro de la bodega se encuentran ordenados en función de su orden de llegada		X		03-02-2015	A.L.C.T.
13	Se utilizan tarjetas kardex para el control de inventarios	X			03-02-2015	A.L.C.T.
14	Se realiza el registro contable de la mercadería ingresada a bodega en las tarjetas kardex de forma inmediata		X		03-02-2015	A.L.C.T.
15	La información de las tarjetas kardex es ingresada al sistema contable de forma inmediata		X		03-02-2015	A.L.C.T.
16	Las transacciones de compra están claras y completamente documentadas		X		03-02-2015	A.L.C.T.
17	Las transacciones están disponibles para revisión	X			03-02-2015	A.L.C.T.
<b>VENTAS</b>						
18	Existen responsables para surtir las perchas con los distintos productos	X			03-02-2015	A.L.C.T.
19	El personal de ventas está a disposición del cliente en las distintas áreas del almacén	X			03-02-2015	A.L.C.T.
20	El actual sistema control interno de inventarios permite determinar de forma precisa los saldos de los productos, así como faltantes y sobrantes		X		03-02-2015	A.L.C.T.
21	Todas las adquisiciones están totalmente registradas e íntegramente y reveladas en los estados financieros		X		03-02-2015	A.L.C.T.
22	La entidad cuenta con un sistema de facturación apropiado	X			03-02-2015	A.L.C.T.
23	La entidad emite facturas en todas las transacciones de ventas	X			03-02-2015	A.L.C.T.
	<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>0</b>		
<b>COMENTARIOS</b>						

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>09-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>12-02-15</b>

**Supermercados FINA**  
**Matriz de Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza**  
**Componente: Ciclo de la cuenta de inventarios**  
**Año 2014**

COMPONENTE ANALIZADO		PT	SI/NO	CT
<b>INVENTARIOS</b>				
<b>COMPRAS</b>				
1	Se realizan verificaciones de los stocks periódicamente		NO	0
2	Se emiten requisiciones de compra de los productos una vez verificados los stocks		SI	1
3	Se analizan cotizaciones previas a la adquisición de los distintos productos		SI	1
4	Las solicitudes de pedidos, previo a la compra son autorizados únicamente por el gerente propietario		NO	0
<b>RECEPCION E INGRESO DE MERCADERÍA</b>				
5	La mercadería se recepta únicamente con factura		NO	0
6	Se verifica la cantidad de los productos que ingresan a bodega con la cantidad indicada en la factura		NO	0
7	Se verifica la fecha de caducidad de los productos		SI	1
8	Se devuelven los productos defectuosos		NO	0
9	Las instalaciones de almacenamiento son apropiadas para la conservación de los inventarios		SI	1
10	La entidad cuenta con el espacio físico suficiente para el almacenamiento de la mercadería.		NO	0
11	Los productos dentro de la bodega se encuentran ordenados en función de su fecha de caducidad		SI	1
12	Los productos dentro de la bodega se encuentran ordenados en función de su orden de llegada		NO	0
13	Se utilizan tarjetas kardex para el control de inventarios		SI	1
14	Se realiza el registro contable de la mercadería ingresada a bodega en las tarjetas kardex de forma inmediata		NO	0
15	La información de las tarjetas kardex es ingresada al sistema contable de forma inmediata		NO	0
16	Las transacciones de compra están claras y completamente documentadas		NO	0
17	Las transacciones están disponibles para revisión		SI	1
<b>VENTAS</b>				
16	Existen responsables para surtir las perchas con los distintos productos		SI	1
17	El personal de ventas está a disposición del cliente en las distintas áreas del almacén		SI	1
18	El actual sistema control interno de inventarios permite determinar de forma precisa los saldos de los productos, así como faltantes y sobrantes		NO	0
19	Todas las adquisiciones están totalmente registradas e íntegramente y reveladas en los estados financieros		NO	0
20	La entidad cuenta con un sistema de facturación apropiado		SI	1
21	La entidad emite facturas en todas las transacciones de ventas		SI	1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		<b>11</b>		
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		<b>23</b>		
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100</b>		<b>11/23*100 =</b>		<b>48%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>		<b>100% - 48% =</b>		<b>52%</b>

<b>Elaborado por: ALCT</b>	<b>Fecha: 09-02-15</b>
<b>Revisado por: AE</b>	<b>Fecha: 12-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA**  
**ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: CICLO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS**  
**PERÍODO 2014**

El nivel de confianza se calcula en base a los siguientes indicadores:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100%-NC)		

En el análisis del ciclo de la cuenta de inventarios, se establece que el nivel de confianza es del 48% (bajo) y por diferencia, el nivel de riesgo inherente del componente es del 52%, que se califica como riesgo inherente alto. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser de sustantivo.

**Análisis del componente observado.**

COMPONENTE ANALIZADO	PT	CT	REPRESENTATIVIDAD DEL NIVEL DE CONFIANZA	REPRESENTATIVIDAD DEL NIVEL DE RIESGO
CICLO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS	21	10	48%	52%

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>09-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>12-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: CICLO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS**  
**PERIODO: 2014**

**OBJETIVOS:**

1. Determinar el ciclo que cumple la cuenta de inventarios.
2. Verificar el cumplimiento de los procesos involucrados en el ciclo de la cuenta inventarios.
3. Establecer conclusiones y Recomendaciones para el mejoramiento del control interno en el ciclo de inventarios.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	FECHA	OBSERVACIONES
1.	Elabore una cédula narrativa del ciclo de la cuenta de inventarios.	CN/CCI	15-02-15	
2.	Elabore un diagrama de flujo y determine puntos críticos de control para el ciclo de la cuenta de inventarios.	DF/CCI	15-02-15	
3.	Prepare una matriz de indicadores de para el componente inventarios.	TI/CCI	15-02-15	
4.	Prepare una matriz de riesgo para el ciclo de la cuenta de inventarios.	MIRC/CCI	15-02-15	
5.	Elabore una cédula analítica del componente inventarios y determine si los saldos son veraces y están adecuadamente expuestos.	HH	24-02-15	
6.	Prepare una Lista de Verificación sobre el registro de las adquisiciones.	CA/I	27-02-15	
7.	Elabore una Hoja de Hallazgos	CH/L	27-02-15	
8.	Elabore el informe de Auditoría de Control Interno.			
9.	Elabore una Hoja Conclusiones y Recomendaciones			

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>09-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>12-02-15</b>

# **FASE III**

# **EJECUCIÓN**

**SUPERMERCADOS FINA****CÉDULA NARRATIVA****COMPONENTE: INVENTARIOS**

El ciclo de la cuenta de inventarios inicia con la verificación de los stocks de productos en bodega, el personal encargado de abastecer las perchas y el bodeguero se encargan de realizar la verificación de los stocks de productos, una vez establecido los faltantes el bodeguero se encarga de llenar la requisición de los productos para posteriormente entregárselo en el departamento financiero.

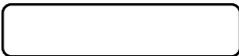
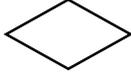
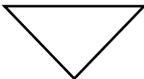
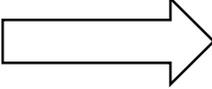
En el departamento financiero, el contador solicita las cotizaciones a los diferentes proveedores, una vez receptadas las cotizaciones se reúnen el gerente, el administrador de establecimientos y el contador para analizar y seleccionar el proveedor, una vez elaborada la orden de compra se contacta al proveedor y se procede con la compra.

Una vez que la mercadería llega a la entidad, el bodeguero verifica la documentación que la acompaña y procede con el desembarque y la verificación de la cantidad y la calidad de los productos, si no existen diferencias el proceso continua en la bodega con la ubicación de la mercadería según su fecha de caducidad y orden de llegada, se procede con el registro del ingreso de la mercadería en un cuaderno de control para después emitir un informe de bodega dirigido a contabilidad.

