



**UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

Tesis de grado previo a la obtención  
del Título de Ingeniera en Contabilidad  
y Auditoría – C.P.A.

**TEMA:**

“CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DEL ALMACÉN ITALIA. CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2014.”

**AUTORA:**

JESSENIA FERNANDA CONTRERAS OÑA

**DIRECTORA DE TESIS:**

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO. MSc.

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2016**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, Jessenia Fernanda Contreras Oña declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

---

**Srta. Jessenia Fernanda Contreras Oña**  
**EGRESADA**

## **CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS DE GRADO**

La suscrita, C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo MSc, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Srta. Jessenia Fernanda Contreras Oña, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, se realizara la Tesis de grado “CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN ITALIA. CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2014”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

**C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSc.**  
**DIRECTORA DE TESIS**



**UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención del  
título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. C.P.A**

**APROBADO POR:**

---

ING. ABRAHAN MOISES AUHING TRIVIÑO, MSc.

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN MSc.

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

---

CPA. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES MSc

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**QUEVEDO - LOS RIOS- ECUADOR**

**2016**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis primeramente a dios por darme fortaleza y sabiduría a mis padres quien ellos estuvieron conmigo apoyándome incondicionalmente en mi vida y durante mi carrera profesional. Para que día a día puede superarme y culminar mi profesión y a mis hijos David y Anthony que son el motor de mi vida.

**Jessenia Conteras**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a dios, a mis maestros quienes me enseñaron a valorar los estudios y a superarme cada día, también agradezco a mis padres y a mis hijos que conmigo estuvieron incondicionalmente apoyándome día a día para que sea una buena profesional y poder ejercer en la sociedad.

**Jessenia Conteras**

## DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

|           |                                 |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|---------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b>  | <b>Título/ Title</b>            | <b>T</b> | “CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACEN ITALIA. CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2014”,                                                                                                                                                                         |
| <b>2</b>  | <b>Creador/Creator</b>          | <b>C</b> | Jessenia Fernanda Contreras Oña                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>3</b>  | <b>Materia/Subject</b>          | <b>M</b> | Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.                                                                                                                                                                                             |
| <b>4</b>  | <b>Descripción/Description</b>  | <b>D</b> | En la tesis de grado se realizó, en la Ciudad de La Maná ubicado en la Calle San Pablo y 19 de Mayo Provincia de Cotopaxi el objetivo principal consiste en realizar un “CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACEN ITALIA. CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2014”. |
| <b>5</b>  | <b>Editor/Publisher</b>         | <b>E</b> | Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>6</b>  | <b>Colaborador/Contributor</b>  | <b>C</b> | C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSc.                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>7</b>  | <b>Fecha/Date</b>               | <b>F</b> | 04/09/2015                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>8</b>  | <b>Tipo/Type</b>                | <b>T</b> | Tesis de grado                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>9</b>  | <b>Formato/Format</b>           | <b>F</b> | Microsoft Office Word 2010                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>10</b> | <b>Identificador/Identifier</b> | <b>I</b> | <a href="https://biblioteca.uteq.edu.ec">https://biblioteca.uteq.edu.ec</a>                                                                                                                                                                                                              |
| <b>11</b> | <b>Fuente/Source</b>            | <b>F</b> | Bibliográfica. Trabajo de campo                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>12</b> | <b>Lenguaje/Language</b>        | <b>L</b> | Español                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>13</b> | <b>Relación/Relation</b>        | <b>R</b> | Ninguno                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>14</b> | <b>Cobertura/Coverage</b>       | <b>C</b> | Almacén Italia.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>15</b> | <b>Derechos/Rights</b>          | <b>D</b> | Ninguno                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>16</b> | <b>Audiencia/Audience</b>       | <b>A</b> | Tesis de grado                                                                                                                                                                                                                                                                           |

## ÍNDICE GENERAL

|                                                         | Pág. |
|---------------------------------------------------------|------|
| Portada .....                                           | i    |
| Declaración de autoría y cesión de derechos .....       | ii   |
| Certificación de la directora de tesis .....            | iii  |
| Certificación del tribunal calificador.....             | iv   |
| Agradecimiento .....                                    | v    |
| Dedicatoria.....                                        | vi   |
| Dublín core (esquemas de codificación) .....            | vii  |
| Índice general .....                                    | viii |
| Índice de anexos.....                                   | xiii |
| Resumen ejecutivo.....                                  | xiv  |
| Abstract.....                                           | xv   |
| <b>CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN</b> |      |
| 1.1 Introducción .....                                  | 2    |
| 1.2 Problematización.....                               | 3    |
| 1.2.1 Planteamiento del problema .....                  | 3    |
| 1.2.1.1 Diagnóstico .....                               | 3    |
| 1.2.1.2 Pronóstico .....                                | 4    |
| 1.2.1.3 Control del pronóstico .....                    | 4    |
| 1.2.2 Formulación del problema.....                     | 4    |

|                                                           | <b>Pag.</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------|
| 1.2.3 Sistematización del problema .....                  | 4           |
| 1.3 Justificación .....                                   | 5           |
| 1.4 Objetivos .....                                       | 6           |
| 1.4.1 Objetivo general .....                              | 6           |
| 1.4.2 Objetivos específicos .....                         | 6           |
| 1.5 Hipótesis .....                                       | 6           |
| 1.5.1 Hipótesis general .....                             | 6           |
| 1.5.2 Hipótesis específicas .....                         | 6           |
| 1.6 Variables .....                                       | 7           |
| 1.6.1 Variables Independiente .....                       | 7           |
| 1.6.2 Variables Dependientes .....                        | 7           |
| <br><b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN</b> |             |
| 2.1 Fundamentación Teórica .....                          | 9           |
| 2.1.1 El control Interno Administrativo.....              | 9           |
| 2.1.2 Objetivos del Control Interno.....                  | 9           |
| 2.1.3 Importancia del Control Interno. ....               | 10          |
| 2.1.4 Elementos del Control Interno.....                  | 10          |
| 2.1.5 Elemento de Organización .....                      | 10          |
| 2.1.6 Elementos, Sistemas y Procedimientos .....          | 11          |
| 2.1.7 Elementos de Personal .....                         | 11          |

|                                                         | <b>Pag.</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| 2.1.8 Resumen de los controles Internos.....            | 11          |
| 2.1.9 Informes para uso de la gerencia.....             | 12          |
| 2.1.10 Auditores.....                                   | 12          |
| 2.1.11 Gobierno Corporativo.....                        | 13          |
| 2.1.12 Identificación y Cuantificación de riesgos ..... | 15          |
| 2.1.13 Sistemas .....                                   | 16          |
| 2.1.14 Planeamiento Financiero .....                    | 16          |
| 2.1.15 Gestión Administrativa .....                     | 18          |
| 2.1.16 Gestión Administrativa Moderna .....             | 19          |
| 2.1.17 Elementos de Gestión.....                        | 20          |
| 2.2 Fundamentación Conceptual .....                     | 21          |
| 2.2.1 Almacén .....                                     | 21          |
| 2.2.2 Control Interno .....                             | 21          |
| 2.2.3 Inventario .....                                  | 22          |
| 2.2.4 Rentabilidad .....                                | 22          |
| 2.2.6 Compra .....                                      | 22          |
| 2.2.6 Venta... ..                                       | 22          |
| 2.2.5 Procedimiento de control .....                    | 22          |
| 2.2.6 Estructura Organizacional.....                    | 23          |
| 2.2.7 Gestión Administrativa .....                      | 23          |

|                                                                         | <b>Pag.</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 2.2.8 Hallazgos .....                                                   | 23          |
| 2.2.9 Informe .....                                                     | 24          |
| 2.2.10 Manuales de Procesos.....                                        | 24          |
| 2.2.11Objetividad .....                                                 | 24          |
| 2.2.12 Papeles de trabajo .....                                         | 24          |
| 2.2.13 Planificación.....                                               | 25          |
| 2.2.14 Riesgo.....                                                      | 25          |
| 2.1.13 Supervisión .....                                                | 25          |
| 2.3 Fundamentación Legal.....                                           | 26          |
| 2.3.1 Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. .... | 26          |
| 2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría. ....                         | 28          |
| 2.3.3 Control Interno del Modelo Coso I.....                            | 31          |
| 2.3.4 NIC 2 (Inventario).....                                           | 39          |
| <br><b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>                |             |
| 3.1 Materiales y Métodos .....                                          | 42          |
| 3.1.1 Materiales y Equipos.....                                         | 42          |
| 3.1.2 Métodos de investigación.....                                     | 42          |
| 3.1.3 Técnicas de investigación .....                                   | 43          |
| 3.2 Tipos de investigación.....                                         | 44          |
| 3.3 Diseño de Investigación .....                                       | 44          |
| 3.4 Población y Muestreo.....                                           | 45          |

|                                                       | <b>Pag.</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------|
| 3.5 Creación de una Firma Auditora Ficticia .....     | 45          |
| <br><b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>        |             |
| 4.1 Resultados .....                                  | 47          |
| 4.2 Comprobación /Disprobación de la Hipótesis .....  | 107         |
| 4.3 Discusión .....                                   | 108         |
| <br><b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> |             |
| 5.1 Conclusiones .....                                | 111         |
| 5.2 Recomendaciones .....                             | 112         |
| <br><b>CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA</b>                  |             |
| 6.1 Literatura citada .....                           | 114         |
| 6.1.1 Bibliografía básica.....                        | 114         |
| 6.1.2 linkográfica.....                               | 115         |
| <br><b>CAPÍTULO VII: ANEXOS</b>                       |             |
| 7.1 Anexos .....                                      | 117         |

## ÍNDICE DE ANEXOS

| Anexo N°                                  | Pag. |
|-------------------------------------------|------|
| 1. Certificado de la empresa .....        | 117  |
| 2. Ruc de la empresa .....                | 118  |
| 3. Área de trabajo .....                  | 120  |
| 4. Instalaciones del Almacén Italia ..... | 121  |
| 5. Producto del Almacén Italia.....       | 121  |
| 5. Certificación del URKUN.....           | 122  |

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Durante el desarrollo del Control Interno, se formula y se presenta una opinión en base a los inventarios del Almacén Italia, cantón La Maná, año 2014, el objetivo de esta evaluación consistió en establecer la incidencia en la rentabilidad del Almacén Italia, Cantón La Maná, durante el periodo 2014. Los procedimientos administrativos y contables que realiza la empresa fueron evaluados de acuerdo a los indicadores de gestión, los mismos que estuvieron considerados como aceptables en relación al porcentaje obtenido por cada indicador. De conformidad a la investigación se pudo analizar en qué medida se cumplen las leyes y reglamentos aplicables en la empresa, se pudo examinar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad del proceso de inventario de la empresa y se logró determinar la confiabilidad de la información financiera que presenta el Almacén Italia. al evaluar los componentes de Control Interno del almacén en el área de inventarios, se presentó que el nivel de Confianza obtenido es de 77.50 % en base a la tabla ALTA, y el Nivel de Riesgo de Control es del 22.50%, en base a la tabla es un nivel de riesgo BAJO esta evaluación demostró algunas debilidades de representación ejecutiva que conserva la organización; las mismas que dieron como resultado los siguientes hallazgos que son: la evidencia de que coexisten debilidades de carácter administrativo y operativo dentro de la organización. El informe final de Control Interno permite tomar acciones correctivas en cuanto a las debilidades detectadas y presentadas en el informe.

## **ABSTRACT**

During the development of Internal Control it formulated and opinion is presented based on inventories Warehouse Italy, Canton La Maná, 2014, the objective of this evaluation was to establish the impact on the profitability of the Warehouse Italy, La Maná Canton during the period 2014. The administrative and accounting procedures made by the company were evaluated according to the indicators, the same as they were considered acceptable in relation to the percentage obtained for each indicator. According to research could analyze to what extent the laws and regulations of the company are met, it could examine the level of efficiency, effectiveness and efficiency of the inventory process of the company and managed to determine the reliability of financial information Warehouse featuring Italy. to evaluate the components of Internal Control store in the area of inventories, was presented that the level of confidence obtained is 77.50% HIGH based on the table and the level of control risk is 22.50%, based on the table is a risk level LOW, this evaluation showed some weaknesses executive representation that preserves the organization; the same that resulted in the following findings are evidence that weaknesses coexist administrative and operational within the organization. The final report of Internal Control allowed corrective actions regarding detected and presented in the report.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## 1.1 INTRODUCCIÓN

El Control Interno es un proceso integral aplicado en las empresas, con el propósito de proporcionar la seguridad razonable para el logro de los objetivos empresariales y la protección de los recursos. Por lo tanto, el control interno está enfocado a desempeñar con la ordenación jurídica, técnico y administrativo, originar eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la acogida de medidas oportunas para corregir la escasez de control.

Los propietarios del Almacén Italia, en el cumplimiento de su responsabilidad, han puesto especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales, entre ellas el inventario destinado para la venta, el mismo que permite mantener las operaciones de la empresa. El Almacén Italia se encuentra ubicado en la Calle 19 de Mayo y San Pablo, dedicada a la compra y venta de mercadería de moto.

Esta investigación permite concluir de manera específica, respecto a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, la misma que orienta el tratamiento especial que debe tener el inventario de la empresa; el informe final de control interno permitirá además dar un seguimiento continuo que se aplicará en el transcurso normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, así como en otras acciones que efectúa el personal de la empresa al realizar sus tareas encaminadas a evaluar los resultados del sistema de control interno que mantiene la organización.

En el siguiente trabajo investigativo, se encuentra establecidas los consiguientes capítulos el mismo que detallamos y enumeramos a continuación:

**Capítulo Primero.-** Indica la introducción, la problematización, justificación, objetivos, hipótesis y variables de la investigación.

**Capítulo Segundo.-** Se muestra en este capítulo el marco teórico, conceptual y legal de la investigación.

**Capítulo Tercero-** Nos demuestra la metodología de investigación, en el cual se enuncian las técnicas, tipos, diseño de la investigación, la población y muestra, recolección de información para el desarrollo de la investigación.

**Capítulo Cuarto.-** Demuestra los resultados obtenidos con relación a la hipótesis de la investigación y sus variables.

**Capítulo Quinto.-** Detallan las conclusiones y recomendaciones.

**Capítulo Sexto-** Enseña la bibliografía y la linkografía.

**Capítulo Séptimo.-** Anexos

## **1.2 PROBLEMATIZACIÓN**

Todas las empresas requieren del establecimiento de un sistema de control interno, el mismo que permite evaluar periódicamente las actividades que se realizan de manera diaria. Es responsabilidad directa de los propietarios del Almacén Italia el diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno de acuerdo con las competencias, de los administradores y demás colaboradores de la empresa. En este contexto se hace necesaria la evaluación del Control Interno para el manejo óptimo del inventario del Almacén Italia, así como determinar el cumplimiento de la NIC 2 y de las normas de Control Interno COSO I.

### **1.2.1 Planteamiento del problema**

#### **1.2.1.1 Diagnóstico**

Las deficiencias del Control Interno que mantiene el Almacén Italia se produce porque dicho control fue diseñado, implementado y operado de tal manera que no

es capaz de prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas en el manejo de inventario en forma oportuna.

#### **1.2.1.2 Pronóstico**

El Almacén Italia debe adoptar normas de Control Interno de carácter universal con el propósito de minimizar los riesgos que pudieran darse como resultado de las actividades que se realizan, sin embargo, se hace preciso mantener una evaluación constante de estos componentes, con el fin de obtener una seguridad razonable de que los controles resulten o no confiables.

#### **1.2.1.3 Control del pronóstico**

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, deberán poner especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los objetivos empresariales. Así también, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del Control Interno de manera oportuna.

#### **1.2.2 Formulación del problema**

Se hace necesaria la evaluación al control interno; para mantener toda la estructura organizacional, instalaciones y demás componentes, esta empresa requiere de manera anual, prever, planificar, asignar y evaluar los recursos monetarios necesarios para el óptimo funcionamiento de la institución, por ello se plantea la siguiente pregunta:

**¿Cuál es la incidencia del control interno a inventarios en la rentabilidad del Almacén Italia, Cantón La Maná, año 2014?**

### **1.2.3 Sistematización del problema**

La pregunta general, nos lleva a formularnos las preguntas derivadas de la investigación, entre las cuales tenemos:

- ❖ ¿En qué medida se cumplen las leyes y reglamentos aplicables en la empresa?
- ❖ ¿Qué sistema de Control Interno mantiene la empresa en el área de inventario?
- ❖ ¿Cómo es el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad del proceso de inventario de la empresa?
- ❖ ¿Cuál es la confiabilidad de la información financiera que presenta el Almacén Italia?

## **1.3 JUSTIFICACIÓN**

Un tema fundamental para las empresas lo constituye la existencia de los inventarios que posee la empresa los mismos que deben reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos, este proyecto de investigación suministrará una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable, además de aquello suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

Además, resulta conveniente para la administración del Almacén Italia ejecutar evaluaciones de manera permanente al control interno para el manejo óptimo del inventario, a fin de obtener resultados eficientes, eficaces y efectivos, que permitan a la empresa alcanzar la excelencia; finalmente esta evaluación se constituirá en un referente de análisis y aplicación, el mismo que permitirá a los

directivos de esta institución estatal, corregir posibles debilidades o errores cometidos en la administración de los activos.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

Evaluar el control interno a inventarios y la rentabilidad del Almacén Italia, Cantón La Maná, año 2014.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- ❖ Analizar en qué medida se cumplen las leyes y reglamentos aplicables en la empresa.
- ❖ Evaluar el sistema de Control Interno que mantiene la empresa en el área de inventario.
- ❖ Examinar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad del proceso de inventario de la empresa.
- ❖ Determinar la confiabilidad de la información financiera que presenta el Almacén Italia.

## **1.5 HIPÓTESIS**

### **1.5.1 Hipótesis General**

El control interno a inventarios incide de manera positiva en la rentabilidad del Almacén Italia.

### **1.5.2 Hipótesis Específicas**

- ❖ El cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables en la empresa logra el normal funcionamiento de las actividades empresariales.

- ❖ La evaluación del Control Interno permite obtener los hallazgos para mejorar en la administración de la empresa.
- ❖ Los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad están determinados en función de las actividades programadas y cumplidas para el manejo de inventarios.
- ❖ El análisis financiero ayuda a confiar en la información financiera que presenta el Almacén Italia.