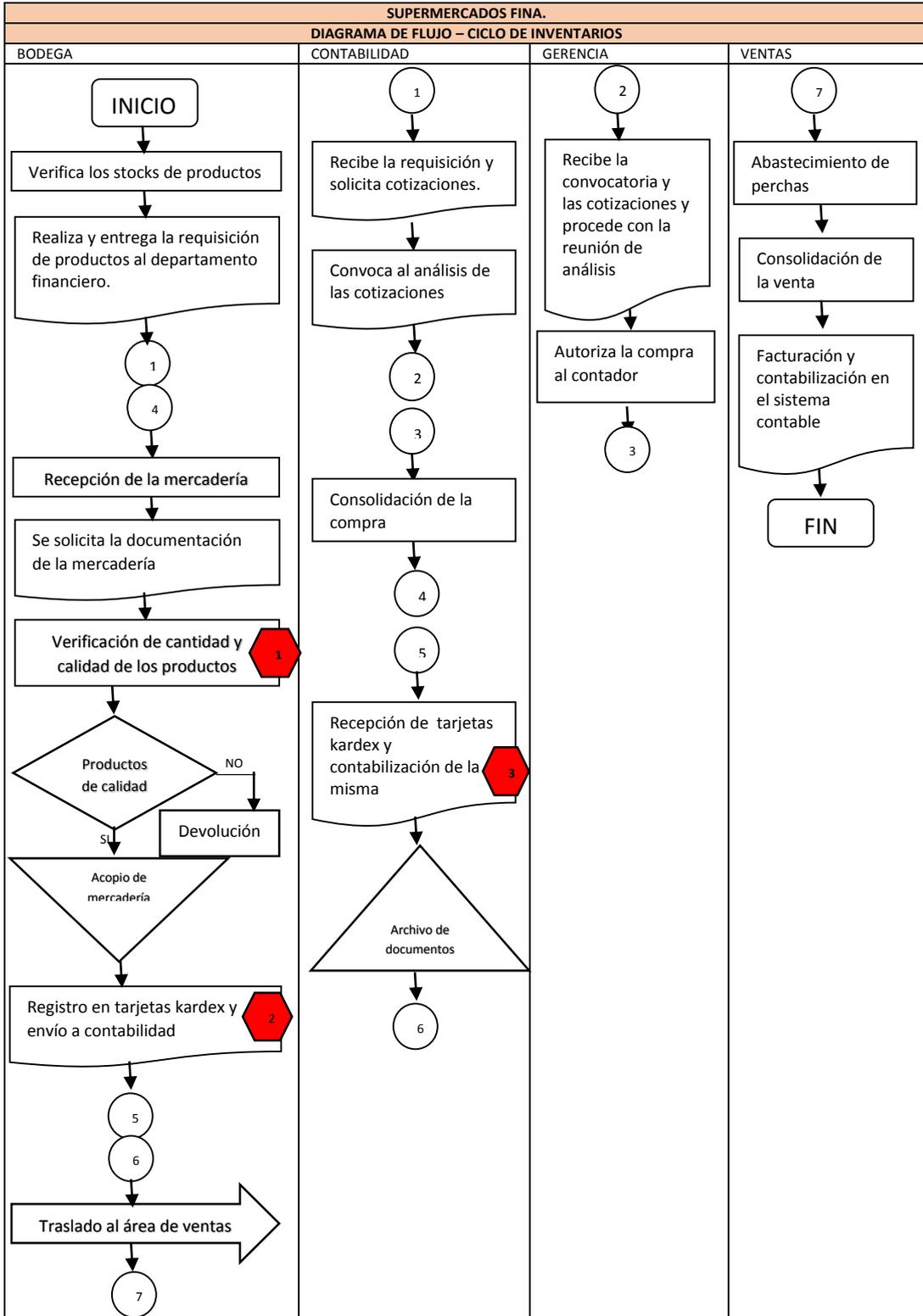
El perchero solicita en bodega los productos que necesita para abastecer las perchas y las moviliza hasta su destino donde los clientes pueden comprarlos.

Para la facturación de las ventas se utiliza el sistema contable Fénix, que a la vez funciona como una base de datos que permite registrar las ventas de forma inmediata para su contabilización.

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

Simbología del Diagrama de flujo	
	<b>Inicio / Fin:</b> determina el inicio y final de un proceso
	<b>Proceso:</b> representan las operaciones que se realizan
	<b>Documentación:</b> se utiliza cuando se desea tener el resultado en un papel
	<b>Decisión:</b> representa las operaciones de tipo lógico
	<b>Almacenamiento o depósito:</b> almacenamiento de información, insumos o mercaderías
	<b>Archivo de documentos</b>
	<b>Desplazamiento o transporte:</b> indica el movimiento de la mercadería de un lugar a otro.
	<b>Conector:</b> se utiliza para conectar bloques dentro del diagrama.

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>



❖ Puntos críticos de control

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
PUNTOS DE CONTROL  
AÑO 2014**

-  En el momento del desembarque de la mercadería, se han presentado ocasiones en las cuales no se ha realizado la verificación de la cantidad de los producto que ingresan a bodega, el justificativo es el tiempo o porque no se contaba con el personal apropiado.
  
-  El ingreso de la mercadería a bodega está sujeta a riesgos de registro, puesto que el registro de ingreso se lo realiza al finalizar el día, por consiguiente existe el riesgo de que las facturas se extravíen y que el ingreso se lo haga sin documentos por lo tanto los valores sean irreales por la necesidad de ingreso de la información.
  
-  Al momento que contabilidad recibe los informes de bodega para el registro de la información en las tarjetas kardex y en el sistema contable, se puede apreciar que se registra solo lo que consta en los informes de bodega y por consiguiente no se realiza una verificación con las facturas y los pedidos de compras.

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
TABLERO DE INDICADORES  
COMPONENTE: CICLO DE LA CUENTA INVENTARIOS  
AÑO 2014**

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTANDAR O RANGO	PERIODICIDAD	FORMULA	UNIDAD DE MEDIDA	ANALISIS DEL RESULTADO
Porcentaje de pedidos autorizados en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\# \text{ Pedidos autorizados}}{\# \text{ Total pedidos}} * 100$ $= \frac{13}{15} * 100$ $= 87\%$	Número	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (87/100)*100 =87% Brecha Desfavorable = 87% -100% =13%
Porcentaje de cotizaciones receptadas para análisis en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\# \text{ Cotizaciones receptadas}}{\# \text{ Total pedidos}} * 100$ $= \frac{25}{15} * 100$ $= 167\%$	Número	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (167/100)*100 =167% Brecha Favorable = 167% -100% =67%
Porcentaje compras respaldadas con facturas en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\# \text{ Total compras con respaldo de facturas}}{\# \text{ Total pedidos ingresados}} * 100$ $= \frac{12}{15} * 100$ $= 80\%$	Número	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (80/100)*100 =80% Brecha Desfavorable = 80% -100% =20%

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
TABLERO DE INDICADORES  
COMPONENTE: CICLO DE LA CUENTA INVENTARIOS  
AÑO 2014**

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTANDAR O RANGO	PERIODICIDAD	FORMULA	UNIDAD DE MEDIDA	ANALISIS DEL RESULTADO
Porcentaje de facturas recibidas Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\text{Facturas recibidas}}{\text{Total pedidos}} * 100$ $= \frac{12}{15} * 100$ $= 80\%$	Número	Índice = (Indicador /Estándar) *100 Índice = (80/100)*100 = 80% Brecha Desfavorable = 80% -100% =20%
Porcentaje pedidos verificados en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\text{Pedidos verificados}}{\text{Total pedidos}} * 100$ $= \frac{8}{15} * 100$ $= 53\%$	Número	Índice = (Indicador /Estándar) *100 Índice = (53/100)*100 = 53% Brecha Desfavorable = 53% -100% =47%
Porcentaje facturas de compras registradas en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\text{Facturas registradas}}{\text{Total facturas}} * 100$ $= \frac{12}{15} * 100$ $= 80\%$	Número	Índice = (Indicador /Estándar) *100 Índice = (80/100)*100 = 80% Brecha Desfavorable = 80% -100% = 20%

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
TABLERO DE INDICADORES  
COMPONENTE: CICLO DE LA CUENTA INVENTARIOS  
AÑO 2014**

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTANDAR O RANGO	PERIODICIDAD	FORMULA	UNIDAD DE MEDIDA	ANALISIS DEL RESULTADO
Porcentaje metros cuadrados utilizados de la bodega de Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{m^2 \text{ utilizados}}{\text{Total } m^2} * 100$ $= \frac{105 m^2}{108 m^2} * 100$ $= 97\%$	Metros cuadrados	Índice = (Indicador / Estándar) *100 Índice = (97/100)*100 = 97% Brecha Desfavorable = 97% -100% = 3%
Porcentaje de personas encargadas de la bodega en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\text{Personal encargado de bodega}}{\text{Total personal de ventas}} * 100$ $= \frac{3}{10} * 100$ $= 30\%$	Número	Índice = (Indicador / Estándar) *100 Índice = (30/100)*100 = 30% Brecha Desfavorable = 30% -100% = 70%
Porcentaje productos ordenados por fecha de caducidad en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\text{Productos ordenados por fecha de vencimiento}}{\text{Total productos}} * 100$ $= \frac{20}{20} * 100$ $= 100\%$	Número	Índice = (Indicador / Estándar) *100 Índice = (100/100)*100 = 100% Brecha = 100% -100% = 0%

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
TABLERO DE INDICADORES  
COMPONENTE: CICLO DE LA CUENTA INVENTARIOS**

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTANDAR O RANGO	PERIODICIDAD	FORMULA	UNIDAD DE MEDIDA	ANALISIS DEL RESULTADO
Porcentaje de perchas abastecidas en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\text{Perchas abastecidas}}{\text{Total perchas}} * 100$ $= \frac{25}{30} * 100$ $= 83\%$	Metros cuadrados	Índice = (Indicador /Estándar) *100 Índice = (83/100)*100 = 83% Brecha Desfavorable = 83% -100% = 17%
Porcentaje de clientes satisfechos con los productos disponibles en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\text{Clientes satisfechos}}{\text{Total clientes}} * 100$ $= \frac{27}{30} * 100$ $= 90\%$	Número	Índice = (Indicador /Estándar) *100 Índice = (90/100)*100 = 90% Brecha Desfavorable = 90% -100% = 10%
Porcentaje facturas de ventas emitidas en Supermercados FINA, en el segundo semestre del año 2014.	100% ± 5%	Semestralmente	$\frac{\text{Facturas entregadas}}{\text{Total clientes}}$ $= \frac{1550}{1550} * 100$ $= 100\%$	Número	Índice = (Indicador /Estándar) *100 Índice = (100/100)*100 = 100% Brecha = 100% -100% = 0%

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA**  
**MARTIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES**  
**PROCESO: CICLO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS**  
**PERIODO: 2014**

PRODUCTO	SUBPROCESO	AREAS FUNCIONALES QUE INTERVIENEN	FACTOR DE RIESGO	EVENTO DE RIESGO	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA	IMPACTO	FRECUENCIA O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	CONTROL DE RIESGOS	EVIDENCIA DEL CONTROL	EFFECTIVIDAD	PROMEDIO	RIESGO NETO O RESIDUAL	OBSERVACIONES
Ciclo de la cuenta de inventarios	Requisición de compras	Bodega	PROCESO	Que no se realicen las requisiciones	INTERNO	Stocks bajos	ALTO	MEDIO	1	Recepción de requisiciones en contabilidad	Requisiciones recibidas	4	4	0,25	
			EMPLEADO	Que no se realice una verificación apropiada de los stocks de los productos	INTERNO	Pedidos ficticios	ALTO	MEDIO	1	Verificación de la requisición	Requisiciones recibidas	4	4	0,25	
	Cotización de compras	Gerencia. Contabilidad	EMPLEADO	Compras sin cotización	INTERNO	Riesgo de comprar a precios elevados	MEDIO	MEDIO	2	Registro de cotizaciones receiptadas		3	3	0,67	
			PROCESO	Deficiente análisis de las cotizaciones existentes	INTERNO	Incorrecta selección del proveedor	MEDIO	MEDIO	3	Ninguno		4	4	0,75	
	Compra y Facturación	Contabilidad - Proveedor	PROCESO	Que el proveedor no emita facturas	EXTERNO	Compras sin respaldo de documentos autorizados por el SRI	BAJO	MEDIO	4	Ninguno		3	3	1,33	
			PROCESO	Que el proveedor seleccionado no esté en capacidad de cubrir el pedido	EXTERNO	Compras parciales, cambio de proveedor	MEDIO	MEDIO	4	Ninguno		3	3	1,33	

CONTROL	EFFECTIVIDAD
Ninguno	1
Bajo	2
Medio	3
Alto	4
Destacado	5

SEMAFORIZACION			
ALTO	4	5	5
MEDIO	3	3	5
BAJO	1	2	4
	BAJA	MEDIA	ALTA
	FRECUENCIA O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA		

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA**  
**MARTIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES**  
**PROCESO: CICLO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS**  
**PERIODO: 2014**

PRODUCTO	SUBPROCESO	AREAS FUNCIONALES QUE INTERVIENEN	FACTOR DE RIESGO	EVENTO DE RIESGO	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA	IMPACTO	FRECUENCIA O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	CONTROL DE RIESGOS	EVIDENCIA DEL CONTROL	EFFECTIVIDAD	PROMEDIO	RIESGO NETO O RESIDUAL	OBSERVACIONES
Ciclo de la cuenta de inventarios	Recepción de los productos y la factura de compra	Bodega	PROCESO	Que la mercadería llegue sin la documentación correspondiente	EXTERNO	Limitación al momento de verificar la mercadería a recibir	MEDIO	MEDIO	3	Ninguno		4	4	0,75	
			PROCESO	Que la documentación de la mercadería llegue con defectos de forma y de fondo	EXTERNO	*Documentos comerciales caducados *Documentos no autorizados por el SRI *Facturas llenadas de forma incorrecta	BAJO	BAJO	1	Factura	Factura	4	4	0,25	
			PROCESO	Que la mercadería no llegue en la fecha y hora acordada	EXTERNO	Perdida en ventas por ausencia de los productos	BAJO	BAJO	1	Ninguno		4	4	0,25	
			PROCESO	Que no se solicite la documentación de la mercadería antes del desembarque de la misma	INTERNO	Recepción de productos incorrectos	MEDIO	BAJO	3	Factura	Factura	4	4	0,75	

CONTROL	EFFECTIVIDAD
Ninguno	1
Bajo	2
Medio	3
Alto	4
Destacado	5

SEMAFORIZACION			
ALTO	4	5	5
MEDIO	3	3	5
BAJO	1	2	4
	BAJA	MEDIA	ALTA
	FRECUENCIA O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA		

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA**  
**MARTIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES**  
**PROCESO: CICLO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS**  
**PERIODO: 2014**

PRODUCTO	SUBPROCESO	AREAS FUNCIONALES QUE INTERVIENEN	FACTOR DE RIESGO	EVENTO DE RIESGO	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA	IMPACTO	FRECUENCIA O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	CONTROL DE RIESGOS	EVIDENCIA DEL CONTROL	EFFECTIVIDAD	PROMEDIO	RIESGO NETO O RESIDUAL	OBSERVACIONES
Ciclo de la cuenta de inventarios	Verificación de la cantidad y calidad de los productos con la indicada en la factura	Bodega	PROCESO	Diferencias entre la cantidad de productos recibida con la indicada en la factura	INTERNO	Incumplimiento con los stocks requeridos	MEDIO	MEDIO	3	Verificación mediante chick list	Check List	4	4	0,75	
			PROCESO	Productos caducados o próximos a expirar	INTERNO	Disminución de clientes	MEDIO	BAJO	4	Verificación mediante chick list	Check List	5	5	0,80	
				Verificación de cantidad y calidad de los productos	INTERNO	*Productos defectuosos *Ingreso de menor cantidad de productos	ALTO	BAJO	4	Ninguna		5	5	0,80	
	Registro del ingreso de mercadería	Bodega – Contabilidad	PROCESO	El ingreso de los productos a las tarjetas kardex no se lo realiza de inmediato	INTERNO	Alteraciones en las tarjetas kardex	ALTO	MEDIO	4	Ninguna		1	1	4,00	El ingreso de los productos a la tarjeta kardex se lo realiza al final del día, debido a que el encargado de la bodega debe realizar otras funciones como el de ordenar la mercaderías que ingresa.
				Error de tipeo en el ingreso de la mercadería a la kardex	INTERNO	Saldos irreales en las tarjetas kardex	ALTO	BAJO	4	Ninguna		2	2	2,00	
			PROCESO	No se contabilizan todos los ingresos de mercadería en el sistema contable	INTERNO	Saldos irreales en el sistema contable	ALTO	ALTO	5	Ninguna		1	1	5,00	El ingreso de la información al sistema se basa en El registro de las tarjetas kardex, no obstante las mismas no registran todos los ingresos y egresos de mercaderías.

CONTROL	EFFECTIVIDAD
Ninguno	1
Bajo	2
Medio	3
Alto	4
Destacado	5

SEMAFORIZACION		
ALTO	4	5
MEDIO	3	3
BAJO	1	2
	BAJA	MEDIA
		ALTA
FRECUENCIA O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA		

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA**  
**MARTIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES**  
**PROCESO: CICLO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS**  
**PERIODO: 2014**