## **1.6 VARIABLES**

### **1.6.1 Variables independientes**

- ❖ Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables en la empresa.
- ❖ Evaluación del Control Interno.
- ❖ Nivel de eficiencia, eficacia y efectividad.
- ❖ Análisis financiero.

### **1.6.2 Variables dependientes**

- ❖ Actividades empresariales.
- ❖ Hallazgos para mejorar en la administración de la empresa.
- ❖ Actividades programadas y cumplidas para el manejo de inventario.
- ❖ Confiabilidad del informe financiero.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

## 2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### 2.1.1 El control interno administrativo

Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informe administrativos. Se refiere solo indirectamente a los estados financieros. Se escribe de forma general como un plan de organización todos los métodos y procedimientos que se relaciona con la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas gerenciales se relaciona solo directamente con los registros contables como:

- Notificar la situación de la entidad.
- Afirmar que están obteniendo los objetivos establecidos.
- Comprobar si la entidad está cumpliendo acorde a las políticas expuestas **(HOLMES, 2010)**.

Para poder Comprobar los objetivos logrados la dirección dispone:

- El control del medio ambiente
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo **(HOLMES, 2010)**.

### 2.1.2 Objetivos del control interno

Son métodos utilizados por los directivos para asegurar los objetivos verificando si cumplen con las normas establecidas, que afirmen la debida protección de los activos, es reducir y eliminar las probabilidades de errores e irregularidades y que los registros sean confidenciales y la actividad de la empresa se desenvuelva eficientemente a las reglas creada por la dirección **(MANTILLA, 2010)**.

De acuerdo a lo anterior, tenemos los siguientes objetivos de control interno son:

- Salvaguardar sus activos, bienes de la entidad y cuidar sus correctas evaluaciones.
- Actualización y mejora de los procedimientos administrativos de registro y seguridad de los informes.
- Dar fe el grado de veracidad y exactitud de cumplimiento de las metas y objetivos proyectados **(MANTILLA, 2010)**.

### **2.1.3 Importancia del control interno**

Es muy importante realizar un control interno para garantizar el éxito de una entidad, asegura la consecución de los objetivos que se establece. Para detectar irregularidades y errores para que sean evaluados los niveles de autoridad. Para que el auditor pueda dar cuentas claras de las transacciones **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

### **2.1.4 Elementos del control interno**

Para **(ESTUPIÑAN, 2013)**. “Los fines importantes consisten en políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos de la entidad. Ya sea por ordenación, de ser supervisado y monitoreado por sistemas”.

### **2.1.5 Elemento de organización**

Según **(ESTUPIÑAN, 2013)**. “Planear y tener claro las funciones de cada área para los funcionarios de la asociación y el personal, que cumplan con sus respectivas responsabilidades dentro de la entidad”.

### **2.1.6 Elementos, sistemas y procedimientos**

Para **(ESTUPIÑAN, 2013)**. “Son sistemas que permiten autorizar los servicios y procesos convenientes y seguros para poder registrar los resultados obtenidos en conocimientos monetarios”.

### **2.1.7 Elementos de personal**

- Capacitación y ejecución del talento humano positivamente para el funcionamiento de la empresa.
- El talento humano de una empresa debe ser positivo, tener una experiencia profesional para cumplir sus responsabilidades favorablemente.
- Es necesario un elemento de auditoría independiente, para que las operaciones sean examinadas factiblemente **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

### **2.1.8 Resumen de los controles internos**

Adquirir, un sistema de control interno que permita verificar las ventas y cuentas por cobrar, habitualmente contendrá lo subsiguiente:

- Buena estructura que permita un buen desempeño de los empleados en las diferentes áreas de acuerdo a sus responsabilidades que puedan ver sobre las cuentas x cobrar, facturas, notas de ventas.
- De acuerdo a los procesos para dar consentimiento de crédito dependiendo la autorización que venga de la alta gerencia.
- Un efectivo control de las cuentas canceladas.
- Revisión independiente de los valores, números de facturas y cuentas.

- Para un buen manejo y control sobre las cuentas y de los clientes es necesario tener una mejor información independiente.
- Un programa de sistema desarrollo a las cuentas por cobrar, archivada para luego ser verificadas, analizada por la gerencia **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

#### **2.1.9 Informes para uso de la gerencia**

- Los informes, continuamente tendrán un acuerdo para saldos financieros que se encuentran archivadas y controlar las ventas realizadas acreditado
- registrando los nuevos créditos y actualizando las cuentas con el valor que se deben cobrar.
- Realizar una revisión sobre las cuentas pagadas incobrables.
- Los documentos que son presentados por los clientes la empresa debe verificar, examinar para que esta solicitud sea aprobada de acuerdo a los requisitos sugeridos y no sea contrariadas **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

#### **2.1.10 Auditores**

- Para hacer una auditoría debe ser por una asociación independiente y calificada de acuerdo a las normas propuestas.
- Los documentos, los registros e información del cliente son confidenciales; lo mismo aplica la información que usted reciba de forma verbal por parte de ellos.
- Las asociaciones de auditores deben cumplir de acuerdo a las normas y leyes establecidas y profesionales **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

### **2.1.11 Gobierno Corporativo**

La ausencia de transparencia y fluidez de la información contable hacia otras personas por la inadecuada administración de riesgo y deficiente y controles internos, se han promulgado disposiciones y recomendaciones del cambio de en la organizaciones en cuanto la responsabilidad y debido cuidado de su administración en general desde su junta directiva o consejo de administración para que exista directrices que busque transparencia, objetividad y equidad en el trato de los socios, hacia los clientes y proveedores, competidores y empleados **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

El cumplimiento de políticas es intrínseco que deben ser supervisados y monitoreados los riesgos que ha sido impartida por el Consejo Directivo de la alta gerencia conjuntamente, establecidos para ellos reglas y procedimientos para a toma de decisiones sobre asuntos de importancia de la empresa, en la cual se establece lo objetivos y controles para lograr monitorear su desempeño **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

Los gobiernos corporativos se rigen bajo principios que ayuda a gobernabilidad de factores externos y internos individuales, que ayuden a la organización para garantizar que las cosas se hagan bien aunque a veces existan costos importantes, que la información de la empresa hacia afuera sea oportuna y transparente crear confianza hacia la empresa de su entorno **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

Para **(MANTILLA, 2010)**. “La Gerencia de Auditoría proporciona servicios de aseguramiento teniendo en cuenta todas las operaciones de la entidad. Para revisar periódicamente el cumplimientos de responsabilidad de cada uno de los empleados y de la empresa”.

**Consejo de administración, Junta Directiva y Alta Gerencia:** Bajo reglamento especial se lleva analizar la información financiera los riesgos

que se presente sobre todo que ayude a cumplir una adecuada labor de los entes de dirección de control en general **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

**Políticas y División de Funciones:** Mostrar si la política de gestión de riesgo han sido desempeñadas de acuerdo a los estándares establecidos, mediante el análisis obtenidos. Las políticas de formación que indica las funciones y responsabilidades a futuro, incluyen practicas como seminarios y habilidades gerenciales sirve para demostrar los niveles de rendimiento y comportamiento **(DIAZ, 2010)**.

**Reportes al consejo de Administración:** Comprobar si la investigación obtenida de los riesgos son ejecutados apropiadamente, con el ciclo correcto al Concejo de Administración si constan reportes y notificación sobre la información confiable obtenida, adecuado mantenimiento de registros contables que sean claros y protegidos contra acceso indebidos **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

**Infraestructura Tecnológica:** Informar si la áreas de control de riesgos cuenta con una infraestructura tecnológica apropiada que pueda dar una mejor información y resultados necesarios, tanto por la clase de procedimientos que la ejecución sea lenta y evite cualquier riesgo de monitoreo **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

**Metodologías para Medición de Riesgos:** Sirve para medir los riesgo que se pueda presentar a futuro en la entidad, la medición de riesgo muestran intachablemente los diferentes clase de riesgo, para lo cual deben constar los sistemas de medición que establezca una confiabilidad clara **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

**Estructura Organizacional:** Es el medio por el cual la entidad logra su objetivo verificar si existe independencia entre las áreas de negociación, control de riesgos atender los niveles de autoridad y responsabilidad clave de los administradores y entendimiento de esas responsabilidades

que dependa de las diferentes áreas que funcionan, sin perjudicar al realizar cualquier clase de trabajo en la empresa **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

**Talento Humano:** Comunicar si el personal que estén dentro del área de riesgos, estén perfectamente preparados y capacitados aptos con la responsabilidad que tienen dentro de la empresa ya sea académicamente y laboralmente profesional. Son una herramienta efectiva con lo que cuenta la empresa para poder ejecutar, sobrellevar **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

**Verificación de Operaciones:** Revisar si las operaciones realizadas son seguras en las negociaciones, que permitan comprobar que las operaciones se crearon en las circunstancias tratadas y mediante la notificación correcta de la entidad. Una información confiable para el uso de la organización y publicada para terceros, afirmen las situaciones tratadas de evitar mal manejo en las operaciones, mostrando también, si se realiza de una forma rápida, precisa y confiable **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

**Auditoría:** Ayuda a verificar si la empresa están al tanto de las operaciones que realiza durante el período de investigación y recomendaciones que ejecutaron de acuerdo al desempeños de las metas y procedimientos, de la entidad, son técnicas que utiliza el auditor el funcionamiento de control con el fin de verificar los resultados para evaluar las situaciones de la empresa y los procesos de las información financiera y administrativa ejecutadas, así como las operaciones verificadas entre la entidad o personas **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

#### **2.1.12 Identificación y cuantificación de riesgos**

Pretende detectar y descubrir las fuentes de riesgos potenciales a una determina posición de afectar de modo desfavorable la capacidad de la empresa y que no se logren los objetivos y que no se ejecuten las habilidades que necesitamos conocer, los instrumentos financiero si ocurriera o probabilidad que suceda una cualesquiera causa, así que además se podría informar, impedir y descubrir los

riesgos, de cómo se comunicaría las garantías y controles, de qué manera sería eficiente el análisis de precio **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

### **2.1.13 Sistemas**

Se entiende bajo el término sistema un conjunto de elemento que está relacionada entre sí para alcanzar algún determinado objetivo. Una entidad de negocios es un sistema que entiende las actividades que se realizan dentro de la entidad. El sistema lo realiza diferentes personas de cada uno de ellos con responsabilidades importantes **(SANTILLANA, 2011)**.

#### **2.1.13.1 Clases de sistemas**

Nos ayuda a obtener varios conocimientos y se proyectan de acuerdo a lo establecido, en una empresa se puede instalar sistemas para realizar los registros o transacciones contables. Estos sistemas están sujetos con otros sistemas o programas. Es una cadena, el sistema es cuando una transacción que se realiza pasa a otro. Son sistemas que se pueden utilizar para ingresar al programa como existencias de materia prima, materiales o productos terminados que surgen de los inventarios u otros documentos que posee una empresa. Dependiendo las horas de trabajo que detecta el sistema las nombres de los empleados interrelacionados **(SANTILLANA, 2011)**.

En un sistema computarizado, son los que a través de una computadora se pueden realizar movimientos contables de las cuentas. En un sistema computarizado que se obtiene procedimiento adicionales del control interno a través de esto se puede tener actualizados los saldos de las cuentas al momento de ingresar o realizar una transacción, como las ventas en la cual puede ocasionar una facturación, actualizaciones de datos de los inventarios como las cuentas por cobrar y ventas. Al procesar las transacciones en línea se hace con el fin de dar una información clara y fácil **(SANTILLANA, 2011)**.

### **2.1.14 Planeamiento financiero**

El planeamiento proporcionar planear las pautas y coordinaciones con el fin de lograr los objetivos para realizar anticipadamente lo que se va hacer. El planeamiento financiero consiste en prever el futuro para tomar decisiones que permita alcanzarlo de forma eficiente, define el futuro y anticipa el impacto de la entidad. Los directivos son los que planean las estrategias de negocios y definirán los planes de corto o largo plazo deberán ser ejecutadas y elaboradas en un proceso y un control de estrategia de negocio o proceso de planeación de una entidad **(HAIME, 2010)**.

La planeación es para tomar en el presente decisiones que pueda alcanzar de forma eficiente define el futuro y anticipa el impacto de la empresa de los cambios y del entorno para mitigarlos o aprovecharlos sobre las bases de las estrategias definidas. Para poder proyectar las necesidades de recursos y el trabajo de los demás, de la alta gerencia tiene que procesar y planificar sus responsabilidades **(HAIME, 2010)**.

#### **2.1.14.1 Proceso de planeamiento financiero y control**

El plan financiero tiene que ser coherente para ser realizado y desempeñar La planeación financiera se lo desarrolla de acuerdo al desempeño de los movimientos esenciales. Tenemos los planeamientos a continuación:

- Organizar información definitiva
- Firmeza de los objetivos
- Reintegración de indicios de proyección
- Determinación de dificultades
- Evaluación de los problemas

- Elección de los problemas
- Creación de un plan
- Verificar y sustento de métodos **(HAIME, 2010).**

### **2.1.15 Gestión administrativa**

La administración es la acción de administrar, mediante cual los directivos desarrollan sus actividades a través de cumplimientos del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se realiza en la empresa y garantiza que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas **(Diccionario de la Real Academia Española, 2012).**

Los gerentes tienen la obligación de controlar, realizando evaluaciones de los resultados y tomar las medidas necesarias para disminuir la eficiencia. Mediante este factor ayuda abrir un negocio en donde dependerá del éxito del negocio. Hay que tomar en cuenta que durante el tiempo habrá demasiada competencia **(Diccionario de la Real Academia Española, 2012).**

La gestión administrativa contable es un transcurso que fundamenta esencialmente en concienciar al empresario acerca del impacto que ocasiona toda aquella actividad relacionada directamente con la administración quien se encarga de emprender, disponer y inspeccionar, también de que es considerada un arte en el mundo de las finanzas. La gestión administrativa los gerentes de una empresa deben llevar a cabo las respectivas funciones **(Diccionario de la Real Academia Española, 2012).**

Dentro de la planificación de la gestión, se manejan los recursos de proporcionar a la empresa los fondos necesarios y al mínimo coste posible necesita llevar una planificación consiste en definir objetivos concretos y diseñados al sistema, utilizando diferentes estándares para realizar la evaluación y el control del personal de una empresa **(VAN DEN, 2012).**

### **2.1.15.1 Importancia de la gestión administrativa**

Es uno de los factores muy importantes la gestión financiera cuando se trata de crear una organización de acuerdo a las normas y leyes establecidas y una administración eficaz, eficiente para planificar y satisfacer con los cumplimientos de los objetivos propuestos que utiliza en la empresa. La administración es imprescindible en una empresa porque provee crecimientos de la misma ayuda a tener claro los recursos humanos **(ROBBINS, 2010)**.

Normalmente las empresas cuentan con normas y criterios que determinan la organización y planificación del trabajo adaptándose a las políticas de la misma, custodiar los documentos el archivo. Implica una gran capacidad de trabajo y en muchas ocasiones con tiempos muy justos es necesario organizar y planificar por eso es bueno programar y llevar a cabo día a día y anticipar las tareas futuras. Para conseguirlo, será necesario aplicar normas básicas de esta manera el trabajo será eficiente y productivo en caso de no cumplir se genera sanciones económicas y administrativas de la empresa **(ROBBINS, 2010)**.

### **2.1.15.2 Proceso administrativo**

El proceso administrativo es herramienta que se aplica en las organizaciones para el logro de sus objetivos para satisfacer sus necesidades lucrativas y sociales. Si los administradores o gerente de una organización realizan debidamente su trabajo a través de una de una eficiente y eficaz gestión, es mucho más probable que la organización alcance sus metas se puede decir con el desempeño de los gerentes o administradores se pueden medir de acuerdo con el grado que estos cumplan con el proceso de administración **(ROBBINS, 2010)**.

### **2.1.16 Gestión administrativa moderna**

La administración ha surgido para brindar a los empresarios que permitan incrementar sus niveles de productividad y competitividad. La que se encarga de realizar movimiento de verificar y tener claro, para elaborar una entidad que

cumpla con los requisitos requeridos se debe conocer y mejorar leyes y que el gerente sea el que ejerza con actitud positiva **(CHIAVENATO, 2010)**.

Esto permite que se deba tener en claro y desempeñar los objetivos propuestos para poder planear, organizar para tener enfocados las acciones y conductas de sus miembros y entender nuevos valores es muy importante dentro de una empresa debemos regirnos a normas y leyes porque así puede la entidad tener una buena económica **(CHIAVENATO, 2010)**.

Hay asuntos que se muestran muy complicadas por lo general se solicita la recolección de materia prima, financieros para servir a la sociedad con producto terminado de alta calidad en la entidad, la administración es de suma importancia para ejecución de los objetivos claros. Es necesario que los miembros de una entidad aporten conocimiento y habilidades, los directivos son los responsables de armonización del personal para que no haiga conflictos. La gestión administrativa sea buena o mala depende del fracaso o éxito de la empresa **(CHIAVENATO, 2010)**.

Para la administración se lleve a cabo una máxima eficiencia se debe aplicar algunos principios innegociables para administrar y fortalecer la corporación de las organizaciones y facilitar el control. La administración dentro de una entidad sea esta pública o privada es una herramienta que impacta en las diferentes áreas funcionales **(CHIAVENATO, 2010)**.

#### **2.1.17 Elementos de gestión**

**Economía.-** Se refiere a los términos de cual se adquiere a utilizar los recursos eficaces en cantidad y calidad apropiada y en el momento previsto, en el lugar indicado, y posible precio, con relación y a los eventos de la entidad **(FONSECA, 2011)**.

Para **(FONSECA, 2011)**. **La Eficiencia.-** “Se refiere al uso de todo los recursos de una organización el nivel de aprovechamiento de lo mismo cuando se quiere

alcanzar un objetivo se trata. Es decir entre los insumos y los productos de un proceso”.

Debe tener en cuenta que la eficiencia de una operación que se encuentra influenciado. Cuanto más producto se alcancen con una misma cantidad de insumo mayor será el grado de eficiencia sino por la calidad y características del producto o servicio ofrecido **(FONSECA, 2011)**.