PRODUCTO	SUBPROCESO	AREAS FUNCIONALES QUE INTERVIENEN	FACTOR DE RIESGO	EVEN TO DE RIESGO	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA	IMPACTO	FRECUENCIA O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	CONTROL DE RIESGOS	EVIDENCIA DEL CONTROL	EFFECTIVIDAD	PROMEDIO	RIESGO NETO O RESIDUAL	OBSERVACIONES
Ciclo de la cuenta de inventarios	Almacenamiento de mercadería	Bodega	PROCESO	Espacio físico reducido	INTERNO	Deterioro de la mercadería	ALTO	BAJO	4	Ninguna		3	3	1,33	
			PROCESO	Consideraciones ambientales al momento de ubicar la mercadería en bodega	INTERNO	Deterioro de la mercadería	ALTO	BAJO	4	Ninguna		4	4	1,00	
			PROCESO	Orden cronológico de almacenamiento	INTERNO	Caducidad de los productos	ALTO	BAJO	4	Ninguna		4	4	1,00	
	Abastecimiento de perchas	Ventas	EMPLEADO	Que la persona encargada del abastecimiento o de las perchas no de aviso de los productos que salen de bodega	INTERNO	No se registra la salida de mercaderías de bodega	ALTO	BAJO	2	Registro de Kardex	Kardex	4	4	0,5	
			EMPLEADO	Que las perchas no estén abastecidas por completo	INTERNO	Pérdida de clientes e insatisfacción de los mismos	ALTO	BAJO	2	Ninguna		4	4	0,50	
	Facturación en ventas	Caja	PROCESO	Que no se facturen todas las ventas	INTERNO	Monto de ventas irreal	ALTO	BAJO	1	Revisión de Reporte de ventas Arqueo de caja	Reporte de ventas y arqueo de caja	5	5	0,20	
			PROCESO	Que el sistema de Facturación tenga fallas técnicas	INTERNO	Información Financiera errónea	ALTO	BAJO	1	Revisión técnica	Reporte técnico	4	4	0,25	

CONTROL	EFFECTIVIDAD
Ninguno	1
Bajo	2
Medio	3
Alto	4
Destacado	5

SEMAFORIZACION			
ALTO	4	5	5
MEDIO	3	3	5
BAJO	1	2	4
	BAJA	MEDIA	ALTA

FRECUCENCIA O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>15-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>20-02-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**COMPONENTE: INVENTARIO – COSTO DE VENTAS**  
**EJERCICIO ECONÓMICO 2014**

**Inventario físico al 31 de Diciembre del 2014**

Valor inventarios según libros	\$ 296.000,00
Valor inventarios constatación física	\$ 301.972,00
<b>Diferencia establecida</b>	<b>\$ 5.972,00</b>

La diferencia que existe entre el saldo según libros y el saldo según la constatación física pertenecen a: facturas no registrada por un valor de \$3.272,00, un error de digitación en el ingreso de la mercadería por un valor de \$2.700,00.

Una vez establecida la diferencia se sugiere el siguiente asiento de ajuste a la cuenta de inventarios.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
	Inventario	\$ 5.972,00	
	Costo de ventas		\$ 5.972,00
	P/R asiento de ajuste en saldo de inventarios		

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>27-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-03-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
CÉDULA ANALÍTICA  
COMPONENTE: INVENTARIO – COSTO DE VENTAS  
EJERCICIO ECONÓMICO 2014**

<b>SALDOS SEGUN CHECK LIST</b>			
<b>Observación</b>	<b>Saldo registrado</b>	<b>Saldo factura</b>	<b>Diferencia</b>
Error de ingreso	\$ 5.845,50	\$ 8.545,50	\$ 2.700,00
No registrado		\$ 2.471,00	\$ 2.471,00
No registrado		\$ 801,00	\$ 801,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 5.972,00</b>

Mediante el check list se pudo detectar que no se registró la factura de compra #. 9011 perteneciente a DIPOR S.A y la factura #. 9253 perteneciente a DON DIEGO, por un valor total de \$ 3.272,00 y se encontró un error de digitación en el ingreso de la factura # 2275 perteneciente a FIDERAM S.A. con una diferencia de \$ 2.700,00.

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>27-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-05-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
CHECK LIST  
VERIFICACIÓN DEL REGISTRO DE FACTURAS**

N°	FACTURA	PROVEEDOR	RUC	VALOR	
1	2405	ACOSTA SANTAMARIA CARLOS ENRIQUE	500042510001	\$ 5538,00	✓
2	2368	ACUÑA ATIAJA LUIS	501330062001	\$ 3639,00	✓
3	2091	BARONA LOZADA DOUGLAS ALFREDO	1720194172001	\$ 4288,00	✓
4	6437	BARRIGA HIDALGO BYRON EDUARDO	1802965432001	\$ 1320,00	✓
5	2152	BERMUDEZ MIRANDA ESTHELA ELIZABETH	1708430549001	\$ 1835,00	✓
6	7343	CADENA AGUAYO MARCO ROLANDO	990011214001	\$ 840,00	✓
7	2251	CAMARGO OREJUELA ALEX WLADIMIR	1801368588001	\$ 542,00	✓
8	3162	CANDO ESPINOSA PAOLA CRISTINA	1706093844001	\$ 1250,00	✓
9	5226	CANDONGA MALDONADO JUAN CARLOS	502629686001	\$ 1145,00	✓
10	7122	DINADEC S.A.	502261357001	\$ 818,00	✓
11	9011	DIPOR S.A	1801714955001	\$ 2471,00	✗
12	1077	DISAMA CIA LTDA	1713823605001	\$ 1528,00	✓
13	5050	DISTRIBUIDORA ROSSI	501443824001	\$ 2813,00	✓
14	9253	DON DIEGO	600015259001	\$ 801,00	✗
15	2323	ELABORADOS CARNICOS	1800802371001	\$ 1823,00	✓
16	2100	ALIMENTSA S.A.	501086318001	\$ 1545,00	✓
17	2275	FIDERAM S.A	1803167582001	\$ 5845,50	✗
18	4130	INDUSTRIAS CATEDRAL	1890007976001	\$ 2931,00	✓
19	6321	PASTIFICIO TOMBAMBA	500455894001	\$ 1584,00	✓
20	2314	TAPIA LEMA KARINA CITAVAY	1803874914001	\$ 1815,00	✓
21	5413	VEGA PICO HENRY WLADIMIR	1708968027001	\$ 1293,00	✓
22	8411	YUGSI TOAPANTA LUIS HERNAN	401261094001	\$ 5813,00	✓
23	4227	YUNGA OLVERA GLADYS MARITZA	503069270001	\$ 2815,00	✓
24	6406	ZURITA ORTEGA ALICIA MAGDALENA	1803627494001	\$ 1857,00	✓

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>27-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-03-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
 REPORTE FINANCIERO DE INVENTARIOS  
 VERIFICACIÓN DE SALDOS  
 EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDO</b>
1.1.04.	<b>INVENTARIOS</b>	<b>296.000,00</b>
1.1.04.01	ASEO PERSONAL	5.320,00
1.1.04.02	ARTÍCULOS DEL HOGAR	6.830,00
1.1.04.03	ALIMENTO DE ANIMALES	12.380,00
1.1.04.04	BEBIDAS	12.243,00
1.1.04.05	BASAR Y PAPELERIA	5.375,00
1.1.04.06	CONFITES	5.813,00
1.1.04.07	CARNES	23.824,00
1.1.04.08	ELECTRODOMESTICOS	25.540,00
1.1.04.09	EMBUTIDOS	10.522,00
1.1.04.10	FRUTAS	5.320,00
1.1.04.11	HELADERIA	2.512,00
1.1.04.12	LICORES	28.425,00
1.1.04.13	LACTEOS	7.329,00
1.1.04.14	MARISCOS	5.934,00
1.1.04.15	PRODUCTOS DE LIMPIEZA	11.639,00
1.1.04.16	PASTELERIA	1.530,00
1.1.04.17	ROPA	25.108,00
1.1.04.18	VERDURAS	8.692,00
1.1.04.19	VIVERES EN GENERAL	75.843,00
1.1.04.20	ZAPATOS	15.821,00

**Detalle de inventario de carnes**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDO</b>
1.1.04.07	<b>CARNES</b>	<b>23.824,00</b>
1.1.04.07.1	CHULETAS DE CERDO	3991
1.1.04.07.2	HUESO CARNUDO DE CERDO	-230
1.1.04.07.3	PULPA DE CERDO	4050
1.1.04.07.4	POLLO ENTERO	-250
1.1.04.07.5	POLLO EN CUARTOS	4620
1.1.04.07.6	POLLO EN PRESAS	3270
1.1.04.07.7	CHULETA DE RES	4084
1.1.04.07.8	HUESO CARNUDO DE RES	-321
1.1.04.07.9	PULPA DE RES	4610

Elaborado por: <b>ALCT</b>	Fecha: <b>27-02-15</b>
Revisado por: <b>AE</b>	Fecha: <b>02-03-15</b>

**SUPERMERCADOS FINA  
HOJA DE HALLAZGOS  
PERÍODO 2012**

Nº	REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
PCI	P/T					
1	ECIO	La entidad no supervisa o monitorea sus actividades internas de compras, bodega y ventas.	Según el quinto elemento del informe COSO I. <b>Monitoreo.</b> - Debe monitorearse el proceso total, y de considerarse necesario hacer modificaciones.	En la entidad no se ha definido a un responsable para realizar las actividades de supervisión del control interno.	Incumplimiento de los procesos dentro de las unidades de trabajo de contabilidad, bodega y ventas.	A: Gerencia Aplicar políticas y procedimientos de Control Interno dentro de la entidad.
2	ECIO	Dentro de la entidad no se ha establecido normas específicas de control interno en sus actividades de compra, bodega e ingreso de mercaderías y ventas.	Basándose en el criterio del informe <b>COSO I</b> y su elemento, <b>Actividades de control.</b> Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesaria para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.	Desconocimiento de un modelo de control interno que regule las actividades dentro de la entidad.	Los empleados realizan su trabajo según su propio criterio.	A: Gerencia Establecer normas específicas para las actividades involucradas en los procesos misionales.
3	ECIO	La entidad no cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos de control interno en sus actividades.	En el informe COSO I. En su elemento <b>Valoración del riesgo</b> , establece que la entidad también debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.	La gerencia desconoce de las distintas maneras de identificar riesgos dentro de la entidad.	Pérdidas en sus ventas	A: Gerencia Incorporación de una persona que se dedique a la identificación de riesgos dentro de la entidad.
<b>Elaborado por: ALCT</b>						Fecha: 24-02-15
<b>Revisado por: AE</b>						Fecha: 27-02-15

**SUPERMERCADOS FINA  
HOJA DE HALLAZGOS  
PERÍODO 2012**

Nº	REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
PCI	P/T					
4	CCI	En la recepción de la mercadería no se realiza las verificaciones de las cantidades en todas compras realizadas.	Según el séptimo principio de control interno: Toda la documentación relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera tal que pueda ser analizado por cualquier interesado.	La entidad necesita ingresar la mercadería de forma urgente.  No se cuenta con el personal para el desembarque.	La cantidad de la mercadería ingresada a bodega no es la misma expuesta en la factura y orden de compra.	A: Gerencia  En el caso de ocasiones imprevistas o de no contar con el personal correspondiente, contratar un estibado momentáneo.
5	CCI	Los ingresos de mercadería no son registrados de forma inmediata en el kardex y por ende tampoco en el sistema contable.	Según el segundo principio de control interno: El sistema a través del subsistema de control interno, se controla a sí mismo. El control, entendido como poder, requiere que todos los componentes del sistema se orienten hacia el logro eficaz de los objetivos compartidos.	El incumplimiento del proceso del ciclo de la cuenta de inventarios.	Riesgo facturas extraviadas.  Error en registro en el ingreso de mercaderías.	A: Gerencia y contabilidad  Supervisión en la recepción de mercaderías.
6	CCI	No se tomó en cuenta la última constatación física del inventario.	Según el quinto principio de control interno se debe asegurar el logro de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, <b>confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros</b> , cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico	El sistema contable emite los estados financieros de forma automática.	Las cifras en los estados financieros carecen de veracidad.	A: Gerencia y contabilidad  Realizar los ajustes necesarios a la cuenta de inventarios.
<b>Elaborado por: ALCT</b>						Fecha: 24-02-15
<b>Revisado por: AE</b>						Fecha: 27-02-15

**SUPERMERCADOS FINA  
HOJA DE HALLAZGOS  
PERÍODO 2012**

Nº PCI	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
7	TI	La entidad realiza compras sin respaldo de facturas	Según lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno la entidad debe sustentar sus ventas y adquisiciones con documentos autorizados por el SRI	La entidad realiza compras en plazas y mercados de los animales en pie como es el caso de ganado vacuno, porcino y aviar.	No se contabilizan las todas las compras con cifras y montos exactos.	A: Gerencia y contabilidad  Emitir liquidaciones de compras de una forma detallada con peso y precio exacto.
8	TI	La entidad no registra las facturas de compra en su totalidad.	El séptimo principio de control interno sintetiza la necesidad e importancia de la formalización y respectiva documentación respecto al control interno en sus procesos.	Facturas extraviadas	Las cifras en los estados financieros carecen de veracidad.	A: Gerencia y contabilidad  Registrar y archivar el ingreso de mercaderías de forma inmediata.
9	TI	Se identificó errores de ingreso de información en los registros contables de mercaderías.	Según el quinto principio de control interno se debe asegurar el logro de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, <b>confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros</b> , cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico	Riesgo inherente que corre la entidad por digitación rápida.	Información financiera irreal.	A: Gerencia y contabilidad  Realizar los ajustes pertinentes dentro de la cuenta de inventarios
10	CAI/ CV	La entidad presenta una diferencia en el saldo de la cuenta de inventarios.	El quinto principio de control interno se enfatiza en la <b>confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros</b> .	La entidad no verificó que todas las facturas sean ingresadas al sistema contable.	No se registraron las facturas de compra #. 9011 perteneciente a DIPOR S.A y la factura #. 9253 perteneciente a DON DIEGO, por un valor total de \$ 3.272,00.  Se encontró un error de digitación en el ingreso de la factura # 2275 perteneciente a FIDERAM S.A. con una diferencia de \$ 2.700,00.	A: Gerencia y contabilidad  Realizar los ajustes necesarios a la cuenta de inventarios tomando como referencia el asiento sugerido.
<b>Elaborado por: ALCT</b>						Fecha: 24-02-15
<b>Revisado por: AE</b>						Fecha: 27-02-15

**FASE IV**  
**COMUNICACIÓN**  
**DE RESULTADOS**

## CARTA A GERENCIA

Salcedo, 30 de Marzo del 2015

Sra. Magdalena Lombeida

**GERENTE PROPIETARIO SUPERMERCADOS FINA.**

Presente.

De mis consideraciones:

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de Control Interno al ciclo de la cuenta de inventarios de **SUPERMERCADOS FINA** por el ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2014. Se evaluó el sistema de control interno contable para identificar algunos puntos críticos de control para expresar una opinión sobre la efectividad de los controles establecidos que proporcionen una seguridad razonable del funcionamiento del mismo y a su vez ayude a determinar el riesgo en el manejo del componente inventarios.

Adicionalmente, se incluyen comentarios en relación con ciertos asuntos operativos, administrativos y de control y sus respectivas recomendaciones. Dichos comentarios surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría de Control Interno. Las observaciones y recomendaciones derivadas de lo señalado en el párrafo anterior aparecen en las páginas siguientes.

Este informe va dirigido únicamente para información de uso de la Gerencia y otros miembros de la entidad y no debe ser utilizado para otro propósito.

Tendré mucho gusto de discutir estos comentarios con la gerencia y la administración y, si lo desean, asistirlos en la capacitación del personal que labora en la entidad y la implementación de las sugerencias.

Atentamente:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Anita Coque", written over a set of horizontal lines.

Anita Coque

Auditora

## CICLO DE LA CUENTA DE INVENTARIO

### 1. TEMA:

**CONDICIÓN:** La entidad presenta una diferencia en el saldo de la cuenta de inventarios.

**CRITERIO.-** El quinto principio de control interno se enfatiza en la confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros.

**CAUSA.-** La entidad no verificó que todas las facturas sean ingresadas al sistema contable.

**EFFECTO.-** No se registraron las facturas de compra #. 9011 perteneciente a DIPOR S.A y la factura #. 9253 perteneciente a DON DIEGO, por un valor total de \$ 3.272,00.

Se encontró un error de digitación en el ingreso de la factura # 2275 perteneciente a FIDERAM S.A. con una diferencia de \$ 2.700,00.

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA.-** Realizar los ajustes necesarios a la cuenta de inventarios tomando como referencia el asiento sugerido.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

### 2. TEMA: VERIFICACION DE LA MERCADERIA RECIBIDA

**CONDICIÓN.-** En la recepción de la mercadería no se realiza las verificaciones de las cantidades en todas compras realizadas.

**CRITERIO.-** Según el séptimo principio de control interno: Toda la documentación relacionada con el control interno debe estar debidamente

documentada, de manera tal que pueda ser analizado por cualquier interesado.

**CAUSA.-** La entidad necesita ingresar la mercadería de forma urgente.

No se cuenta con el personal para el desembarque.

**EFFECTO.-** La cantidad de la mercadería ingresada a bodega no es la misma expuesta en la factura y orden de compra

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA.-** Verificar todas y una de las adquisiciones para un adecuado ingreso a bodega, de ser necesario contratar personal de manera temporal con el cual se pueda cumplir con éste procedimiento de verificación.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

### **3. TEMA: REGISTRO DE MERCADERIAS**

**CONDICIÓN.-** Los ingresos de mercadería no son registrados de forma inmediata en el kardex y por ende tampoco en el sistema contable.

**CRITERIO.-** Según el segundo principio de control interno: El sistema a través del subsistema de control interno, se controla a sí mismo.

El control, entendido como poder, requiere que todos los componentes del sistema se orienten hacia el logro eficaz de los objetivos compartidos.

**CAUSA.-** El incumplimiento del proceso del ciclo de la cuenta de inventarios

**EFFECTO.-** Riesgo facturas extraviadas.

Error en registro de mercaderías.