Según **(FONSECA, 2011)**. **La Eficacia.-** “Es el grado de que una producto o servicio alcance su objetivo y metas programadas. Que se haya cumplido con cantidad y calidad esperada”.

Para **(FONSECA, 2011)**. **La Ecología.-** “Son las circunstancias de las procedimientos y prácticas relativas de a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto”.

**Ética.-** Es fundamental para todo ser humano, implica en la conducta, principios, y normas que puede ser individual y grupal, los directivos y personal de una empresa, establecida en sus obligaciones, debe asegurarse a cumplimiento ético, leyes, norma legales y vigentes de una sociedad **(FONSECA, 2011)**.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

### **2.2.1 Almacén**

Es una entidad a la que se dedica a la actividades de venta y compra de un producto terminado, con el fin de tener una persecución económica o comercial mejorar la calidad de productos realizado con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes **(PEREZ, 2010)**.

### **2.2.2 Control interno**

Es una función y responsabilidad de la administración de la empresa. El control interno es para diseñar para dirigir las acciones del personal y tomar medidas,

para salvaguardar los activos de la empresa y asegurar registros financieros e informes dignos de confianza. Comprende un plan de organización de métodos coordinados y adoptados por la empresa, verificar la razonabilidad de su información financiera promover la eficiencia en las operaciones **(FONSECA, 2011)**.

### **2.2.3 Inventarios**

Para **(HOLMES, 2010)**. “Los inventarios son registros de todos los bienes y objeto que pertenece a una persona o comunidad, hecho con disposición y exactitud. Es un proceso de producción o la prestación de servicio”.

### **2.2.4 Rentabilidad**

Según **(HAIME, 2010)**. “La rentabilidad es un índice que mide la relación entre la utilidad o ganancia obtenida. Por ejemplo un negocio es rentable cuando genera más ingresos que egresos”.

### **2.2.5 Compras**

Adquirir bienes de servicio de calidad en el momento adecuado y al precio y del proveedor apropiados. Quien se debe llevar a cabo las compras debe ser manejada por un departamento especializado de la propia empresa. El departamento de compras tiene que asegurar los materiales para la venta y hacer la entrega a tiempo, a su vez no debe aumentar la inversión más allá del inventario **(HAIME, 2010)**.

### **2.2.6 Ventas**

Las ventas es uno de los pilares fundamentales de toda la empresa, al fin a cabo es la parte en que de forma permanente está en contacto con los clientes, y ellos son los principales activos de la empresa. La venta es la única función que directamente genera ingresos **(DIAZ, 2010)**.

### 2.2.7 Procedimientos del control

Estos persiguen diferentes objetivos y se aplican en distintos niveles de organización. Los factores más importantes de un sistema de control se lo enuncian de la siguiente manera:

1. **Realismo.-** Tomando en cuenta todo el medio o sistema que tiene la empresa.
2. **Delimitación.-** Que los procedimientos deben ser claros y concretos.
3. **Aceptación.-** A que todos los miembros cumplan de la empresa deben cumplir su rol con responsabilidad.
4. **Factibilidad.-** Que puede llevar a cabo.
5. **Adaptabilidad.-** susceptible de modificarse si así lo exige la circunstancia (FONSECA, 2011).

### 2.2.8 Estructura Organizativa

Según (DIAZ, 2010). “La capacidad de la estructura organizativa de la entidad y su capacidad para proporcionar el flujo de información necesaria para gestionar sus actividades. Suficiencia de los conocimientos y experiencias de los directivos clave teniendo en cuenta sus responsabilidades”.

### 2.2.9 Gestión administrativa

La Gestión Administrativa es una acción que los directivos los encargados de desarrollar sus actividades la responsabilidad y la tarea de construir una sociedad económicamente mejor, con normas sociales mejoradas y unas organizaciones efectivas y competitivas. Para determinar y alcanzar los objetivos señalados y otros recursos (GOMEZ, 2010).

### **2.2.10 Hallazgos**

Es la que permite obtener los resultados el momento de evaluar y verificar si la entidad esta acatando las normas y leyes para asegurar la certeza de que los hechos son razonablemente comprobados y corroborados. Los auditores mediante la evaluación, la observación, indagación y confirmación también tienen la evidencia suficiente al examinar y evaluar la entidad para dictar su dictamen de dar una recomendación acerca de lo que encuentren para el bien de la entidad **(FOWLER, 2010)**.

### **2.2.11 Informe**

Para **(FOWLER, 2010)**. “El informe permite que el auditor de su opinión referente a los estados financieros de la entidad conforme a los principios y normas. Donde estén razonablemente adecuados salve que se especifique lo contrario en el informe”.

### **2.2.12 Manuales de procesos**

Son los que se encargan de organizar, formalizar su trabajo de sistema permite consolidar su liderazgo y su posición competitiva. Es función de las actividades y responsabilidad de quien realiza dicha aérea que conforman la organización y sobre todo llevar las normas básicas de funcionamiento de la empresa. Facilitarle a la organización el cumplimiento de sus propósitos y objetivos de manera efectiva y ordenada. **(ANDRADE, 2012)**.

### **2.2.13 Objetividad**

Según **(ANDRADE, 2012)**. “Es dar una valor a las cuenta de activos y pasivos de la entidad en verificar los ingresos estén acorde a lo establecido y evidencia que sucedan en el transcurso como los costos a corto o largo plazo”.

#### **2.2.14 Papeles de trabajo**

De acuerdo a **(PANY, 2010)**. “Son registros que se mantienen el auditor de los procedimientos aplicados, pruebas desarrolladas que contienen datos e información para obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente que sirva como base objetiva para emitir una opinión independiente sobre el objeto auditado.”

#### **2.2.15 Planificación**

Es la que trata de de interpretar los datos obtenidos, con una buena planificación se ayudará a conocer que se está dedicando con atención a las aéreas importantes, identificar los problemas. Que el personal este ejerciendo su trabajo de forma efectiva y que el auditor desarrolle eficientemente. También señala que dejara evidencia de la planificación y programación de los trabajos excelentes dentro de la entidad **(FOWLER, 2010)**.

#### **2.2.16 Riesgo**

Un riesgo no se logra detectar a tiempo, las anomalías que pueden ser importantes en una actividad. Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de competir para mantener su poder financiero y calidad de sus productos o servicios. Deficiente capacidad para responder a riesgo inesperados **(PANY, 2010)**.

#### **2.2.17 Supervisión**

Según **(FONSECA, 2011)**. “Es fundamental la supervisión de auditoría encargada de monitorear, supervisar y controlar las actividades que se ejecute en la empresa de una manera eficaz y eficiente, para lograr los objetivos propuestos y mejorar la calidad de informar”.

## 2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

### 2.3.1 Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

**“Art. 19.- Obligados a llevar la contabilidad.-** Las personas natural que realicen una actividad económica están obligadas a inscribirse en el RCU y emitir comprobantes de ventas que sean autorizados por el SRI por las transacciones que realice y hacer declaraciones de impuestos de acorde a su actividad económica, de acuerdo a la ley de reglamentos tributario y hacer sus declaraciones en base al impuesto para que aplique su capital para que los ingresos surgidos puedan generar unos buenos ingresos. Ya sea de que realicen su actividades agrícolas, o empresariales deben obtener un buen capital para generar su negocio y poder tener ingresos inferiores el objetivo principal es beneficiarse de la rentabilidad **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

**Art. 20.- Principios generales:** Mediante los sistemas por partida doble en los idiomas de español y en dólares tomando en cuenta los principios generales de aceptación para registrar los movimientos económicos y determinar el estado de situación financiera y los resultados aplicables al perteneciente ejercicio impositivo los documentos que los contadores tiene archivados deben ser traducidos en español si estuvieran escritos en inglés se debe traducir conforme a la ley **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**

**Art. 34. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.-** Las sociedades y agencias deben estar de acuerdo a la ley de régimen tributario, se encuentran obligados a llevar contabilidad las personas nacionales y extranjeras que realicen sus actividades económicas y que cumplan con las condiciones propuestas de que opere un buen capital al inicio de su actividad **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

Una persona natural también tiene que llevar la contabilidad de acuerdo a las condiciones siguientes: operen con un capital propio superior a los 60.000 cada primero de enero de cada ejercicio. Tenga ingresos brutos anuales de sus

actividades económicas sean superior a los 100.000. Y que los costos anuales actividad empresarial son superiores a los 80.000. En caso de las personas naturales se dediquen a la exportación deberán obligatoriamente llevar contabilidad y superen los 200.000 de cada primero año de enero **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

Deben tener en cuenta las personas naturales que tiene que acogerse de acuerdo a las leyes de régimen tributario si su capital o ingreso no alcance ante lo mencionado quien tiene la responsabilidad de ejecutar y dar la firma es el contador quien elabora y percibe los ingresos del entidad y que sean legal. La ley exige que utilicen los servicios de un contador público autorizado **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

Es necesario que los contadores cuenten con documentos que son soportes importantes y archivar durante un tiempo previsto de acorde a los reglamentos de la ley tributaria para la disposición de la obligación tributaria a excepción de dañar los plazos implantados a futuros que son útiles para la entidad **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

**Art. 37.- Registro de compras y adquisiciones.-** Llevar un registro la adquisición de bienes o servicio que realicen deberá estar actualizados por el funcionario responsable, hasta el último periodo mensual de su información. Fecha de pago del proveedor, serie de comprobante de pago, valor de las adquisiciones gravadas con el impuesto, numero del RUC del proveedor, nombre de la razón social **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

**Art. 38.- Emisión de Comprobantes de Venta.-** los sujetos pasivos del impuesto 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 señale el reglamento. El contribuyente deberá consultar, con los medios que pongan a su disposición al servicio de renta interna los comprobantes son necesarios para poder argumentar el desconocimiento del sistema de consultar para pretender

aplicar créditos tributarios para sustentar costos o gastos **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**

Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, aun cuando dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

**Art. 97. Comprobante de venta.-** Los contribuyentes inscritos en el régimen impositivo simplificado, que cumplan sus obligaciones tributarias serán autorizados por el SRI únicamente para emitir notas o boletos de venta o tickets de máquinas registradoras, sin que ellos se desglose el IVA. Tendrá que tener los comprobantes de compras y ventas y ser impresos de forma que el SRI autorice **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

Los contribuyentes que se inscribieron deberán de dar de baja los comprobantes de venta ante su afecto al régimen que no hubieran sido utilizados. Deberán solicitar facturas y adquisiciones de bienes y servicios fueran efectuadas a otros contribuyentes sujetos al régimen impositivo, solicitará que se identifique en la respectiva nota o boleto de venta haciendo constar su nombre y su número de registro. Todo los comprobantes de compra y ventas deben ser archivados para su respectiva ejecución **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

**Art. 39.- Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.-** Quienes deben inscribirse en el registro único de contribuyente son toda las personas que tengan una actividad económica pueden ser naturales con o sin negocio como es un comerciante, una arrendador, etc. En cambio los contadores deberán inscribirse obligatoriamente para que puedan prestar sus servicios y dar su firma en la declaraciones del impuesto **(Servicios de Rentas Internas, 2013)**.

## **2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría**

### **2.3.2.1 200 Responsabilidades (NIA 2)**

Esta norma proporciona pautas para la preparación de la carta de contratación, en la cual el auditor documenta y confirma la aceptación de un trabajo, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de su responsabilidad ante el cliente y el formato del informe a ser emitido **(Comité Internacional de Practicas de Auditoría, 2013)**.

### **2.3.2.2 230 Documentación (NIA 9)**

Son documentos de trabajos que se encargan de preparar y ayudar al auditor a probar de una forma adecuada que una auditoria se hizo de acuerdo a las normas establecidas. Donde permite al auditor a planificar, un registro de las evidencias acumuladas y los resultados obtenidos. Presta la procuración de trabajo donde facilita un contorno de controlar la calidad **(Comité Internacional de Practicas de Auditoría, 2013)**.

### **2.3.2.3 300 Planeación (NIA 4)**

Según él **(Comité Internacional de Practicas de Auditoría, 2013)**. “Mediante esta norma es donde el auditor realiza una recopilación de los papeles de trabajo de planear todas las funciones. El auditor desempeña de manera eficaz y eficiente.

### **2.3.2.4 310 Conocimiento del negocio (NIA 30)**

El auditor debe tener conocimiento de las actividades de la entidad o negocio para sí dar una información o dictamen claro y preciso para el seguimiento de control interno respectivo al los estados financieros. El auditor tendrá que identificar los riesgos que se presente al momento de realizar la evaluación y evitar errores a futuro **(Comité Internacional de Practicas de Auditoría, 2013)**.

#### **2.3.2.5 400 Control Interno (NIA 6)**

Trata de llevar a cabo un control interno dentro de la actividad El propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de Control Interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables **(Comité Internacional de Practicas de Auditoría, 2013)**.

#### **2.3.2.6 500 Evidencia de auditoría (NIA 8)**

De acuerdo a esta norma el auditor es quien tiene que obtener pruebas necesarias, tener una opinión de los informes de auditoría. El auditor debe diseñar y aplicar los principales procedimientos con el fin de obtener pruebas suficientes adecuadas y eficientes. Tener una información corroborativa de una fuente independiente de la entidad como puede ser evidencias de registros contables, la valoración de Inventarios, actas de reuniones o manifestación de la dirección. Las pruebas de control con el fin de obtener evidencia donde el auditor puede realizar la presencia o ausencia de dicha condiciones **(Comité Internacional de Practicas de Auditoría, 2013)**.

#### **2.3.2.7 520 Procedimientos analíticos (NIA 12)**

Según él **(Comité Internacional de Practicas de Auditoría, 2013)**. “Mediante esta norma nos proporciona una serie de responsabilidades que tiene el auditor de aplicar los procedimientos analíticos que facilite alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros”.

#### **2.3.2.8 530 Muestreo de auditoría (NIA 19)**

Esta norma identifica los factores que el auditor debe tener en cuenta al elaborar y seleccionar su muestra de auditoría y al evaluar los resultados de dichos procedimientos. Se aplica tanto para el muestreo estadístico como para el no estadístico **(Comité Internacional de Practicas de Auditoría, 2013)**.

### 2.3.3 Control Interno del Modelo Coso I

Es un transcurso, realizado por el consejo de administradores y por el resto del personal de la entidad, debe ser diseñado e implementado por la gerencia para tratar los riesgos de negocio confiabilidad de los estados financieros ya sea para prevenir debilidades materiales y detectar o corregir luego de su ocurrencia.

- Se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia donde deben ser ejecutadas las operaciones de manera clara y precisa.
- Se refiere a las políticas y métodos para asegurar la información financiera se valida y confiable
- Que sean ejecutados conforme a la ley y reglas adaptables **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

#### 2.3.3.1 Componentes

El control interno consta de cinco componentes integrados, relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de dirección de negocio y están integrados en el proceso de gestión. Son normas que se utiliza para medir, los componentes son los siguientes:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control
- d. Información y comunicación
- e. Actividades de Supervisión o monitoreo **(DIAZ, 2010)**.

El sistema de control interno está más efectivo cuando los controles se incorporan en la infraestructura de la sociedad y formar parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles de iniciativa de delegación de poderes evita gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida según la circunstancia cambiante **(DIAZ, 2010)**.

### **2.3.3.2 Ambiente de control**

Es importante en las entidades, incite e influencie la responsabilidad del personal de controlar las labores que realizan y resultados, por lo que se debe tener en cuenta todas las reglas que son necesarias para su implantación y desarrollo exitoso. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y son necesarios estos componentes para realizar los controles de la empresa **(DIAZ, 2010)**.

El entorno del control incluye la lealtad y valores éticos de la entidad capacidad del personal. La mejor manera de cumplir las normas éticas si están o no expuestos a un código de conducta escrito a través del comportamiento y ejemplo de la alta dirección son importantes para garantizar la eficacia del control interno, ya que depende del cumplimiento de las leyes, reglamentos y disposiciones legales **(DIAZ, 2010)**.

El consejo debe estar preparado para cuestionar para supervisar las actividades de la dirección, presentar opiniones alternativas y tener disposición para actuar cuando surgen incidentes o problemas deben incluir a los miembros a consejeros externos ajenos a la entidad. Una función de auditoría interna débil que no es capaz de informar acerca del comportamiento indebidos **(DIAZ, 2010)**.

### **2.3.3.3 Evaluación de riesgos**

Es la Identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos, deben ser mejorados. Así mismo, se adquiere un conocimiento práctico de la entidad necesaria para identificar y manejar peligros específicos asociados con los cambios, tanto de la entidad interna y externa como de la actividad **(HOLMES, 2010)**.

Comprobar la existencia de procedimientos idóneos para anticipar los riesgos, e identificarlos. Se debe evaluar su probabilidad y reaccionar ante los cambios que influye en los objetivos previstos. Revisada por los auditores internos para asegurar que han sido apropiadamente llevados a cabo **(HOLMES, 2010)**.

#### **2.3.3.3.1 Objetivos**

Este componente es importante mediante un proceso estructurado, consiste en la evaluación de riesgo relevante a la ejecución de los objetivos, formados determinando como debe ser manejado. Los objetivos pueden estar claramente identificados a factores críticos de éxito. Tenemos los siguientes objetivos:

- Operacionales.- Utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad.
- Financiera.- Preparación y publicación de los estados financieros fiable.
- Cumplimientos.- cumplimientos de parte de la entidad de normas y leyes aplicadas **(DIAZ, 2010)**.

#### **2.3.3.4 Actividades de control**

Consiste en lo procedimientos y política asegurar que cumplan con las directrices de dirección. Ejecuta en todos los niveles de organización en cada uno de las etapas la gerencia y demás personal deben cumplir diariamente con las actividades asignadas. De acuerdo a los reglamentos que ayuden a conseguir una seguridad razonable que se lleve a cabo de forma eficaz las acciones consideradas y necesarias. Incluye una gama de actividades tan diversas como aprobaciones autorizaciones, verificaciones, conciliaciones revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregaciones de funciones**(DIAZ, 2010)**.

En los controles de actividades ayuda a evitarlo y minimizar, suele ayudar a otros. Las operaciones pueden contribuir a lo relacionado con la confiabilidad de la información financiera y está de acuerdo al cumplimiento normativo. Aseguran el mayor grado el logro de los objetivos **(GONZALES & SERRANA, 2010)**.