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA Y CONTABILIDAD.-** Supervisión en la recepción de mercaderías y registro inmediato de las adquisiciones.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

#### **4. TEMA: CONSTATACION FISICA DE INVENTARIO**

**CONDICIÓN.-** No se tomó en cuenta la última constatación física del inventario.

**CRITERIO.-** Según el quinto principio de control interno se debe asegurar el logro de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico.

**CAUSA.-** El sistema contable emite los estados financieros de forma automática.

**EFECTO.-** Las cifras en los estados financieros carecen de veracidad.

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA Y CONTABILIDAD.-** Realizar los ajustes necesarios a la cuenta de inventarios.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

#### **5. TEMA: COMPRAS CON FACTURAS**

**CONDICIÓN.-** La entidad realiza compras sin respaldo de facturas que cumplen con los requerimientos tributarios

**CRITERIO.-** Según lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno la entidad debe sustentar sus ventas y adquisiciones con documentos autorizados por el SRI.

**CAUSA.-** La entidad realiza compras en plazas y mercados de los animales en pie como es el caso de ganado vacuno, porcino y aviar.

**EFEECTO.-** No se contabilizan las todas las compras con cifras y montos exactos.

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA Y CONTABILIDAD.-** Emitir liquidaciones de compras de una forma detallada con peso y precio exacto, para sustentar adquisiciones en las que los proveedores no entreguen facturas.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

## **6. TEMA: REGISTRO DE FACTURAS**

**CONDICIÓN.-** La entidad no registra las facturas de compra en su totalidad.

**CRITERIO.-** El séptimo principio de control interno sintetiza la necesidad e importancia de la formalización y respectiva documentación respecto al control interno en sus procesos.

**CAUSA.-** Facturas extraviadas

**EFEECTO.-** Las cifras en los estados financieros carecen de veracidad.

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA Y CONTABILIDAD.-** Registrar y archivar la documentación que sustenta el ingreso de mercaderías de forma inmediata.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

## **7. TEMA: ERRORES**

**CONDICIÓN.-** Se identificó errores de ingreso de información en los registros de contables mercaderías.

**CRITERIO.-** Según el quinto principio de control interno se debe asegurar el logro de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico.

**CAUSA.-** Riesgo inherente que corre la entidad por digitación rápida.

**EFFECTO.-** Información financiera irreal.

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA Y CONTABILIDAD.-** Realizar los ajustes pertinentes dentro de la cuenta de inventarios, que aseguren una adecuada exposición de las cifras en los estados financieros, así como la veracidad de los saldos.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

## **8. TEMA: SUPERVISION Y MONITOREO**

**CONDICIÓN.-** La entidad no supervisa o monitorea sus actividades internas de compras, bodega, y ventas.

**CRITERIO.-** Según el quinto elemento del informe COSO I. Monitoreo.- Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones.

**CAUSA.-** En la entidad no se ha definido a un responsable para realizar las actividades de supervisión del control interno.

**EFEECTO.-** Incumplimiento de los procesos dentro de las unidades de trabajo de contabilidad, bodega y ventas.

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA:** Aplicar políticas y procedimientos de Control Interno dentro de la entidad.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

## **9. TEMA: NORMAS ESPECÍFICAS DE CONTROL INTERNO**

**CONDICIÓN.-** Dentro de la entidad no se ha establecido normas específicas de control interno en sus actividades de compra, bodega e ingreso de mercaderías y ventas.

**CRITERIO.-** Basándose en el criterio del informe COSO I y su elemento, Actividades de control. Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesaria para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

**CAUSA.-** Desconocimiento de un modelo de control interno que regule las actividades dentro de la entidad.

**EFEECTO.-** Los empleados realizan su trabajo según su propio criterio.

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA.-** Establecer normas específicas para las actividades involucradas en los procesos misionales.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

## **10.- MECANISMOS PARA IDENTIFICAR RIESGOS**

**CONDICIÓN.-** La entidad no cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos de control interno en sus actividades.

**CRITERIO.-** En el informe COSO I. En su elemento Valoración del riesgo, establece que la entidad también debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

**CAUSA.-** La gerencia desconoce de las distintas maneras de identificar riesgos dentro de la entidad.

**EFECTO.-** Perdidas en sus ventas

**RECOMENDACIÓN A GERENCIA.-** Incorporación de una persona que se dedique a la identificación de riesgos dentro de la entidad.

**PLAZO DE CUMPLIMIENTO:** Inmediato

## Estados Financieros luego de la propuesta.

SUPERMERCADO "FINA"  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
EN DÓLARES AMERICANOS

	ACTIVO	ANTES DE LA PROPUESTA	DESPUÉS DE LA PROPUESTA
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01.	CAJA	100,00	100,00
1.1.01.02.	CAJA CHICA	100,00	100,00
1.1.02.	BANCOS	22.571,31	22.571,31
1.1.02.04	BANCO DE GUAYADUIL	22.571,31	22.571,31
1.1.03.	CUENTAS POR COBRAR	29.287,11	29.287,11
1.1.03.01	DEUDORES CLIENTES	26.887,47	26.887,47
1.1.03.03	PROV. CTAS. INCOBRABLES	(192,92)	(192,92)
1.1.03.04	CRÉDITO TRIBUTARIO IR	1.492,56	1.492,56
1.1.03.05	ANTICIPO PROVEEDORES	1.100,00	1.100,00
1.1.04.	INVENTARIOS	296.000,00	301.972,00
	MERCADERÍA EN EL INTERIOR	296.000,00	301.972,00
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01.	ACTIVO FIJO	24.640,00	24.640,00
1.2.02.	MUEBLES Y ENCERES	5000	5000
	VEHÍCULO	25000	25000
	EQUI DE COMPUTO	2200	2200
	DEP. ACUM.	7.560,00	7.560,00
1.3.	ACTIVO DIFERIDO	-	-
1.3.01.05	IVA PAGADO		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>372.598,42</b>	<b>378.570,42</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.01.01	EMPLEADOS	17057,52	17057,52
2.1.01.01.002	SUELDOS POR PAGAR	5450	5450
2.1.01.01.003	SEGURO SOCIAL	662,16	662,16
2.1.01.01.004	DECIMO TERCERO	5590	5590
2.1.01.01.005	DECIMO CUARTO	4760	4760
2.1.01.01.006	VACACIONES POR PAGAR	595,36	595,36
2.1.02	OBLIGACIONES POR PAGAR	205871,11	208.279,62
2.1.02.01	PROVEEDORES	193233,14	193233,14
2.1.02.04	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12637,97	12637,97
			2.408,51
2.1.03	I.V.A POR PAGAR	16364,82	16364,82
2.1.03.01	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	16364,82	16364,82
2.1.05	RETENCIONES EN LA FUENTE	2303,37	2303,37
2.1.05.07	RETENCIONES POR COMPRAS	2303,37	2303,37
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>241596,82</b>	<b>244005,3276</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.1.1	CAPITAL	106000	106000
3.1.01	CAPIATAL SOCIAL	106000	106000
3.1.01.01	ACCIONISTA UNO		
3.1.01.02	ACCIONISTA DOS		
3.1.2.	RESULTADOS EJERCICIOS ANTER.	22501,44	26.064,93
3.1.03.01	UTILIDAD O PERDIDA EJERCI.	22501,44	26.064,93
3.1.3.	RESERVAS	2500,16	2500,16
3.1.03.01	RESERVA LEGAL	2500,16	2500,16
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>131001,6</b>	<b>134.565,09</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>372598,42</b>	<b>378.570,42</b>

**SUPERMERCADO "FINA"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	ANTES DE LA PROPUESTA	DESPUÉS DE LA PROPUESTA
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>346.752,02</b>	<b>346.752,02</b>
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.1	INGRESOS POR VENTAS	346.752,02	346.752,02
<b>5.1</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>201.062,12</b>	<b>195.090,12</b>
5.1.01.01	COSTO DE MERCADERIAS	201.062,12	195.090,12
<b>5.1.02</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>\$ 103.421,85</b>	<b>103.421,85</b>
5.1.02.01	SUELDOS Y SALARIOS	65.400,00	65.400,00
5.1.02.02	APORTE PATRONAL	7.946,10	7.946,10
5.1.02.04	IMPRESIONES Y COPIAS	315,91	315,91
5.1.02.05	SEGURIDAD	2.232,46	2.232,46
5.1.02.06	VACACIONES	595,33	595,33
5.1.02.07	DECIMO CUARTO	4.760,00	4.760,00
5.1.02.08	DECIMO TERCERO	5.590,00	5.590,00
5.1.02.11	MANTENIMIENTO VEHICULOS	1.000,00	1.000,00
5.1.02.12	MOVILIZACION	1.375,64	1.375,64
5.1.02.13	TRANSPORTE	1.018,18	1.018,18
5.1.02.14	TELEFONO, LUZ Y AGUA	450,00	450,00
5.1.02.15	UTILILES DE OFICINA	266,21	266,21
5.1.02.16	VARIOS	560,00	560,00
5.1.02.19	GASTO DE DEPRECIACIÓN	7.560,00	7.560,00
5.1.02.20	GASTO INTERES	1.880,00	1.880,00
5.1.02.21	GASTO NO DEDUCIBLE	498,78	498,78
5.1.02.22	PÉRDIDA EN INVENTARIO	825,50	825,50
5.1.02.23	GASTO SUMINISTRO	1.000,00	1.000,00
5.1.02.24	GASTO INSUMOS	147,74	147,74
<b>5.1.03</b>	<b>GASTO DE VENTA</b>	<b>4.558,25</b>	<b>\$ 4.558,25</b>
5.1.03.01	COMISIONES	670,00	\$ 670,00
5.1.03.02	GASTO DE VIAJE	538,07	\$ 538,07
5.1.03.03	PUBLICIDAD	733,92	\$ 733,92
5.1.03.04	TRANSPORTE	2.493,05	\$ 2.493,05
5.1.03.05	VARIOS	123,21	\$ 123,21
<b>3.1.03.02</b>	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>37.709,80</b>	<b>43.681,80</b>
-	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	5.656,47	6.552,27
=	UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	32.053,33	37.129,53
-	22% IMPUESTO A LA RENTA	7.051,73	8.168,50
=	UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	25.001,60	28.961,03
-	10% RESERVA LEGAL	2.500,16	2.896,10
=	<b>UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE ACCIONISTAS</b>	<b>22.501,44</b>	<b>26.064,93</b>

## **6.8. Administración**

La gerencia el administrador y el contador serán quienes revisen y determinen la puesta en marcha de la presente propuesta, la misma que busca el desarrollo y mejoras en el control interno que lleva la cuenta de inventarios, con la participación de cada uno de los empleados que integran Supermercados FINA.

La presente propuesta tiene como objetivo detectar y corregir deficiencias en el actual sistema de control interno implementado por la entidad en el proceso del ciclo que cumple la cuenta de inventarios, será factible y de gran impacto los cambios que se deberán aplicar para el logro de metas esperadas.

La unidad operativa que administrará la propuesta es el Gerente General, Ing. Lombeida Marisol, con el apoyo del personal que labora en las diferentes áreas así como del contador.

## 6.9. Previsión de la evaluación

**Tabla 32.** Análisis Evaluativo

<b>MATRÍZ DE ANÁLISIS EVALUATIVO</b>	
<b>ASPECTOS PARA EL PLAN DE EVALUACIÓN</b>	<b>ELEMENTOS Y/O RECURSOS TÉCNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACIÓN</b>
1. ¿Quiénes solicitan la evaluación?	Gerente, Administrador y Contador.
2. ¿Por qué evaluar?	Es necesario comprobar si la aplicación de la propuesta ha contribuido para la mejora del control interno del ciclo de la cuenta de inventarios.
3. ¿Para qué evaluar?	Para detectar y prevenir errores e inconsistencias en la implementación de la propuesta, así como para determinar el nivel de beneficios obtenido por la entidad.
4. ¿Qué evaluar?	El grado de cumplimiento de las políticas y de las actividades de control dentro del proceso evaluado.
5. ¿Quién evalúa?	Gerencia y el área administrativa de la empresa.
6. ¿Cuándo evaluar?	Una vez culminada la ejecución de la propuesta.
7. ¿Cómo evaluar?	Identificando los puntos críticos en el control de inventarios.
8. ¿Con qué evaluar?	Fichas de observación, verificación de inventarios, flujo gramas, check list y matrices de evaluación de riesgos.

**Fuente:** investigación.

**Elaborado por:** Coque, A. (2014)

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Ormaechea, J. M. (1997). Auditoría Tomo III. Madrid - España: Brosmac.
- Arens, A., Beasley, M., & Elder, R. (2007). Auditoría un Enfoque Integral. Mexico: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Behar, D. (2008). Obtenido de <http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodología%20investigacion%20este.pdf>
- Blanco Luna, Y. (2012). Auditoría Integral . Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Bravo, M. L. (MARZO de 2010). REPOSITORIO UTE. Obtenido de REPOSITORIO UTE: [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11038/1/40902\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11038/1/40902_1.pdf)
- Castillo Naula, M. L., & Sinaluisa Cayambe, S. I. (JULIO de 2012). REPOSITORIO UNEMI. Obtenido de REPOSITORIO UNEMI: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1360/1/TESIS%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO%20DE%20LA%20EMPP%20RESA%20ING%20CELULAR%20DE%20NARANJITO.pdf>
- Cepeda, G. A. (1997). Auditoría y Control Interno. Santafé de Bogotá: Mc GRAW -HILL INTERAMERICANA S.A.
- Chagolla Farias , M. (s.f.). Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas. Obtenido de <http://www.fcca.umich.mx/descargas/apuntes/Academia%20de%20Finanzas/Finanzas%20I%20Mauricio%20A.%20Chagolla%20Farias/6%20estados%20financieros.pdf>
- Chauca Arguello, R. E., & Mejía San Lucas , A. L. (DICIEMBRE de 2009). Repositorio UNEMI. Obtenido de Repositorio UNEMI:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/508/1/implemencion%20de%20un%20sistema%20de%20control.pdf>

Contraloría General del Estado. (2001). Contraloría General del Estado. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>

Cotopaxi Noticias. (17 de Abril de 2010). Cotopaxi Noticias. Obtenido de Cotopaxi Noticias: <http://cotopaxinoticias.com/seccion.aspx?sid=11&nid=472>

Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). Control Interno. Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)

EKOS, R. (Agosto de 2014). REVISTA EKOS NEGOCIOS. Obtenido de REVISTA EKOS NEGOCIOS: <http://www.ekosnegocios.com/revista/pdfTemas/1028.pdf>

Estupiñán, R. (2008). Estados Financieros Básicos Bajo NIIF. Bogotá: ECOE.

Farías Toto, M. L. (01 de Marzo de 2014). Manual de Contabilidad. Obtenido de [http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P\\_Lectura/Ciudad%20Sahagun/asignatura/Normas\\_financieras/manual\\_de\\_contabilidad\\_basica.pdf](http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Lectura/Ciudad%20Sahagun/asignatura/Normas_financieras/manual_de_contabilidad_basica.pdf)

Gordas, J., Cardiel, N., & Zamorano, J. (2011). Estadística Básica para estudiantes de Ciencias. Madrid.

Guambiango, L. d. (OCTUBRE de 2005). REPOSITORIO UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL. Obtenido de REPOSITORIO UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL:

[http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11224/1/26964\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11224/1/26964_1.pdf)

GUERRA, A. (2007). BIBDIGITAL ESCUELA POLITÉCNICA NACIONAL. Obtenido de BIBDIGITAL ESCUELA POLITÉCNICA NACIONAL: <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/468/1/CD-0858.pdf>

Hernández Muñoz, R. F. (s.f.). Cuba Educa . Obtenido de <http://educaciones.cubaeduca.cu/medias/pdf/2189.pdf>

Herrera E., L., Medina F. , A., & Naranjo L., G. (2004). Tutoria de la Investigación Científica. Ambato: Gráficas Corona Quito.

Herrera Povis, A. R. (2006). Sistema de Inventarios. Lima .

INEC. (2010). ECUADOR EN CIFRAS. Obtenido de ECUADOR EN CIFRAS: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Manu-lateral/Resultados-provinciales/cotopaxi.pdf>

Kotler, P. (2001). Dirección de Mercadotecnia Octava Edición . ESAN .