### **2.3.3.5 Información y comunicación**

Además de recibir la información es necesario llevar a cabo todo el personal, especialmente los empleados con responsabilidad deben recibir el mensaje claro de la alta gerencia. De manera que se intercambie información necesaria, se considera administrar y controlar las operaciones sobre los sistemas de información **(GONZALES & SERRANA, 2010)**.

Según **(GONZALES & SERRANA, 2010)**. “Toda empresa debe disponer de una fluida y oportuna información relativa a los acontecimientos internos y externos. Tomar conocimientos con urgencia los requerimientos de los usuarios para proporcionar respuestas oportunas o cambios en la legislación y reglamentaciones que afectan”.

Debe ser identificada capturada y comunicada que facilite al personal cumplir con sus responsabilidades. Permite transmitir mensajes claros y concretos de la gerencia a través de la responsabilidad de control debe ser tomada seriamente. También es necesario tener comunicación con los clientes, proveedores, entidades gubernamentales y accionistas **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

La información es la combinación de datos con el análisis y presentación adecuada, para que sea relevante para el usuario. La dirección debe decidir que la información será útil para el desarrollo de las diferentes actividades que permita cumplir con sus respectivas responsabilidades **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

El sistema de información permite identificar, recoger, procesar, minimizar el manejo de los datos. Se utiliza generalmente para denominar el procedimiento de datos internamente relativos a las transacciones y actividades de una entidad. Efectivamente los sistemas de información cubren dichas aéreas **(DIAZ, 2010)**.

La comunicación. El personal tiene que saber los comportamientos esperados, aceptados e inaceptables. Es importante que la dirección comunique mensajes claros y correspondientes y creen mecanismos adecuados, para una buena

comunicación y cumplir con su responsabilidad de supervisión y ofreciendo su asesoría **(DIAZ, 2010)**.

#### **2.3.3.5.1 Controles generales**

Tienen la supervisión diaria y administrativa con intención de controlar las operaciones del proceso de datos, la adquisición y mantenimiento de software, el control de acceso y mantenimiento de las aplicaciones. Los procesos de salvaguardar y recuperación de datos, como los planes de emergencia **(DIAZ, 2010)**.

#### **2.3.3.5.2 Controles de aplicación**

Según **(GONZALES & SERRANA, 2010)**. “Dice que se controla cada tipo de programas y los métodos de calidad de información proyectadas. Aplicados en un determinado negocio y procesar la lealtad y seguridad, de alcanzar los objetivos propuestos para evitar que los datos erróneos se introduzcan al sistema de los que reciben o entregan información.”

#### **2.3.3.6 Supervisión y monitoreo**

Los sistemas de control incluyen una supervisión de forma constante. Por medio del comité de control que lleva funciones prevención de los hechos que generan pérdidas o sucesos costosos desde la entidad desde el punto de vista humano y financiero **(GONZALES & SERRANA, 2010)**.

Según **(GONZALES & SERRANA, 2010)**. “La dirección, responsable de las operaciones compara la producción, las existencias, las ventas u otra información conseguida en el curso de sus actividades diarias, con la información generada a través de los sistemas”.

Evaluar hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroborar la información generada dentro de la organización o indican problemas. Comparación periódica de los importes registrados por el sistema de contabilidad con los activos materiales **(GONZALES & SERRANA, 2010)**.

Analizar la respuesta de la entidad ante las recomendaciones de los auditores internos y externos para fortalecer los controles internos. Se insiste en el cumplimiento del código de ética o conducta de la entidad y si regularmente se llevan a cabo actividades de control esenciales **(GONZALES & SERRANA, 2010)**.

#### **2.3.3.6.1 Evaluaciones independientes**

Implementar un proceso de evaluación de calidad de desempeño del sistema. Cuyo objetivo es emitir juicios fundados a partir de evidencias sobre el grado de efectividad del control interno de los procedimientos de supervisión y seguimiento del sistema de control **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

Presentan como característica la independencia frente a la operación de la autonomía para realizar los procesos de evaluación independientes que se realiza a diferentes áreas de la organización, por el cual es efectuado por servidores de áreas administrativas independientes que intervienen en la gestión de operaciones de la entidad **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

Las función de las evaluaciones de control interno forma partes de las funciones normales de auditoría interna y también resulta de peticiones especiales por parte del consejo de administración la dirección general, y directores. Los documentos deben ser analizados a la hora de determinar la eficacia del control interno **(DIAZ, 2010)**.

Muchos controles son informales y no tienen en documentación, sin embargo se aplica continuamente, resultados muy eficaces. Se puede comprobar de la misma manera los controles documentados. El hecho de que los controle no documentados no impide al sistema ser eficaz y no pueda ser evaluado. Por otra

parte la documentación permite la comprensión de los empleados del funcionamiento del sistema **(DIAZ, 2010)**.

#### **2.3.3.7. Monitoreo**

La gestión de riesgos corporativos se supervisa revisando la presencia y el funcionamiento de sus componentes a lo largo de tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes, o una combinación de ambas técnicas. Durante el transcurso normal de las actividades de gestión, tiene lugar a una supervisión permanente. El alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

##### **2.3.3.7.1 Actividades de monitoreo**

El monitoreo permanente incluyen actividades de supervisiones realizadas de forma constante directamente por las distintas estructural de dirección por medio del comité del control que se debe llevar sus funciones de prevención de los hechos que generan perdidas e incidentes costosos a la entidad **(GONZALES & SERRANA, 2010)**.

Existen una gran variedad de actividades que permiten efectuar un seguimiento de la eficacia del control interno en el desarrollo normal del negocio. Los consultores de gestión pueden suministrar información comparativa a los métodos de revisión que utiliza la empresa, ayudará a evaluar el propio sistema de control en operación con dichas empresas. Los sistemas de control interno aseguran de mayor y menor medida su propia supervisión **(DIAZ, 2010)**.

La dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a cargo una aérea de segmento de organización programada, proyectada su actividad debe evaluarse periódicamente la eficacia del sistema de control interno y comunicar los

resultados ante quien responsable. Mejorar el sistema de control que sea efectiva interno **(GONZALES & SERRANA, 2010)**.

Los auditores deben ajustarse a métodos y objetivos y sistemáticos que es razonable, incrementa la probabilidad de la formación de un juicio aceptado. Ayudan a analizar la respuesta de la entidad antes las recomendaciones de los auditores internos y externos para fortalecer los controles internos **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

Dentro de una entidad económica las responsabilidades sobre el control corresponden a:

- La gerencia. Es el que se asegura un ambiente de control.
- Los directivos financieros. Ayudan a la prevención y detección de estados financieros falsos.
- El comité de auditoría. Facilita los cumplimientos de responsabilidades de cada empleado para tomar una medida necesaria.
- La auditoría Interna. Revisión que se lleva a cabo por los empleados de la empresa, para mejorar los procedimientos e informar los resultados obtenidos.
- Al área jurídica. Se encarga de verificar los contratos y otros documentos que requiere asegurar los bienes de la entidad.
- Al personal de la organización. Es el que se encarga de notificarlas dificultad que se pueden presentar a futuro las operaciones que se realicen **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

### 2.3.4 NIC 2 (Inventario)

#### Norma Internacional de Contabilidad N° 2

Es un tema importante y fundamental en la contabilidad los inventarios revisar y verificar la cantidad de costo que debe inspeccionar como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos sean correspondientes sean reconocidos esta norma suministra una guía práctica de este costo así como la subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo teniendo en cuenta el deterioro que rebaje el importe al libro al valor neto realizable **(PURUNCAJAS, 2011)**.

Esta norma se debe aplicar a todo lo inventarios menos a:

1. Las obras en curso de contrato de construcción
2. Las herramientas financieras
3. Los activos son relacionados con las actividades agrícolas y productos agrícolas **(PURUNCAJAS, 2011)**.

Esta norma no se aplica en el control de inventarios:

1. Son los productores de los productos agrícolas y forestales, de producto tras la cosecha o recolección de productos.
2. Intermediarios que comercia con materia prima **(PURUNCAJAS, 2011)**.

Se miden por el coste neto son intermediarios que comercias o aquellos que compran o venden materia prima cotizada por cuenta propia. Se adquiere principalmente con el propósito de vender y generar ganancias que este en un precio cómodo y al margen de comercialización hasta que el valor sea razonable **(PURUNCAJAS, 2011)**.

Es el importe neto que la entidad espera obtener por las ventas vendidas de los inventarios, que utilizan en sus operaciones. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario de mercadería principal, entre participantes del mercado en la fecha de la medición. El valor primero es un valor específico para la entidad, mientras que el otro valor no. Entre los costos de venta los inventarios contienen bienes comprados y guardados par su reventa, las mercaderías obtenidas por un comerciante minorista para revender a sus clientes a terceros **(PURUNCAJAS, 2011)**.

También los inventarios de productos terminados o de fabricación, suministros mantenidos por la entidad, para ser usado en el transcurso de la producción. Los costos se clasifican como costos de pedidos o de almacenaje. Entre los costos se incluyen los salarios de los compradores de producto y los de despacho del inventario **(PURUNCAJAS, 2011)**.

Existen tres razones para constituir y mantener un inventario se cuenta:

- Capacidad de predicción: con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, controlar la materia prima.
- Fluctuaciones en la demanda: No se sabe cuándo se va a necesitar en un momento dado pero tiene que satisfacer a tiempo la demanda del cliente o de la producción.
- Inestabilidad del suministro: el inventario es el que protege la confiabilidad de los proveedores o cuando se escasea un artículo es difícil asegurar una provisión constante **(PURUNCAJAS, 2011)**.

# **CAPÍTULO III**

## **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### 3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1.1 Materiales y Equipos

Para el siguiente proyecto de investigación al Almacén Italia, en la cual se realizo el control de inventario se requirió los siguientes materiales:

| PRESUPUESTO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN |                |                |             |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| CANTIDAD                                  | DETALLES       | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| MATERIALES                                |                |                |             |
| 6                                         | Resma de Papel | 3,50           | 21,00       |
| 1                                         | Lápiz          | 0,30           | 0,30        |
| 1                                         | Borrador       | 0.20           | 0,20        |
| 6                                         | Anillado       | 1,00           | 6,00        |
| 3                                         | Empastado      | 20,00          | 60,00       |
| EQUIPOS                                   |                |                |             |
| 1                                         | Laptop         | 450,00         | 450,00      |
| 1                                         | Impresora      | 120,00         | 120,00      |
| 1                                         | Calculadora    | 12,50          | 12,50       |
| 1                                         | Cámara digital | 150.00         | 150,00      |
| 1                                         | Pendrive       | 12,00          | 12,00       |
| 7                                         | CD             | 1,00           | 7,00        |
| TOTAL                                     |                | 770,50         | 839,00      |

#### 3.1.2 Métodos de la investigación

**3.1.2.1 Método inductivo.-** La inducción trató de identificar la naturaleza profunda de las realidades haciendo registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y la entrevista estructurada. Utilizamos este método, para adquirir ejecuciones que se inició de hechos específicos conocidos de manera que pueda obtener conclusiones. Permitió inferir a la población estudiada con sustento en estimadores construidos

en base a los datos provenientes de los planes y programas que maneja el Almacén Italia.

**3.1.2.2 Método deductivo.-** La deducción es un procedimiento que permitió el desarrollo real de los conocimientos sobre los procesos, su comportamiento y sus interacciones. La utilización de este método consistió en deducir mediante las entrevistas al personal de la empresa la causa que originó la necesidad de evaluar los aspectos administrativos en la entidad evaluada.

**3.1.2.3 Método descriptivo.-** Este Método describió en forma interpretativa la realidad del problema, sobre la base que el investigador comparte los hechos o fenómenos directamente con el personal investigado, presenta alternativas de solución basadas en preguntas directrices. Este estudio permitió indagar los procesos que se llevan en los diferentes procesos administrativos de la empresa, los mismos que permitieron medir los índices de eficiencia, eficacia y efectividad de la organización.

### **3.1.3 Técnicas de la investigación**

**Cuestionario.-** El cuestionario es una técnica de recolección de información, a través del planteamiento de preguntas inherentes a un tema o varios temas específicos. Esta técnica fue utilizada para evaluar los componentes del sistema administrativo, así como el control interno, basado en el modelo de evaluación COSO I, el mismo que tiene una estructura de cinco componentes, basados en 20 principios, de los cuales se obtuvieron las preguntas aplicadas en el cuestionario.

**Entrevista.-** La aplicación de esta técnica corresponde a un método para obtener información directa y oportuna de las partes involucradas. La entrevista se utilizó para obtener información directa por parte de los entrevistados, sobre el sistema contable y almacenamiento de la mercadería, permitiendo concluir en las debilidades que aquejan a la organización investigada. Para la cual se formularon preguntas con la finalidad de que la comunicación del investigador y del entrevistador sea clara.

**Observación.-** La observación es un método científico que permite recabar información de los hechos o fenómenos observados en un lugar determinado para sustentar una aseveración en cuanto a un proceso determinado para conocer las actividades que se realizan y de qué forma se encuentran almacenada la mercadería, el mismo que en estudio corresponde a los procedimientos técnicos que se llevan a cabo en el Almacén Italia.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

**Investigación de campo.-** Este tipo de investigación permite identificar entre el lugar donde se desarrolló la investigación y las condiciones existentes, como lo fueron las observaciones, las encuestas a los colaboradores de la empresa, el registro de datos relacionados con las actividades de la entidad, entre otras cosas de carácter relevante.

**Investigación bibliográfica.-** Esta investigación permite una amplia búsqueda de información sobre una cuestión determinada, la misma que se realizó de un modo sistemático, pero no analizando los problemas que esto implica.

### **3.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

Una vez analizados los resultados se procedió a tabularlos con la finalidad de dar cumplimiento a la comprobación o desaprobación de las hipótesis, lo que permitirá establecer conclusiones parciales de la investigación. Al realizar una evaluación final se pudo determinar las conclusiones tomando como resultado la evaluación del control interno y los procesos administrativos, lo que es el sustento para la elaboración del informe de control interno.

Se tomó como información la visita realizada al Almacén, para lo cual se recolectó información basada en el planteamiento de los objetivos; los mismos que fueron evaluados de acuerdo a las técnicas de investigación, como es la entrevista directa.

Los datos obtenidos mediante la investigación permitieron realizar las conclusiones y recomendaciones las mismas que contribuyen en la investigación proponiendo la aplicación de nuevos componentes de control para el Almacén. Para realizar el presente trabajo, se creó la firma consultora “**AUDIT CONTRERAS**”, la misma que se encuentra ubicada en el cantón La Maná.

### 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.4.1 Población

El cuestionario está dirigido a la propietaria de la empresa, así como al personal administrativo y operativo de la entidad; por lo tanto se utilizó la población total; nuestra población para la aplicación de la entrevista fue:

| N°           | Función       | Cantidad |
|--------------|---------------|----------|
| 1            | Gerente       | 1        |
| 2            | Contador      | 1        |
| 3            | Administrador | 1        |
| 4            | Vendedor      | 1        |
| <b>TOTAL</b> |               | <b>4</b> |

### 3.5 CREACIÓN DE UNA FIRMA AUDITORA FICTICIA

En el transcurso del siguiente proyecto, es necesario la creación de una firma auditora ficticia: **AUDIT CONTRERAS**. Con el fin de desarrollar un plan para auditoria conforme a las NIC 2 Y EL COSO I, para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1 Resultados

### **Solicitud**

#### **ALMACEN ITALIA**

La Maná, 2 de Enero del 2015

SEÑORA

Jessenia Fernanda Contreras Oña

**AUDIT CONTRERAS**

Presente.

De mis consideraciones:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para el requerimiento de sus servicios como auditora independiente, con el fin de ejecutar la evaluación del control interno a inventarios y a la rentabilidad de la empresa conveniente a las tareas efectuadas durante el período 2014.

Sabemos que con sus capacidad y discernimiento en auditoría, podrá brindarnos una buena asesoría, para lograr los objetivos propuestos garantizando un claro control para el desempeño de las actividades

Atentamente

**ALMACEN ITALIA**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>CA</b> | Pág.<br>1/1 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 06/01/2015                                                                                                                                      |                     |             |
| <b>CARTA DE ACEPTACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <p>La Maná, 5 de Enero del 2014</p> <p>SEÑORES<br/><b>ALMACEN ITALIA</b></p> <p>Saludos cordiales:</p> <p>Este oficio es para afirmar el acuerdo de la ejecución del control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad del almacén Italia, por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. Para proporcionar toda información requerida, de acuerdo a la evaluación se encontraran los hallazgos, con el fin de que salga a favor de la administración del Almacén.</p> <p>Finalmente está de acuerdo con lo establecido de favor firmar la copia y devolver para que procedamos archivar para nuestro convenio de nuestra evaluación de control interno.</p> <p>Atentamente</p> <p>Jessenia Fernanda Contreras Oña<br/><b>AUDIT CONTRERAS</b></p> |                                                                                                                                                                                  |                     |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  |                     |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |                       |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 08/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>CC</b> | Pág.<br>$\frac{1}{2}$ |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 08/01/2015                                                                                                                                      |                     |                       |
| <b>CARTA DE COMPROMISO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                  |                     |                       |
| <p>La Maná, 08 de Enero del 2014</p> <p>SEÑORES<br/> <b>ALMACEN ITALIA</b></p> <p>Presente.-</p> <p>Esta carta es para confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento respecto a este compromiso para la realización del control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Almacén Italia, durante el periodo entendido el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. Nuestra evaluación se efectuará de acuerdo a las Normas de Control Interno bajo el modelo COSO I. Para proporcionar toda información requerida, de acuerdo a la evaluación se encontraran los hallazgos, con el fin de que salga a favor de la administración del Almacén.</p> <p>Nos permitimos recordarles que la responsabilidad directa de las operaciones, recae en la gerencia de la empresa. Esto incluye el mantenimiento de registros y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas y la salvaguarda de los activos de la empresa.</p> <p>Como parte del transcurso de nuestra auditoría solicitaremos de la administración, confirmación por escrito, referente a las informaciones que se nos hubieren proporcionado respecto a la auditoría.</p> |                                                                                                                                                                                  |                     |                       |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 08/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>CC</b> | Pág.<br>2/2 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 08/01/2015                                                                                                                                      |                     |             |
| <b>CARTA DE COMPROMISO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <p>Se espera la colaboración total de su personal y se cuenta con la contribución del mismo para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.</p> <p>Esta carta estará en vigor los años venideros, a menos que termine, modifique o se sustituya.</p> <p>Sean tan amables de firmar y devolver la copia adjunta a la presente carta como indicación de que están enterados del trabajo que se desea realizar y el alcance de nuestras pruebas.</p> <p>Atentamente</p> <p>Jessenia Fernanda Contreras Oña<br/> <b>AUDIT CONTRERAS</b></p> |                                                                                                                                                                                  |                     |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                              |                           |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>R.U.C:</b> 10503099665001<br><b>Correo electrónico:</b> <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br><b>Dirección:</b> La Pista y Velasco Ibarra<br><b>Móvil:</b> 0986204030 |                           |                    |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Elaborado por:</b> JFCO<br><b>Fecha:</b> 04/08/2015                                                                                                                                                       | <b>Índ. /</b><br><b>C</b> | <b>Pág.</b><br>1/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Supervisado por:</b> FSCHR<br><b>Fecha:</b> 04/08/2015                                                                                                                                                    |                           |                    |
| <b>CONTRATO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                              |                           |                    |
| <p>A los diez día del mes de Agosto del dos mil catorce se celebra el presente contrato, por los servicios profesionales de auditoría que celebran: por una parte, el Almacén Italia, representada por la Sra. Janett Patricia Jácome Tobar de nacionalidad ecuatoriana y CI.1709675548001, a quien se denominará cliente; por otra parte Audit Contreras representada por la Sra. Jessenia Fernanda Contreras Oña, de nacionalidad ecuatoriana con CI. 050309966-5 a quién se la domina auditora de control interno de conformidad del presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes.</p> <p><b>1) Que el cliente desea celebrar un contrato correspondiente al año 2014.</b></p> <p><b>2) Que la firma de auditoría Audit Contreras Consultores, que admite la responsabilidad, está asentada en el Registro Oficial de Auditores.</b></p> <p><b>3) Que los fines mostrados, ambas partes pactan el presente contrato, que se registrá por las siguientes cláusulas:</b></p> <p><b>CLÁUSULAS</b></p> <p><b>Primera.-</b> La auditora ejecutará la evaluación de control interno durante el período percibido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2014 del Almacén.</p> <p>Al culminar la evaluación, se realizará un informe de acuerdo a las opiniones que se hayan encontrado mediante el examen</p> |                                                                                                                                                                                                              |                           |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                    |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 04/08/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>C</b> | Pág.<br>2/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 04/08/2015                                                                                                                                      |                    |             |
| <p><b>Segunda.-</b> La auditora efectuará su trabajo de convenio de acuerdo a disposiciones legales de las Normas Internacionales de Auditoria. Profesionales por el Instituto de Contabilidad.</p> <p>Se considera en forma clara los datos significativos contenidos en los registros, los métodos de comprobación utilizados, adquirirán la evidencia necesaria para la formación de una opinión y preparación del informe deberá estar respaldada en los papeles de trabajos. De acuerdo al control interno y exclusivamente a efectos de establecer, las razones que la asistieron para seguir ciertos procedimientos. Al momento de examinar se tomara en cuenta el formato de control interno del Almacén.</p> <p><b>Tercera.-</b> A fines de precisar las obligaciones se deja claro que la preparación de los estados contables, objeto de la auditoria, es responsabilidad del Gerente del Almacén Italia de acuerdo a las disposiciones legales. El examen por parte del auditor no tiene la finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante que pudieran detectarse durante la realización del trabajo, serán puesto en conocimiento del cliente. El gerente es el que se encarga de proporcionar los documentos precisos, así como los miembros de la empresa quienes tienen estar prestos a lo que se solicite la auditora en el momento de realizar su revisión o evaluación.</p> <p><b>Cuarta.-</b> La evaluación se desarrolla con las Normas de Auditoría aprobadas por el Instituto de Contabilidad, la auditora ara preguntas concretas al Gerente y a miembros de la empresa para tener una excelente evaluación clara y precisa del Control Interno.</p> |                                                                                                                                                                                  |                    |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                  |                       |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                       |                    |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 04/08/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>C</b>    | <b>Pág.</b><br>3/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 04/08/2015                                                                                                                                      |                       |                    |
| <p><b>Quinta.-</b> A) al inicio de un periodo de contratación. El auditor se compromete a finalizar el actual contrato será de 3 meses, desde el instante de aprobación por las partes.</p> <p>B) Registros posteriores al período inicial de contratación. Estos registros son del actual contrato es de la entidad que corresponde al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p> <p><b>Sexta.-</b> El Almacén no tiene la obligación de cancelar por los servicios prestados por la auditora, por que la actual investigación especial es un trabajo previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.</p> <p><b>La siguiente cláusula de sometimiento a la jurisdicción competente.-</b><br/>Para la solución de los problemas que pueda aparecer en la estudio o interpretación del actual contrato, ambas partes expresan que estarán bajo la jurisdicción de los juzgados y Tribunales del cantón La Maná con la renuncia a su propio o si éste fuera otro. Donde se entregara su informe final con los hallazgos encontrados mientras se realizo la evaluación.</p> <p>En prueba de consentimiento, se firma en ambas partes para dar fe de grado de veracidad del contrato que se encuentra con lugar y fecha.</p> |                                                                                                                                                                                  |                       |                    |
| <b>Audit Contreras-Auditora<br/>Independiente</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                  | <b>ALMACEN ITALIA</b> |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 08/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>PG</b> | Pág.<br>1/4 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 08/01/2015                                                                                                                                      |                     |             |
| <b>PROGRAMA GENERAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <b>1. MOTIVOS DEL EXAMEN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <p>El control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Almacén Italia, entre el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, lo que corresponde a un trabajo práctico de tesis previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; lo que se efectuará un estudio de desempeñando con las medidas implantadas y las demás reglas formuladas propiamente al desarrollo de una auditoria, y de esta forma expresar criterios para la mejora de las actividades del Almacén.</p> |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <b>2. OBJETIVOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <b>2.1. Objetivo general</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <p>Evaluar el control interno a inventarios y la rentabilidad del Almacén Italia; Cantón La Mana, año 2014.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <b>2.2. Objetivo específico</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Analizar en qué medida se cumple las leyes y reglamentos aplicables en la empresa.</li><li>2. Evaluar el sistema de Control Interno que mantiene la empresa en el área de inventario.</li><li>3. Examinar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad del proceso de inventario de la empresa.</li><li>4. Determinar la confiabilidad de la información financiera que presenta el Almacén Italia.</li></ol>                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                     |             |

|                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div> | <div>R.U.C: 10503099665001</div> <div>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycontreras84@hotmail.com">jessycontreras84@hotmail.com</a></div> <div>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra</div> <div>Móvil: 0986204030</div> |                                 |                                |
| <div>ALMACEN ITALIA</div> <div>Cantón La Maná</div>                                                                                           | <div>Elaborado por: JFCO</div> <div>Fecha: 05/01/2014</div>                                                                                                                                                                 | <div>Índ. /</div> <div>PG</div> | <div>Pág.</div> <div>2/4</div> |
|                                                                                                                                               | <div>Supervisado por: FSCHR</div> <div>Fecha: 05/01/2014</div>                                                                                                                                                              |                                 |                                |

### 3. ALCANCE DEL EXAMEN

El control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Almacén Italia, comprenderá el año 2014; el actual trabajo se realizará en un tiempo estimado de 190 horas laborables, durante los meses de agosto a diciembre del año 2014.

### 4. BASE LEGAL

Los dueños del Almacén mostraron para poder desempeñar las actividades del Almacén se rigen en las siguientes reglamentos y leyes:

- Control interno del Modelo COSO I
- Normas Internacionales de Auditoría
- Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

### 5. RECURSOS

#### Talento Humano

La realización de esta evaluación de control interno a inventarios, es desarrollado por la auditora y una supervisora, los detalles se exponen a continuación.

| CARGO                | NOMBRES                         | REFERENCIA |
|----------------------|---------------------------------|------------|
| Auditora firmante    | Jessenia Fernanda Contreras Oña | JFCO       |
| Auditora supervisora | Fresia Susana Chang Rizo        | FSCHR      |

**ALMACEN ITALIA**  
Cantón La Maná

Elaborado por: JFCO  
Fecha: 05/01/2014  
Supervisado por: FSCHR  
Fecha: 05/01/2014

Índ. /  
**PG**

Pág.  
3/4

**Recursos Materiales**

Para el siguiente proyecto de investigación al Almacén Italia, en la cual se realizó el control de inventario se requirió los siguientes materiales:

| PRESUPUESTO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN |                |                |             |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| CANTIDAD                                  | DETALLE        | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| <b>MATERIALES</b>                         |                |                |             |
| 6                                         | Resma de papel | 3,50           | 21,00       |
| 1                                         | Lápiz          | 0,30           | 0,30        |
| 1                                         | Borrador       | 0,20           | 0,20        |
| 6                                         | Anillado       | 1,00           | 6,00        |
| 3                                         | Empastado      | 20,00          | 60,00       |
| <b>EQUIPOS</b>                            |                |                |             |
| 1                                         | Laptop         | 450,00         | 450,00      |
| 1                                         | Impresora      | 120,00         | 120,00      |
| 1                                         | Calculadora    | 12,50          | 12,50       |
| 1                                         | Cámara digital | 150,00         | 150         |
| 7                                         | Prendrive      | 12,00          | 12,00       |
| 1                                         | CD             | 1,00           | 7,00        |
| <b>TOTAL</b>                              |                | 770,50         | 839,00      |



**Audit Contreras**  
Auditor Independiente

R.U.C: 10503099665001

Correo electrónico: [jessycont-84@hotmail.com](mailto:jessycont-84@hotmail.com)

Dirección: La Pista y Velasco Ibarra

Móvil: 0986204030

## ALMACEN ITALIA

Cantón La Maná

Elaborado por: JFCO

Fecha: 05/01/2014

Supervisado por: FSCHR

Fecha: 05/01/2014

Índ. /

**PG**

Pág.

4/4

### Recursos Financieros

Los gastos por transportes se muestran a continuación:

| CONCEPTO     | VALOR        |
|--------------|--------------|
| Movilización | 50.00        |
| <b>Total</b> | <b>50.00</b> |

Atentamente

Jessenia Fernanda Contreras Oña

**AUDIT CONTRERAS**

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                             | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                       |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                                             | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015<br>Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                          | Índ. /<br><b>PECI</b> | Pág.<br>1/2 |
| <b>PROGRAMA ESPECÍFICO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                     |                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                       |             |
| Nº                                                                                                                                | Procedimiento                                                               | Ref. /                                                                                                                                                                           | Auditora              | Supervisora |
| 1                                                                                                                                 | Misión y Visión                                                             | <b>MV</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR       |
| 2                                                                                                                                 | Presentar el organigrama estructural                                        | <b>OE</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR       |
| 3                                                                                                                                 | Presentar el organigrama funcional                                          | <b>OF</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR       |
| 4                                                                                                                                 | Análisis FODA                                                               | <b>FODA</b>                                                                                                                                                                      | JFCO                  | FSCHR       |
| 5                                                                                                                                 | Entrevista al gerente del Almacén Italia                                    | <b>EG</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR       |
| 6                                                                                                                                 | Entrevista al contador del Almacén Italia                                   | <b>EC</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR       |
| 7                                                                                                                                 | Entrevista al administrador del Almacén Italia                              | <b>EA</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR       |
| 8                                                                                                                                 | Entrevista a los vendedores del Almacén Italia                              | <b>EV</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR       |
| 9                                                                                                                                 | Flujograma de procesos                                                      | <b>FP</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR       |
| 10                                                                                                                                | Aplicación del cuestionario del control interno basados en el modelo COSO I | <b>CI</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR       |
|  Verificado                                    |                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                       |             |

|                                                                                                                                   |                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                       |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                                       | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                       |                    |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                                                       | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>PECI</b> | <b>Pág.</b><br>2/2 |
|                                                                                                                                   |                                                                                       | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                       |                    |
| <b>PROGRAMA ESPECÍFICO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                       |                    |
| <b>Nº</b>                                                                                                                         | <b>Procedimiento</b>                                                                  | <b>Ref. /</b>                                                                                                                                                                    | <b>Auditora</b>       | <b>Supervisora</b> |
| 11                                                                                                                                | Consolidación del riesgo de control basados en los cinco componentes                  | <b>RC</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR              |
| 12                                                                                                                                | Aplicación del cuestionario de control interno basados en el modelo COSO I            | <b>CI</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR              |
| 13                                                                                                                                | Consolidación del riesgo de control basados en los cinco componentes                  | <b>RC</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR              |
| 14                                                                                                                                | Análisis del cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables a la entidad | <b>ACLNR</b>                                                                                                                                                                     | JFCO                  | FSCHR              |
| 15                                                                                                                                | Medición del nivel de confiabilidad de la información financiera del Almacén Italia   | <b>MNCI</b>                                                                                                                                                                      | JFCO                  | FSCHR              |
| 16                                                                                                                                | Presentación de los hallazgos de control interno                                      | <b>H</b>                                                                                                                                                                         | JFCO                  | FSCHR              |
| 17                                                                                                                                | Análisis Económico                                                                    | <b>AE</b>                                                                                                                                                                        | JFCO                  | FSCHR              |
| 18                                                                                                                                | Presentación del informe de control interno                                           | <b>ICI</b>                                                                                                                                                                       | JFCO                  | FSCHR              |
|  Verificado                                    |                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                       |                    |

|                                                                                                                                   |                                                               |                                                                                                                                                                                  |                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                               | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                                    |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                               | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015<br>Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                          | Índ. /<br><b>IR</b><br>Pág.<br>1/1 |
| <b>ÍNDICE DE REFERENCIA</b>                                                                                                       |                                                               |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>REFERENCIA</b>                                                                                                                 | <b>DENOMINACIÓN</b>                                           |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>MV</b>                                                                                                                         | Misión y Visión                                               |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>PI</b>                                                                                                                         | Políticas de Inventario                                       |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>OE</b>                                                                                                                         | Organigrama Estructural                                       |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>OF</b>                                                                                                                         | Organigrama Funcional                                         |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>FODA</b>                                                                                                                       | Análisis FODA                                                 |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>EG</b>                                                                                                                         | Entrevista al Gerente                                         |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>EC</b>                                                                                                                         | Entrevista al Contador                                        |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>EA</b>                                                                                                                         | Entrevista al Administrador                                   |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>EV</b>                                                                                                                         | Entrevista al Vendedor                                        |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>FP</b>                                                                                                                         | Flujograma de Procesos                                        |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>CCI</b>                                                                                                                        | Cuestionario control interno                                  |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>RC</b>                                                                                                                         | Riesgo de Control                                             |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>RCI</b>                                                                                                                        | Riesgo de Control Interno                                     |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>ACLNR</b>                                                                                                                      | Análisis del cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>MNCI</b>                                                                                                                       | Medición del nivel de confiabilidad de la información         |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>H</b>                                                                                                                          | Hallazgos                                                     |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>AF</b>                                                                                                                         | Análisis Financiero                                           |                                                                                                                                                                                  |                                    |
| <b>ICI</b>                                                                                                                        | Informe de Control Interno                                    |                                                                                                                                                                                  |                                    |