Mantilla, S. A., & Cantes, S. Y. (2005). Auditoría de Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Martínez Bencardino, C. (2012). Estaística y Muestreo. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Martínez Godínez, V. L. (2013). Manual Multimedia Tesis. Obtenido de Paradigmas de la investigación: <http://manualmultimediatestis.com/sites/default/files/Paradigmas%20de%20investigaci%C3%B3n.pdf>

Nieto Ojeda , C. (2010). Eduinnova. Obtenido de Eduinnova: <http://www.eduinnova.es/monografias2010/nov2010/financiera3.pdf>

Oster, M. (04 de ENERO de 2013). REVISTA LIDERES. Obtenido de REVISTA LIDERES:

[http://www.revistalideres.ec/mercados/Ecuador-espacio-supermercados\\_0\\_841115888.html](http://www.revistalideres.ec/mercados/Ecuador-espacio-supermercados_0_841115888.html)

Portero , M. (2010). Repositorio UTA. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1688/TA0032.pdf?sequence=1>

Puerres, I. (21 de Abril de 2007). Pontificia Universidad Javeriana. Obtenido de [http://drupal.puj.edu.co/files/OI112\\_ivan\\_puerres\\_0.pdf](http://drupal.puj.edu.co/files/OI112_ivan_puerres_0.pdf)

PYMES, O. d. (2011). Universidad Andina Sede Ecuador. Obtenido de Universidad Andina Sede Ecuador: [http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/CENEC\\_COTOPAXI.pdf](http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/CENEC_COTOPAXI.pdf)

Registro Oficial Suplemento 159 de 5-dic-2005. (05 de Diciembre de 2005). Ley Orgánica de Régimen Municipal. Obtenido de [http://www.daule.gob.ec/Portals/0/Transparencia/Ley\\_Organica.pdf](http://www.daule.gob.ec/Portals/0/Transparencia/Ley_Organica.pdf)

Registro Oficial Suplemento 167 de 16-dic-2005. (26 de Septiembre de 2012). CÓDIGO DE TRABAJO. Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>

Registro Oficial Suplemento 463, 1.-n.-2. (20 de MAYO de 2014). EMPRESA ELECTRICA QUITO. Obtenido de EMPRESA ELECTRICA QUITO: <http://ftp.eeq.com.ec/upload/informacionPublica/2014/LEY%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf>

Registro Oficial Suplemento 423 (22 de Diciembre de 2006). Ley Orgánica de la Salud. Obtenido de [http://www.cicad.oas.org/fortalecimiento\\_institucional/legislations/PDF/EC/ley\\_organica\\_de\\_salud.pdf](http://www.cicad.oas.org/fortalecimiento_institucional/legislations/PDF/EC/ley_organica_de_salud.pdf)

Sanchez Alarcón, F. J. (1973). Programas de Auditoría. México: Ediciones Contables y Administrativas, S.A.

Sandoval Morales , H. (2012). Introducción a la Auditoría. México : Red Tercer Milenio .

SEMPLADES. (21 de FEBRERO de 2014). SISTEMA NACIONAL DE INFORMACION . Obtenido de SISTEMA NACIONAL DE INFORMACION : [http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/Portal%20SNI%202014/FICHAS%20F/0505\\_SALCEDO\\_COTOPAXI.pdf](http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/Portal%20SNI%202014/FICHAS%20F/0505_SALCEDO_COTOPAXI.pdf)

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (DICIEMBRE de 2013). REGLAMENTO DE APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Obtenido de REGLAMENTO DE APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: <file:///C:/Users/SERVI-SOUND/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicacion%20de%20la%20Ley%20de%20Régimen%20Tributario%20Interno%20actualizado%20a%20enero%202013.pdf>

SRI, B. d. (27 de Diciembre de 2014). Servicio de Rentas Internas . Obtenido de Servicio de Rentas Internas : <https://declaraciones.sri.gob.ec/saiku-ui/#cancel>

Systems, M. (18 de Septiembre de 2003). MKR Systems. Obtenido de [http://www.mkrsystems.cl/Download/MET\\_RECEPCION.PDF](http://www.mkrsystems.cl/Download/MET_RECEPCION.PDF)

Unidad de Auditoría Interna ESPE. (Julio de 2012). ESPE. Obtenido de <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>

Unidad de Auditoría Interna ESPE. (Julio de 2012). ESPE. Obtenido de <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-VI.pdf>

Vera Arteaga, E. Y. (2005). Repositorio UTE. Obtenido de Repositorio UTE:

[http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/10999/1/26833\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/10999/1/26833_1.pdf)

Vera Avendaño, V. S., & Vizuet Centeno, E. L. (27 de SEPTIEMBRE de 2011). REPOSITORIO UNEMI. Obtenido de REPOSITORIO UNEMI:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1884/1/TESIS.pdf>

Zapata Sánchez, P. (2008). Contabilidad General. Colombia: McGraw-Hill.

Zapata Sánchez, P. (2011). Contabilidad general. Bogotá: Mc Graw Hill.

# ANEXOS



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Encuesta dirigida al personal Administrativo, Financiero y de Ventas**

**OBJETIVO.-** Determinar la efectividad de los controles implantados para inventarios y la veracidad y exposición de las cifras en los estados financieros.

---

**INSTRUCTIVO**

**Marque con una X la respuesta a cada una de las preguntas planteadas**

---

**Adquisición**

1.- ¿Se emiten requisiciones de compra de los productos una vez verificados los stocks?

SI ( )                      NO ( )

2.- ¿Se analizan cotizaciones previas a la adquisición de los distintos productos en Supermercados FINA?

SI ( )                      NO ( )

3.- ¿Las solicitudes de pedidos, previo a la compra son autorizados por el gerente propietario?

SI ( )                      NO ( )

4.- ¿La entidad sustenta las adquisiciones con facturas, que cumplan con los requisitos establecidos por el SRI?

SI ( )                      NO ( )

## **Recepción**

5.- ¿Se verifica la cantidad de los productos que ingresan a bodega con la cantidad indicada en la factura?

SI ( )                      NO ( )

6.- ¿Se verifica la fecha de caducidad de los productos?

SI ( )                      NO ( )

7.- ¿Las instalaciones de almacenamiento son apropiadas para la conservación de los inventarios?

SI ( )                      NO ( )

8.- ¿Los productos dentro de la bodega se encuentran ordenadas en función de su fecha de caducidad?

SI ( )                      NO ( )

9.- ¿Dentro de la entidad se cuenta con una adecuada asignación de funciones?

SI ( )                      NO ( )

10.- ¿Existen responsables fijos para surtir las perchas con los distintos productos?

SI ( )                      NO ( )

## **Contabilización**

11.- ¿Se realiza el registro contable de la mercadería ingresada a bodega?

SI ( )                      NO ( )

12.- Se mantiene un control de inventarios mediante tarjetas kardex?

SI ( )                      NO ( )

13.- ¿Se registra el ingreso de mercadería en el sistema contable?

SI ( )                      NO ( )

14.- ¿El control interno de inventarios permite determinar de forma precisa los saldos de los productos, así como faltantes y sobrantes?

SI ( )                      NO ( )

15.- ¿Las transacciones de compra realizadas están relacionadas a la actividad económica de la entidad?

SI ( )                      NO ( )

16.- ¿El pago de bienes y servicios están debidamente clasificados en las cuentas de costos y gastos?

SI ( )                      NO ( )

17.- ¿Todas las adquisiciones están totalmente registradas e íntegramente y reveladas en los estados financieros?

SI ( )                      NO ( )

### **Ventas**

18.- ¿La entidad emite facturas en todas las transacciones de ventas?

SI ( )                      NO ( )

19.- ¿Las ventas se registran automáticamente en el sistema?

SI ( )                      NO ( )

20.- ¿Todos los ingresos y gastos están valuados correctamente?

SI ( )                      NO ( )

Agradecemos su colaboración, la misma que nos permitirá establecer mejoras.

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NÚMERO RUC:** 1714463195001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** LOMBEIDA MOROCHO MAGDALENA MARISOL

**NOMBRE COMERCIAL:** SUPERMERCADO FINA  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:** 30/08/1977  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 11/01/2006  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 11/01/2006  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 20/10/2014  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

VENTA AL POR MENOR DE VIVERES EN SUPERMERCADOS

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: COTOPAXI Canton: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Calle: ROCAFUERTE Numero: S/N Interseccion: LUIS A. MARTINEZ Referencia: A VEINTE METROS DEL COMPLEJO TURISTICO VIRGEN DEL CISNE Email: supermercado fina@hotmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL**

SN

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	2	<b>ABIERTOS</b>	2
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 3\ COTOPAXI	<b>CERRADOS</b>	0

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NÚMERO RUC:** 1714463195001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** LOMBEIDA MOROCHO MAGDALENA MARISOL

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

---

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>Estado:</b> ABIERTO - MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 11/01/2006
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> SUPERMERCADO FINA	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

VENTA AL POR MENOR DE VIVERES EN SUPERMERCADOS  
VENTA AL POR MENOR DE CARNE INCLUSO AVES DE CORRAL

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: COTOPAXI Canton: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Calle: ROCAFUERTE Numero: S/N Interseccion: LUIS A. MARTINEZ Referencia: A VEINTE METROS DEL COMPLEJO TURISTICO VIRGEN DEL CISNE Telefono De Referencia: 032727184 Email: supermercadofina@hotmail.com Celular: 0986937658

---

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>Estado:</b> ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 20/10/2014
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> SUPERMERCADO FINA	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

VENTA AL POR MENOR DE VIVERES EN SUPERMERCADOS  
VENTA AL POR MENOR DE CARNE INCLUSO AVES DE CORRAL

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: COTOPAXI Canton: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Barrio: ELOY ALFARO Calle: SUCRE Numero: S/N Interseccion: VICENTE MALDONADO Referencia: FRENTE AL MERCADO, CASA DE TRES PISOS, COLOR CREMA Email: supermercadofina@hotmail.com Celular: 0986937658