|                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>IM</b> | Pág.<br>1/1 |
|                                                                                                                                   | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                     |             |
| ÍNDICE DE MARCAS                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| MARCA                                                                                                                             | DENOMINACIÓN                                                                                                                                                                     |                     |             |
| Σ                                                                                                                                 | Eficiencia                                                                                                                                                                       |                     |             |
| £                                                                                                                                 | Eficacia                                                                                                                                                                         |                     |             |
| Δ                                                                                                                                 | Efectividad                                                                                                                                                                      |                     |             |
| Σ                                                                                                                                 | Totalizado                                                                                                                                                                       |                     |             |
| ®                                                                                                                                 | Confirmado                                                                                                                                                                       |                     |             |
| √                                                                                                                                 | Verificado                                                                                                                                                                       |                     |             |
| ≡                                                                                                                                 | Inspeccionado                                                                                                                                                                    |                     |             |
| Ω                                                                                                                                 | Observado                                                                                                                                                                        |                     |             |
| ¥                                                                                                                                 | Analizado                                                                                                                                                                        |                     |             |
| §                                                                                                                                 | Socializado                                                                                                                                                                      |                     |             |
| ℥                                                                                                                                 | Indicador de gestión                                                                                                                                                             |                     |             |
| H                                                                                                                                 | Hallazgos                                                                                                                                                                        |                     |             |
| B                                                                                                                                 | Bueno                                                                                                                                                                            |                     |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <div>R.U.C: 10503099665001</div> <div>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a></div> <div>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra</div> <div>Móvil: 0986204030</div> |                                 |                                |
| <div><b>ALMACEN ITALIA</b></div> <div>Cantón La Maná</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <div>Elaborado por: JFCO</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                         | <div>Índ. /</div> <div>MV</div> | <div>Pág.</div> <div>1/2</div> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <div>Supervisado por: FSCHR</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                      |                                 |                                |
| <div>MISIÓN VISION</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                |
| <div>Misión</div> <p>Brindar a nuestros Clientes productos de alta calidad a bajo costo, exceder sus expectativas y motivar a nuestros empleados para ofrecer un servicio de calidad, satisfacer las necesidades de nuestros clientes con productos de calidad a través de un servicio eficiente y precios competitivos.</p> <div>Visión</div> <p>Ofrecer productos de alta calidad, capaces de satisfacer las necesidades actuales y futuras de nuestros clientes, respaldados con el más eficiente servicio del mercado.</p> <p>Expandir nuestras líneas cada vez más para poder ofrecer a nuestros clientes la mejor y mayor variedad dentro de sus necesidades.</p> <div>Valores Éticos</div> <p>Los valores institucionales tenemos que conocer y representar con nuestras actividades y acciones diarias para conseguir un impacto positivo en nuestro entorno, así como cambios significativos para nuestra empresa, son:</p> <p>La base de las actitudes, motivaciones y expectativas de las personas.</p> <p>El excelente funcionamiento de una organización está determinado por la concordancia de los valores personales de los empleados y los valores organizacionales, actuando como un sistema de orientación indicando la forma adecuada de solucionar los problemas.</p> |                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                                                                                                                                                                           | <div>R.U.C: 10503099665001</div> <div>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a></div> <div>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra</div> <div>Móvil: 0986204030</div> |                                 |                                |
| <div><b>ALMACEN ITALIA</b></div> <div>Cantón La Maná</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <div>Elaborado por: JFCO</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                         | <div>Índ. /</div> <div>MV</div> | <div>Pág.</div> <div>2/2</div> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <div>Supervisado por: FSCHR</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                      |                                 |                                |
| <div><b>Honestidad:</b> Nos transferimos siempre con la verdad y rectitud de comportamiento dentro y fuera de la Empresa, para mantener la confianza y credibilidad de nuestros clientes, proveedores, accionistas y compañeros de trabajo.</div>                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                |
| <div><b>Compromiso:</b> Asumimos con lealtad y responsabilidad la misión de la Empresa: "Trasladar a todos los lugares posibles los productos que los clientes prefieren al mejor precio"</div>                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                |
| <div><b>Respeto:</b> Tratamos a nuestros clientes y proveedores con dignidad y justicia, sin abusar de nuestro nivel de autoridad.</div>                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                |
| <div><b>Orientación a los resultados:</b> Nuestras acciones están encaminadas a trabajar con rentabilidad y eficacia que garantice la permanencia del almacén, mediante el logro de los objetivos establecidos y el aprovechamiento al máximo de los recursos con que contamos, sin desperdicio alguno.</div>                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                |
| <div><b>OBJETIVO</b></div> <div>Implantar las normas de conducta y promoverlas entre todos los colaboradores propiciando un desempeño eficaz y ético de sus funciones y responsabilidades, soportando así una cultura basada en los valores fundamentales que han sustentado el desarrollo y crecimiento de Grupo Almacén Italia desde su inicio.</div> |                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>R.U.C:</b> 10503099665001<br><b>Correo electrónico:</b> <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br><b>Dirección:</b> La Pista y Velasco Ibarra<br><b>Móvil:</b> 0986204030 |                            |                    |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Elaborado por:</b> JFCO<br><b>Fecha:</b> 05/01/2015                                                                                                                                                       | <b>Índ. /</b><br><b>PI</b> | <b>Pág.</b><br>1/1 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Supervisado por:</b> FSCHR<br><b>Fecha:</b> 05/01/2015                                                                                                                                                    |                            |                    |
| <b>POLÍTICAS DE INVENTARIO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |
| <p>Una política de inventarios es un procedimiento llevado a cabo para auxiliar a los responsables a responder a las dos siguientes preguntas:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. ¿Cuándo se debe ordenar?</li><li>2. ¿Cuándo se debe colocar los pedidos?</li></ol> <p>La respuesta a la primera pregunta determina el lote económico al minimizar el siguiente modelo de costo:</p> <p>Costo total de inventario<br/>Costo del producto<br/>Costo de colocación del pedido<br/>Costo de mantenimiento</p> <p>La respuesta a la segunda pregunta, depende de tipo de control de inventarios que tenemos. Si se requiere de una revisión periódica, el momento de hacer un nuevo pedido coincide con el inicio de cada periodo.</p> <p>De manera alternativa, si el control se basa en una revisión continúa. Los nuevos pedidos se colocan cuando el nivel de inventarios desciende a un nivel previamente especificado, llamado el punto de orden.</p> |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                     |                                        |                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|
| <div></div> <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                                                                                             | <div>R.U.C: 10503099665001</div> <div>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a></div> <div>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra</div> <div>Móvil: 0986204030</div> |                                        |                                |
| <div><b>ALMACEN ITALIA</b><br/>Cantón La Maná</div>                                                                                                                                                                                                                                  | <div>Elaborado por: JFCO</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                         | <div>Índ. /</div> <div><b>OE</b></div> | <div>Pág.</div> <div>1/1</div> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <div>Supervisado por: FSCHR</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                      |                                        |                                |
| <div>ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</div>                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                     |                                        |                                |
| <div><div><div><div>Gerencia</div><div>Administración</div><div>Departamento contable</div><div>Contador</div><div>Asistente contable</div><div>Área operativa</div><div>Bodegero</div><div>Vendedor 1</div><div>Vendedor 2</div><div>Vendedor 3</div></div><div>Ω</div></div></div> |                                                                                                                                                                                                                     |                                        |                                |
| <div>Ω observado</div>                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                     |                                        |                                |

|                                                                                                                                   |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                                                   | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                    |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                          | <b>Índ. /</b><br><b>OF</b>                                                                                                                                                       | <b>Pág.</b><br>1/1 |
|                                                                                                                                   | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                       |                                                                                                                                                                                  |                    |
| <b>ORGANIGRAMA FUNCIONAL</b>                                                                                                      |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                    |
| <b>GERENTE</b>                                                                                                                    | Encargada de ejecutar y hacer cumplir objetivos propuestos para una buena administración          |                                                                                                                                                                                  |                    |
| <b>CONTADOR</b>                                                                                                                   | Es el que asesora la parte contable de la empresa.                                                |                                                                                                                                                                                  |                    |
| <b>ADMINISTRADOR</b>                                                                                                              | Es la persona encargada de registrar cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. |                                                                                                                                                                                  |                    |
| <b>VENDEDOR</b>                                                                                                                   | Es la persona encargada de ejecutar las ventas.                                                   |                                                                                                                                                                                  |                    |
|  <b>Socializado</b>                            |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                    |

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                       |                                |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
|  | <p>R.U.C: 10503099665001<br/>         Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br/>         Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br/>         Móvil: 0986204030</p> |                                |                              |
| <p><b>ALMACEN ITALIA</b><br/>         Cantón La Maná</p>                          | <p>Elaborado por: JFCO<br/>         Fecha: 05/01/2015</p>                                                                                                                                                             | <p>Índ. /<br/> <b>FODA</b></p> | <p>Pág.<br/>         1/1</p> |
|                                                                                   | <p>Supervisado por: FSCHR<br/>         Fecha: 05/01/2015</p>                                                                                                                                                          |                                |                              |
| <p><b>ANALISIS FODA</b></p>                                                       |                                                                                                                                                                                                                       |                                |                              |
| <p><b>Fortaleza</b></p>                                                           | <p><b>Oportunidades</b></p>                                                                                                                                                                                           |                                |                              |
| <p>1. Práctica en el área de las ventas ®</p>                                     | <p>1. Dispuestos a la capacitación del personal ®</p>                                                                                                                                                                 |                                |                              |
| <p>2. Voluntad para trabajar en equipo ®</p>                                      | <p>2. Buen ambiente laboral ®</p>                                                                                                                                                                                     |                                |                              |
| <p>3. Lugar adecuado para el almacenamiento de la mercadería ®</p>                | <p>3. Estímulos económicos en función de las ventas ®</p>                                                                                                                                                             |                                |                              |
| <p><b>Debilidades</b></p>                                                         | <p><b>Amenazas</b></p>                                                                                                                                                                                                |                                |                              |
| <p>1. Escasez de un modelo estratégico de planificación de inventario ®</p>       | <p>1. Alto índice de inflación en los aranceles ®</p>                                                                                                                                                                 |                                |                              |
| <p>2. Inexistencia de un Reglamento interno de trabajo ®</p>                      | <p>2. Inseguridad social en la ciudad ®</p>                                                                                                                                                                           |                                |                              |
| <p>3. No se tiene un registro de la demanda real de mercadería ®</p>              | <p>3. Carencia de las marcas utilizadas para la venta ®</p>                                                                                                                                                           |                                |                              |
| <p><b>Criterio:</b></p>                                                           | <p>La entidad corresponderá implantar un plan de fortalecimiento institucional en función de las debilidades y las oportunidades detectadas.</p>                                                                      |                                |                              |
| <p>® Revisado</p>                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                |                              |



R.U.C: 10503099665001  
 Correo electrónico: [jessycont-84@hotmail.com](mailto:jessycont-84@hotmail.com)  
 Dirección: La Pista y Velasco Ibarra  
 Móvil: 0986204030

**ALMACEN ITALIA**  
 Cantón La Maná

Elaborado por: JFCO  
 Fecha: 05/01/2015  
 Supervisado por: FSCHR  
 Fecha: 06/01/2015

Índ. /  
**EG**

Pág.  
 1/1

### ENTREVISTA AL GERENTE

| N° | Pregunta                                                                                   | Respuesta                                                                                                                                  | Análisis                                                                          | Marca |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1  | ¿Qué opina sobre la situación económica de la empresa?                                     | Es de acuerdo a la aceptación que se tenga sobre la situación económicas se mantienen y hacen que la entidad crezca en aspecto financiero. | Por el momento se han mantenido un crecimiento excelente durante los últimos años | §     |
| 2  | ¿Se han realizados un control administrativo eficaz en las diferentes áreas de la empresa? | Si se ha llevado a cabo, pero necesita fortalecer este tipo de control dentro de la empresa                                                | Se debe manejar una evaluación de control interno para probar el nivel de riesgo  | §     |
| 3  | ¿Se les comunican las diferentes anomalías que se presentan en la empresa?                 | Si se comunica las anomalías presentada en la empresa, pero se necesita infundir una cultura comunicativa entre el personal                | Se debe fortalecer más la comunicación interna en la empresa                      | §     |
| 4  | ¿Considera que es necesaria la realización de un control interno en los inventarios?       | Si es necesario porque ayudaría a descubrir las debilidades que se han mantenido en cuanto al manejo de inventarios                        | Se desarrollará un control interno enfocado al inventario de la empresa           | §     |

§ Socializado

**ALMACEN ITALIA**  
Cantón La Maná

Elaborado por: JFCO  
Fecha: 05/01/2015  
Supervisado por: FSCHR  
Fecha: 06/01/2015

Índ. /  
**EC**

Pág.  
1/1

**ENTREVISTA AL CONTADOR**

| N° | Pregunta                                                                                                                                | Respuesta                                                                                          | Análisis                                                                                   | Marca |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1  | ¿Cada qué período elabora los estados financieros?                                                                                      | Se realiza los estados financieros anualmente                                                      | Se examinaron los estados financieros                                                      | §     |
| 2  | ¿Qué tipo de sistema o programa utilizan para llevar la contabilidad?                                                                   | Un sistema adecuado lo cual permita llevar dicha contabilidad de manera fácil y sencilla           | Se utiliza un sistema adecuado                                                             | §     |
| 3  | ¿Dispone la empresa con un plan de cuentas?                                                                                             | La empresa si dispone de un plan de con un plan de cuentas                                         | Se verificó que la empresa si utilizan un plan de cuentas                                  | §     |
| 4  | ¿Qué opina usted sobre la información financiera cree que es razonable y está de bajo a las distintas normas y principios establecidos? | Si la información financiera son razonables y están bajo a las Normas de la Contraloría del Estado | Se verificó que constan con las normas que están establecidas en la información presentada | §     |

§ Socializado

|                                                                                                                                   |                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                                                                                    |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                           | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                                                                                    |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                                           | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015<br><br>Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 06/01/2015                                                                                      | Índ. /<br><b>EA</b>                                                                | Pág.<br>1/1 |
| ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR                                                                                                       |                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                                                                                    |             |
| N°                                                                                                                                | Pregunta                                                                  | Respuesta                                                                                                                                                                        | Análisis                                                                           | Marca       |
| 1                                                                                                                                 | ¿Ejecutan trabajo en equipo el personal del almacén?                      | Si, se realizan trabajo en equipo regularmente.                                                                                                                                  | Es indispensable que exista comunicación entre el personal.                        | §           |
| 2                                                                                                                                 | ¿Realizan capacitaciones con frecuencia?                                  | Si, cada año.                                                                                                                                                                    | Es importante capacitar al personal para que su desempeño sea excelente.           | §           |
| 3                                                                                                                                 | ¿Tiene conocimiento del organigrama estructural de la empresa?            | Si se tiene conocimiento del organigrama estructural                                                                                                                             | Se verificó que el administrador tiene conocimiento del organigrama de la empresa. | §           |
| 4                                                                                                                                 | ¿Considera que existe una buena comunicación con el personal del Almacén? | Si tienen una buena comunicación con el talento humano.                                                                                                                          | Se verificó que tiene una excelente comunicación para el beneficio del Almacén.    | §           |
| § Socializado                                                                                                                     |                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                                                                                    |             |

|                                                                                                                                   |                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                                                                           |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                       | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                                                                           |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                                       | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>EV</b>                                                       | Pág.<br>1/1 |
|                                                                                                                                   |                                                                       | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 06/01/2015                                                                                                                                      |                                                                           |             |
| ENTREVISTA AL VENDEDOR                                                                                                            |                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                                                                           |             |
| N°                                                                                                                                | Pregunta                                                              | Respuesta                                                                                                                                                                        | Análisis                                                                  | Marca       |
| 1                                                                                                                                 | ¿Existen normas y reglas establecidas por el almacén?                 | Si existen reglas para el personal.                                                                                                                                              | Las normas y reglas están establecidas en el manual de funciones          | §           |
| 2                                                                                                                                 | ¿Qué tipo de sistema utilizan para controlar el horario de trabajo?   | Se firma el ingreso y salida del almacén                                                                                                                                         | Se controla el horario del personal para saber los días que han laborado. | §           |
| 3                                                                                                                                 | ¿Existe un plan para incentivar al empleado?                          | Si existe un plan de incentivo económico                                                                                                                                         | Se comprobó que utilizan un plan de incentivo que para los empleados      | §           |
| 4                                                                                                                                 | ¿Asisten a las capacitaciones que brinda el almacén para el personal? | Si, realizan capacitaciones anuales.                                                                                                                                             | Realizan capacitaciones anuales para que tengan un mejor desempeño.       | §           |
| § Socializado                                                                                                                     |                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                                                                           |             |

**ALMACEN ITALIA**  
Cantón La Maná

Elaborado por: JFCO  
Fecha: 05/01/2015

Supervisado por: FSCHR  
Fecha: 06/01/2015

Índ. /  
**E**

Pág.  
1/1

### ENTREVISTA

### CONTROL INTERNO AL ALMACÉN ITALIA

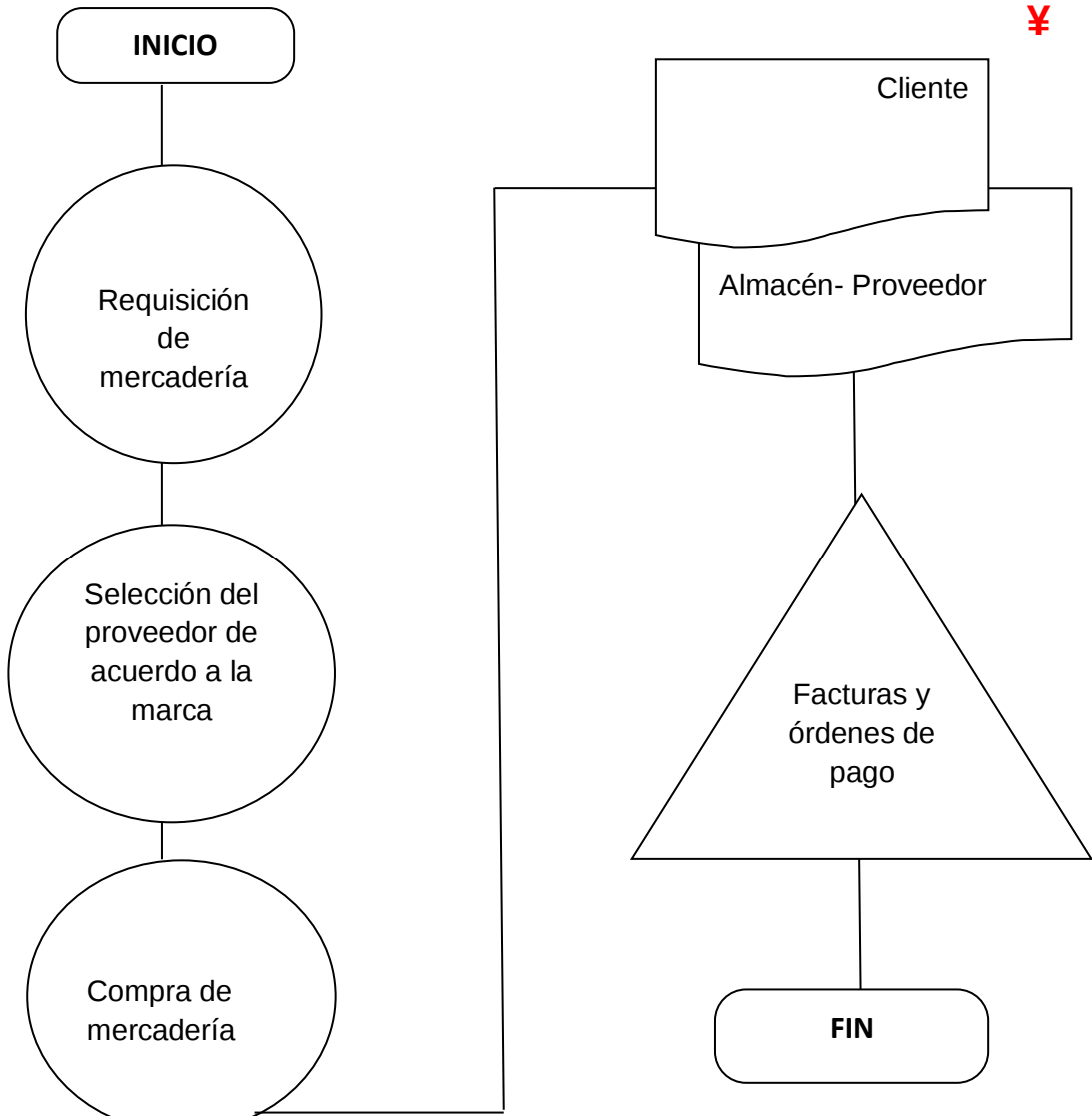
### Calificación del cumplimiento de Leyes y Normas Aplicables

| N° | DESCRIPCIÓN                                                                    | SI | NO | Marca |
|----|--------------------------------------------------------------------------------|----|----|-------|
| 1  | Código de Trabajo                                                              | X  |    | ✓     |
| 2  | Ley Orgánica de Aduanas (LOA)                                                  | X  |    | ✓     |
| 3  | Ley Orgánica de Defensa del Consumidor                                         | X  |    | ✓     |
| 4  | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno                                     | X  |    | ✓     |
| 5  | Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno | X  |    | ✓     |
| 6  | Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas                                     | X  |    | ✓     |
| 7  | Normas Internacionales de Contabilidad                                         | X  |    | ✓     |

**Calificación Positiva = 7 / 7**  
**Calificación Positiva = 1 \* 100**  
**Calificación Positiva = 100 %**

**Marca:** Verificación sobre el cumplimiento de una actividad

§ Socializado

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>FP</b> | Pág.<br>1/1 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                     |             |
| <b>FLUJOGRAMA DE PROCESOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="width: 45%;"> <p><b>INICIO</b></p> <p>Requisición de mercadería</p> <p>Selección del proveedor de acuerdo a la marca</p> <p>Compra de mercadería</p> </div> <div style="width: 50%; text-align: right;"> <p><b>¥</b></p> <p>Cliente</p> <p>Almacén- Proveedor</p> <p>Facturas y órdenes de pago</p> <p><b>FIN</b></p> </div> </div>  |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <b>El proceso de mercadería: B</b> Es bueno por que si lleva a cabo los procesos de acuerdo a lo establecido.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                     |             |
| <b>¥</b> Analizado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                  |                     |             |



**Audit Contreras**  
Auditor Independiente

R.U.C: 10503099665001  
Correo electrónico: [jessycont-84@hotmail.com](mailto:jessycont-84@hotmail.com)  
Dirección: La Pista y Velasco Ibarra  
Móvil: 0986204030

**ALMACEN ITALIA**  
Cantón La Maná

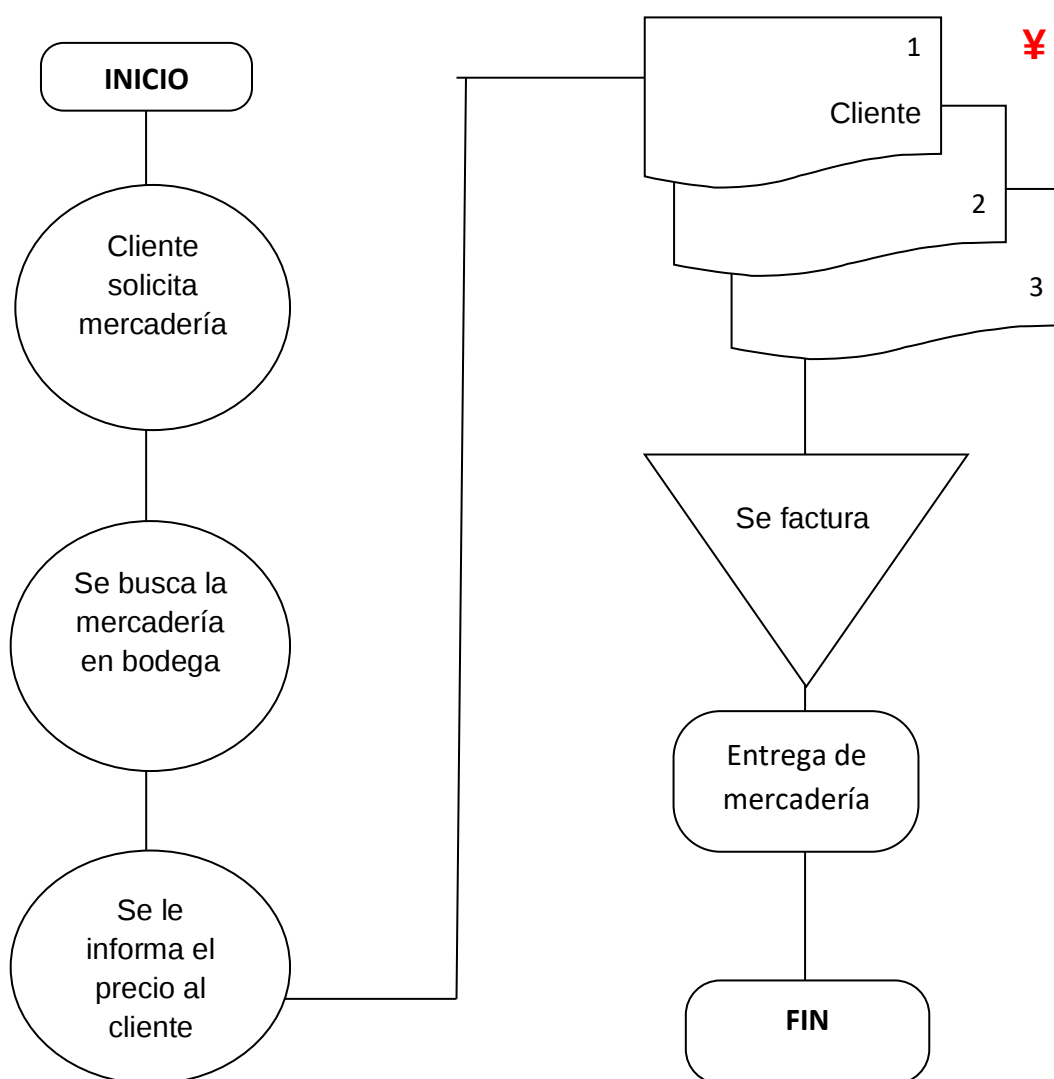
Elaborado por: JFCO  
Fecha: 05/01/2015

Supervisado por: FSCHR  
Fecha: 05/01/2015

Índ. /  
**FPV**

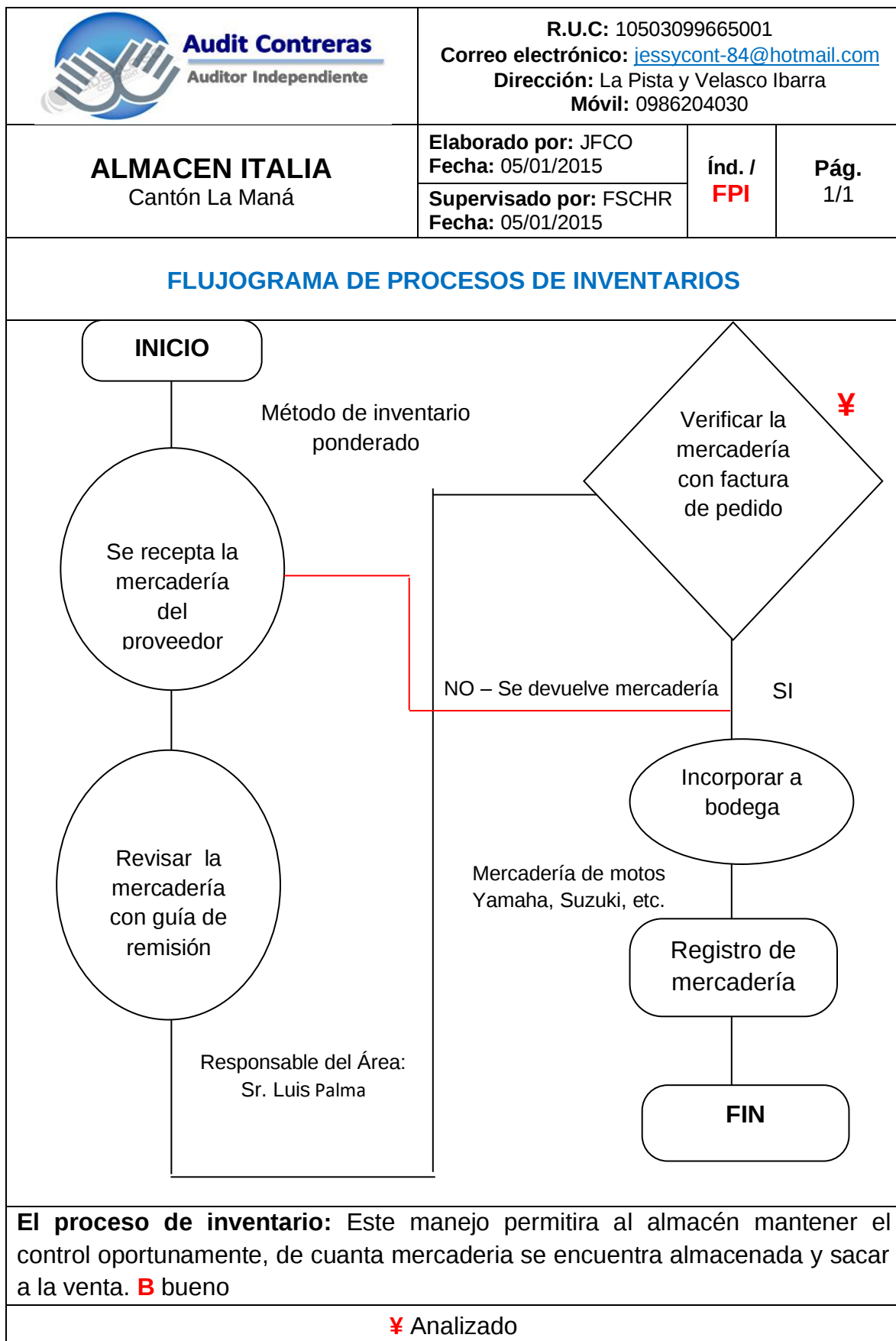
Pág.  
1/1

### FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE VENTAS



**El proceso de venta** es: **B** bueno porque ayuda a cubrir las necesidades del cliente y usuarios que permiten que la empresa siga existiendo y generando beneficios para el propietarios.

¥ Analizado



|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                                                                      |            |    | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |           |                                                                      |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                                                                                      |            |    | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015<br>Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                          |           | Índ. /<br><b>CCI</b>                                                 | Pág.<br>1/1 |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                            |                                                                                                                      |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                      |             |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>                                                                                                        |                                                                                                                      |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                      |             |
| N°                                                                                                                                | Pregunta                                                                                                             | Respuestas |    | Ponderación                                                                                                                                                                      |           | Observación                                                          | Marcas      |
|                                                                                                                                   |                                                                                                                      | SI         | NO | Calf.                                                                                                                                                                            | Pt. OP.   |                                                                      |             |
| 1                                                                                                                                 | ¿Se encuentra diseñado un flujograma de proceso para compra?                                                         | x          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | El Almacén cuenta con flujogramas de procesos para realizar compras. | ¥           |
| 2                                                                                                                                 | ¿Conoce sobre los principios y valores éticos del Almacén?                                                           | x          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | Los empleados conocen acerca de los valores éticos del Almacén       | ¥           |
| 3                                                                                                                                 | ¿Tiene conocimiento si se realizan a cabo reuniones habituales entre los primordiales directores de la organización? | x          | -  | 3                                                                                                                                                                                | 4         | En el Almacén si se realizan reuniones                               | ¥           |
| 4                                                                                                                                 | ¿Tiene conocimiento de cómo está constituida la organización del Almacén                                             | x          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | El personal tiene conocimiento acerca de la organización del Almacén | ¥           |
|                                                                                                                                   | <b>TOTAL</b>                                                                                                         |            |    | <b>15</b>                                                                                                                                                                        | <b>16</b> |                                                                      |             |
| ¥ Analizado                                                                                                                       |                                                                                                                      |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                      |             |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                        |                                             | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--|-------------------|------|-------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015    | Índ. /<br><b>RC</b>                                                                                                                                                              | <b>Pág.</b><br>1/1 |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015 |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                             |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| Se tomó como referencia la calificación obtenida, en confrontación con los niveles óptimos establecidos en el cuestionario aplicado para el componente:                                                                                                                                                                  |                                             |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| <table><tr><th colspan="2">AMBIENTE DE CONTROL</th></tr><tr><td>Puntaje adquirido</td><td>15 +</td></tr><tr><td><b>Nivel de confianza (PO /16*100) (15/16 = 0.9375*100)</b></td><td><b>93.75 % Σ</b></td></tr><tr><td>Riesgo de control (100% - NC) (100% – 93.75%)</td><td><b>6.25 % Σ</b></td></tr></table>            |                                             |                                                                                                                                                                                  |                    | AMBIENTE DE CONTROL |  | Puntaje adquirido | 15 + | <b>Nivel de confianza (PO /16*100) (15/16 = 0.9375*100)</b> | <b>93.75 % Σ</b> | Riesgo de control (100% - NC) (100% – 93.75%) | <b>6.25 % Σ</b> |
| AMBIENTE DE CONTROL                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                             |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| Puntaje adquirido                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 15 +                                        |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| <b>Nivel de confianza (PO /16*100) (15/16 = 0.9375*100)</b>                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>93.75 % Σ</b>                            |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| Riesgo de control (100% - NC) (100% – 93.75%)                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>6.25 % Σ</b>                             |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| <b>MATRIZ DE RIESGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                             |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>RIESGO</b>                               | <b>CONFIANZA</b>                                                                                                                                                                 |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Alto                                        | Baja                                                                                                                                                                             |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| 51% - 59%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Moderado Alto                               | Moderada Baja                                                                                                                                                                    |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| 60% - 66%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Moderado                                    | Moderada                                                                                                                                                                         |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| 67% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Moderado Bajo                               | Moderada Alta                                                                                                                                                                    |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| 76% - 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Bajo                                        | Alta                                                                                                                                                                             |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| <b>INTERPRETACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| Mediante la evaluación del Control Interno en el componente Ambiente de control, se pudo determinar que el Nivel de Confianza es de 93.75% porque en el almacén si realizan reuniones entre los miembros de la organización, dando un nivel de riesgo del 6.25% lo que incide para el buen desempeño de la organización. |                                             |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |
| Σ Totalizado                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                             |                                                                                                                                                                                  |                    |                     |  |                   |      |                                                             |                  |                                               |                 |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                                                |            |    | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |           |                                                                                       |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                                                                |            |    | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         |           | Índ. /<br><b>CER</b>                                                                  | Pág.<br>1/1 |
|                                                                                                                                   |                                                                                                |            |    | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |           |                                                                                       |             |
| <b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DE RIESGO</b>                                                                                       |                                                                                                |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                       |             |
| N°                                                                                                                                | Pregunta                                                                                       | Respuestas |    | Ponderación                                                                                                                                                                      |           | Observación                                                                           | Marcas      |
|                                                                                                                                   |                                                                                                | SI         | NO | Calf.                                                                                                                                                                            | Pt. OP.   |                                                                                       |             |
| 1                                                                                                                                 | ¿Se analizan los riesgos y toman acciones para mitigarlos?                                     | X          | -  | 3                                                                                                                                                                                | 4         | Se analizan los riesgos por parte de los encargados del Almacén para buscar solución. | ¥           |
| 2                                                                                                                                 | ¿Se analizan los impactos de los riesgos?                                                      | x          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | Los encargados del Almacén analizan los riesgos que sean encontrados.                 | ¥           |
| 3                                                                                                                                 | ¿El Almacén utiliza kardex para registrar el control de los inventarios?                       | x          | -  | 3                                                                                                                                                                                | 4         | El bodeguero es la persona que lleva el registro a través de kardex.                  | ¥           |
| 4                                                                                                                                 | ¿En caso de realizarse un determinado riesgo existen muchas medidas de precaución para actuar? | x          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | El Almacén cuenta con muchas medidas de precaución para descubrir irregularidades     | ¥           |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                      |                                                                                                |            |    | <b>14</b>                                                                                                                                                                        | <b>16</b> |                                                                                       |             |
| ¥ Analizado                                                                                                                       |                                                                                                |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                       |             |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|----------------------|--------|------------------|-----------|------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------|----------|----------|-----------|---------------|---------------|------------|------|------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>RC</b> | Pág.<br>1/1 |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>EVALUACION DE RIESGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <p>Se tomó como referencia la calificación obtenida, en confrontación con los niveles óptimos establecidos en el cuestionario aplicado para el componente:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">EVALUACION DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 70%;">Puntaje obtenido</td> <td style="text-align: right;">14+</td> </tr> <tr> <td><b>Nivel de confianza (PO / 16*100) (14/16 =0.875*100)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>87.50 % Σ</b></td> </tr> <tr> <td><b>Riesgo de control (100% - NC) (100% - 87.50%)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>12.50 % Σ</b></td> </tr> </tbody> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                     |             | EVALUACION DE RIESGO |        | Puntaje obtenido | 14+       | <b>Nivel de confianza (PO / 16*100) (14/16 =0.875*100)</b> | <b>87.50 % Σ</b> | <b>Riesgo de control (100% - NC) (100% - 87.50%)</b> | <b>12.50 % Σ</b> |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| EVALUACION DE RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| Puntaje obtenido                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 14+                                                                                                                                                                              |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Nivel de confianza (PO / 16*100) (14/16 =0.875*100)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>87.50 % Σ</b>                                                                                                                                                                 |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Riesgo de control (100% - NC) (100% - 87.50%)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>12.50 % Σ</b>                                                                                                                                                                 |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>MATRIZ DE RIESGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">RIESGO</th> <th style="text-align: center;">CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: #ffcccc;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51% - 59%</td> <td style="text-align: center; background-color: #ffcc99;">Moderado Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">60% - 66%</td> <td style="text-align: center; background-color: #ffffcc;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Moderada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">67% - 75%</td> <td style="text-align: center; background-color: #ccffcc;">Moderado Bajo</td> <td style="text-align: center;">Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> <td style="text-align: center; background-color: #ccffff;">Bajo</td> <td style="text-align: center;">Alta</td> </tr> </tbody> </table> |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                      | RIESGO | CONFIANZA        | 15% - 50% | Alto                                                       | Baja             | 51% - 59%                                            | Moderado Alto    | Moderada Baja | 60% - 66% | Moderado | Moderada | 67% - 75% | Moderado Bajo | Moderada Alta | 76% - 100% | Bajo | Alta |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | RIESGO                                                                                                                                                                           | CONFIANZA           |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Alto                                                                                                                                                                             | Baja                |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 51% - 59%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Moderado Alto                                                                                                                                                                    | Moderada Baja       |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 60% - 66%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Moderado                                                                                                                                                                         | Moderada            |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 67% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Moderado Bajo                                                                                                                                                                    | Moderada Alta       |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 76% - 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Bajo                                                                                                                                                                             | Alta                |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <p style="text-align: center;"><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>La confianza de la evaluación del riesgo es alta equivalente al 87.50%, en tanto que el 12.50% es de bajo riesgo. Este resultado se debe porque el almacén cuenta con medidas de precaución para analizar los riesgos oportunamente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Σ Totalizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                      |        |                  |           |                                                            |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                                                     |            |    | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |           |                                                                                           |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                                                                     |            |    | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015<br>Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                          |           | Índ. /<br><b>CAC</b>                                                                      | Pág.<br>1/1 |
| <b>CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL</b>                                                                                     |                                                                                                     |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                           |             |
| N°                                                                                                                                | Pregunta                                                                                            | Respuestas |    | Ponderación                                                                                                                                                                      |           | Observación                                                                               | Marcas      |
|                                                                                                                                   |                                                                                                     | SI         | NO | Calf.                                                                                                                                                                            | Pt. OP.   |                                                                                           |             |
| 1                                                                                                                                 | ¿Se maneja en el Almacén documentos para la compra de mercadería?                                   | x          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | En el Almacén se manejan documentos para la compra de mercadería que llega.               | ¥           |
| 2                                                                                                                                 | ¿Los vendedores brindan información eficaz de los productos ofrecidos?                              | -          | X  | 1                                                                                                                                                                                | 4         | No todos los vendedores brindan una excelente información acerca de los productos.        | H           |
| 3                                                                                                                                 | ¿Existe información en base a la dirección administradora del Almacén?                              | x          | -  | 3                                                                                                                                                                                | 4         | En el almacén existe información de la administración para llevar una buena organización. | ¥           |
| 4                                                                                                                                 | ¿Se registra el resultado de las ventas de la organización en el instante de verificar el despacho? | x          | .  | 3                                                                                                                                                                                | 4         | Los vendedores son los encargados de registrar diariamente las ventas ejecutadas.         | ¥           |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                      |                                                                                                     |            |    | <b>11</b>                                                                                                                                                                        | <b>16</b> |                                                                                           |             |
| ¥ Analizado                                                                                                                       |                                                                                                     |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                           |             |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|------------------------|--------|------------------|-------------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------|----------|----------|-----------|---------------|---------------|------------|------|------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>RC</b> | Pág.<br>1/1 |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <p>Se tomó como referencia la calificación obtenida, en confrontación con los niveles óptimos establecidos en el cuestionario aplicado para el componente:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ACTIVIDADES DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td><b>11 +</b></td> </tr> <tr> <td><b>Nivel de confianza (PO / 16*100) (11/16 =0.6875*100)</b></td> <td><b>68.75 % Σ</b></td> </tr> <tr> <td><b>Riesgo de control (100% - NC) (100% – 68.75%)</b></td> <td><b>31.25% Σ</b></td> </tr> </tbody> </table>                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                     |             | ACTIVIDADES DE CONTROL |        | Puntaje obtenido | <b>11 +</b> | <b>Nivel de confianza (PO / 16*100) (11/16 =0.6875*100)</b> | <b>68.75 % Σ</b> | <b>Riesgo de control (100% - NC) (100% – 68.75%)</b> | <b>31.25% Σ</b> |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| ACTIVIDADES DE CONTROL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| Puntaje obtenido                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>11 +</b>                                                                                                                                                                      |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Nivel de confianza (PO / 16*100) (11/16 =0.6875*100)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>68.75 % Σ</b>                                                                                                                                                                 |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Riesgo de control (100% - NC) (100% – 68.75%)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>31.25% Σ</b>                                                                                                                                                                  |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>MATRIZ DE RIESGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                        | RIESGO | CONFIANZA        | 15% - 50%   | Alto                                                        | Baja             | 51% - 59%                                            | Moderado Alto   | Moderada Baja | 60% - 66% | Moderado | Moderada | 67% - 75% | Moderado Bajo | Moderada Alta | 76% - 100% | Bajo | Alta |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | RIESGO                                                                                                                                                                           | CONFIANZA           |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Alto                                                                                                                                                                             | Baja                |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 51% - 59%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Moderado Alto                                                                                                                                                                    | Moderada Baja       |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 60% - 66%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Moderado                                                                                                                                                                         | Moderada            |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 67% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Moderado Bajo                                                                                                                                                                    | Moderada Alta       |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 76% - 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Bajo                                                                                                                                                                             | Alta                |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>INTERPRETACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <p>La actividad de control tiene un nivel de confianza moderada alta del 68.75% y el riesgo es moderado bajo del 31.25%. De acuerdo a esta información demuestra que en el los empleados del almacén deben brindar una excelente información a los clientes y registrar cada venta ejecutada.</p>                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Σ Totalizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                        |        |                  |             |                                                             |                  |                                                      |                 |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                                                                                           |            |    | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |           |                                                                                            |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                                                                                                           |            |    | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         |           | Índ. /<br><b>CI</b>                                                                        | Pág.<br>1/1 |
|                                                                                                                                   |                                                                                                                                           |            |    | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |           |                                                                                            |             |
| <b>CUESTIONARIO DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>                                                                                 |                                                                                                                                           |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                            |             |
| N°                                                                                                                                | Pregunta                                                                                                                                  | Respuestas |    | Ponderación                                                                                                                                                                      |           | Observación                                                                                | Marcas      |
|                                                                                                                                   |                                                                                                                                           | SI         | NO | Calf.                                                                                                                                                                            | Pt. OP.   |                                                                                            |             |
| 1                                                                                                                                 | ¿Al personal de ventas de la organización se le comunica las políticas colectivas que existe?                                             | x          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | Hay una comunicación eficiente por parte de los directivos hacia sus empleados             | ¥           |
| 2                                                                                                                                 | ¿Existe adecuada comunicación sobre los cambios en el ambiente de la organización que logren perjudicar el cumplimiento de los objetivos? | -          | x  | 0                                                                                                                                                                                | 4         | En el almacén no Existe adecuada comunicación sobre los cambios en el ambiente del Almacén | H           |
| 3                                                                                                                                 | ¿La organización de compra es comunicada ocasionalmente a la dirección?                                                                   | x          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | Toda compra realizada se la comunica al personal encargado de este departamento            | ¥           |
| 4                                                                                                                                 | ¿Identificado un riesgo se comunica a toda la organización?                                                                               | x          | -  | 2                                                                                                                                                                                | 4         | Los riesgos son comunicados inmediatamente a la gerencia del almacén.                      | ¥           |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                      |                                                                                                                                           |            |    | <b>10</b>                                                                                                                                                                        | <b>16</b> |                                                                                            |             |
| ¥ Analizado                                                                                                                       |                                                                                                                                           |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                            |             |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|----------------------------|--------|------------------|-----------|----------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------|----------|----------|-----------|---------------|---------------|------------|------|------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>RC</b> | Pág.<br>1/1 |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <p>Se tomó como referencia la calificación obtenida, en confrontación con los niveles óptimos establecidos en el cuestionario aplicado para el componente:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td>10 +</td> </tr> <tr> <td><b>Nivel de confianza (PO/16*100) (10/16 =0.625*100)</b></td> <td><b>62.50 % Σ</b></td> </tr> <tr> <td><b>Riesgo de control (100% - NC) (100% - 62.50%)</b></td> <td><b>37.50 % Σ</b></td> </tr> </tbody> </table>                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                     |             | COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN |        | Puntaje obtenido | 10 +      | <b>Nivel de confianza (PO/16*100) (10/16 =0.625*100)</b> | <b>62.50 % Σ</b> | <b>Riesgo de control (100% - NC) (100% - 62.50%)</b> | <b>37.50 % Σ</b> |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| Puntaje obtenido                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 10 +                                                                                                                                                                             |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Nivel de confianza (PO/16*100) (10/16 =0.625*100)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>62.50 % Σ</b>                                                                                                                                                                 |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Riesgo de control (100% - NC) (100% - 62.50%)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>37.50 % Σ</b>                                                                                                                                                                 |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>MATRIZ DE RIESGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                            | RIESGO | CONFIANZA        | 15% - 50% | Alto                                                     | Baja             | 51% - 59%                                            | Moderado Alto    | Moderada Baja | 60% - 66% | Moderado | Moderada | 67% - 75% | Moderado Bajo | Moderada Alta | 76% - 100% | Bajo | Alta |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | RIESGO                                                                                                                                                                           | CONFIANZA           |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Alto                                                                                                                                                                             | Baja                |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 51% - 59%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Moderado Alto                                                                                                                                                                    | Moderada Baja       |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 60% - 66%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Moderado                                                                                                                                                                         | Moderada            |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 67% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Moderado Bajo                                                                                                                                                                    | Moderada Alta       |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 76% - 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Bajo                                                                                                                                                                             | Alta                |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <p align="center"><b>Interpretación</b></p> <p>La información y comunicación tiene un nivel de confianza moderada del 62.50%, mientras que el riesgo es moderado del 37.50%, se obtuvo estos resultados mediante la evaluación realizada al almacén, por no existir una adecuada comunicación sobre los cambios en el ambiente de la organización.</p>                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <p align="center"><b>Σ Totalizado</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                            |        |                  |           |                                                          |                  |                                                      |                  |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente |                                                                                      |            |    | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |           |                                                                                    |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           |                                                                                      |            |    | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         |           | Índ. /<br><b>SM</b>                                                                | Pág.<br>1/1 |
|                                                                                                                                   |                                                                                      |            |    | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |           |                                                                                    |             |
| <b>CUESTIONARIO DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>                                                                                    |                                                                                      |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                    |             |
| N°                                                                                                                                | Pregunta                                                                             | Respuestas |    | Ponderación                                                                                                                                                                      |           | Observación                                                                        | Marcas      |
|                                                                                                                                   |                                                                                      | SI         | NO | Calf.                                                                                                                                                                            | Pt. OP.   |                                                                                    |             |
| 1                                                                                                                                 | ¿Cuenta la empresa con un plan para minimizar los riesgos?                           | X          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | La empresa cuenta con un plan para minimizar riesgos                               | ¥           |
| 2                                                                                                                                 | ¿Quién es la persona encargada de supervisar el cumplimiento del proceso en compras? | X          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | El gerente es el encargado de supervisar el respectivo proceso de compra.          | ¥           |
| 3                                                                                                                                 | ¿Se evalúan los riesgos relacionados con los objetivos del almacén?                  | -          | X  | 0                                                                                                                                                                                | 4         | En el almacén no se evalúan los riesgos relacionados con los objetivos propuestos. | H           |
| 4                                                                                                                                 | ¿Existe una persona encargada que registre la mercadería del almacén?                | X          | -  | 4                                                                                                                                                                                | 4         | El bodeguero es el encargado de registrar la mercadería y almacenar.               | ¥           |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                      |                                                                                      |            |    | <b>12</b>                                                                                                                                                                        | <b>16</b> |                                                                                    |             |
| ¥ Analizado                                                                                                                       |                                                                                      |            |    |                                                                                                                                                                                  |           |                                                                                    |             |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------------------|--------|------------------|-----------|---------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------|----------|----------|-----------|---------------|---------------|------------|------|------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>RC</b> | Pág.<br>1/1 |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| Se tomó como referencia la calificación obtenida, en confrontación con los niveles óptimos establecidos en el cuestionario aplicado para el componente:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">SUPERVISIÓN Y MONITOREO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 70%;">Puntaje obtenido</td> <td style="text-align: right;">12 +</td> </tr> <tr> <td><b>Nivel de confianza (PO/16*100) (12/16 =0.75*100)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>75.00 % Σ</b></td> </tr> <tr> <td><b>Riesgo de control (100% - NC) (100% - 75.00%)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>25 % Σ</b></td> </tr> </tbody> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                  |                     |             | SUPERVISIÓN Y MONITOREO |        | Puntaje obtenido | 12 +      | <b>Nivel de confianza (PO/16*100) (12/16 =0.75*100)</b> | <b>75.00 % Σ</b> | <b>Riesgo de control (100% - NC) (100% - 75.00%)</b> | <b>25 % Σ</b> |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| Puntaje obtenido                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 12 +                                                                                                                                                                             |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Nivel de confianza (PO/16*100) (12/16 =0.75*100)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>75.00 % Σ</b>                                                                                                                                                                 |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Riesgo de control (100% - NC) (100% - 75.00%)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>25 % Σ</b>                                                                                                                                                                    |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>MATRIZ DE RIESGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">RIESGO</th> <th style="text-align: center;">CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: red;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51% - 59%</td> <td style="text-align: center; background-color: orange;">Moderado Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">60% - 66%</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Moderada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">67% - 75%</td> <td style="text-align: center; background-color: lightgreen;">Moderado Bajo</td> <td style="text-align: center;">Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> <td style="text-align: center; background-color: lightblue;">Bajo</td> <td style="text-align: center;">Alta</td> </tr> </tbody> </table> |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                         | RIESGO | CONFIANZA        | 15% - 50% | Alto                                                    | Baja             | 51% - 59%                                            | Moderado Alto | Moderada Baja | 60% - 66% | Moderado | Moderada | 67% - 75% | Moderado Bajo | Moderada Alta | 76% - 100% | Bajo | Alta |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RIESGO                                                                                                                                                                           | CONFIANZA           |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Alto                                                                                                                                                                             | Baja                |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 51% - 59%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Moderado Alto                                                                                                                                                                    | Moderada Baja       |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 60% - 66%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Moderado                                                                                                                                                                         | Moderada            |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 67% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Moderado Bajo                                                                                                                                                                    | Moderada Alta       |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| 76% - 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Bajo                                                                                                                                                                             | Alta                |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Interpretación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| Al evaluar el componente de Supervisión y Monitoreo se determinó que hay un nivel de confianza del 75% porque no se evalúan los riesgos relacionados con los objetivos que genera una deficiencia en la empresa, dando como resultado un riesgo del 25%.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |
| <b>Σ Totalizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  |                     |             |                         |        |                  |           |                                                         |                  |                                                      |               |               |           |          |          |           |               |               |            |      |      |

|                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                        |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                        |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                           | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>RC</b>    | Pág.<br>1/1 |
|                                                                                                                                   | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                        |             |
| <b>CONSOLIDACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL</b>                                                                                        |                                                                                                                                                                                  |                        |             |
| <b>Componente</b>                                                                                                                 | <b>Nivel de confianza</b>                                                                                                                                                        | <b>Nivel de riesgo</b> |             |
| Ambiente de control                                                                                                               | 93.75%                                                                                                                                                                           | 6.25%                  |             |
| Evaluación de riesgos                                                                                                             | 87.50%                                                                                                                                                                           | 12.50%                 |             |
| Actividades de control                                                                                                            | 68.75%                                                                                                                                                                           | 31.25%                 |             |
| Comunicación e información                                                                                                        | 62.50%                                                                                                                                                                           | 37.50%                 |             |
| Supervisión y monitoreo                                                                                                           | 75.00%                                                                                                                                                                           | 25.00%                 |             |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                      | 387.50%                                                                                                                                                                          | 112.50%                |             |
| <b>PROMEDIO</b>                                                                                                                   | 77.50%                                                                                                                                                                           | 22.50%                 |             |

|                                          |                  |                  |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>RIESGO DE CONTROL</b>                 |                  |                  |
| <b>Nivel de confianza (PO/5)</b>         | <b>77.50% Σ</b>  |                  |
| Riesgo de control (100 – NC)             | <b>22.50 % Σ</b> |                  |
| <b>RIESGO Y CONFIANZA</b>                |                  |                  |
| <b>RANGO</b>                             | <b>RIESGO</b>    | <b>CONFIANZA</b> |
| <b>0%-50%</b>                            | <b>BAJO</b>      | <b>ALTA</b>      |
| 51%-75%                                  | MEDIO            | MODERADA         |
| 76%-95%                                  | ALTO             | BAJA             |
| <b>RIESGO = BAJO    CONFIANZA = ALTA</b> |                  |                  |

En cuanto se evalúa el sistema de Control Interno de acuerdo al tipo de COSO I, los resultados obtenidos son los siguientes, Nivel de Confianza obtenido es de **77.50%** de acuerdo a la tabla **ALTA**, el nivel de Riesgo de Control es del **22.50 %**, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO**, y él en función de los hallazgos detectados, como son: inexistencia de comunicación al personal de las áreas de trabajo en base a los riesgos que se presenten en la empresa y no se evalúa los riesgos que se presenta en la organización.

Σ Totalizado

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <div>R.U.C: 10503099665001</div> <div>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a></div> <div>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra</div> <div>Móvil: 0986204030</div> |                                           |                                |
| <div><b>ALMACEN ITALIA</b></div> <div>Cantón La Maná</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <div>Elaborado por: JFCO</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                         | <div>Índ. /</div> <div><b>ACLNR</b></div> | <div>Pág.</div> <div>1/3</div> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <div>Supervisado por: FSCHR</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                      |                                           |                                |
| <div>ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, NORMAS Y REGULACIONES APLICABLES A LA ENTIDAD.</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                                |
| <div>Dirección de Ventas</div> <div>Precios:</div> <div><div>· Los precios de todos productos están expresados en dólares estadounidenses, incluyendo el IVA y están sujetos a cambio sin previo aviso.</div><div>· La empresa se reserva el derecho de modificar algunas características de sus productos.</div><div>· Los gastos de envío que se generen serán pagados por el cliente.</div></div> <div>Proceso de Compra:</div> <div><div>· Al enviar su orden de compra recibirá de inmediato un acuse de recibido.</div><div>· En un lapso de 48 horas (en días hábiles) recibirá la confirmación de su pedido. Esta confirmación implica que se verificó su depósito bancario o que se hizo el cargo a su tarjeta. Deberá recibir su paquete en unos días (según el sistema de envío que haya seleccionado).</div><div>· Si un producto que seleccionó no se encuentra disponible o se presenta algún problema con el sistema de pago, dirección de domicilio nos comunicaremos a su correo electrónico para avisarle.</div></div> |                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                                |
| <div>¥ Analizado</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <div>R.U.C: 10503099665001</div> <div>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a></div> <div>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra</div> <div>Móvil: 0986204030</div> |                                           |                                |
| <div><b>ALMACEN ITALIA</b></div> <div>Cantón La Maná</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <div>Elaborado por: JFCO</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                         | <div>Índ. /</div> <div><b>ACLNR</b></div> | <div>Pág.</div> <div>2/3</div> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <div>Supervisado por: FSCHR</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                      |                                           |                                |
| <div><b>Políticas de Compra</b></div> <div>Se buscará preferiblemente proveedores y/o contratistas afiliados a la CC.</div> <div><div><div>- Se exigirá a los proveedores certificados de la Cámara de Comercio de la ciudad donde esté radicada la empresa. En este certificado debe constar que su matrícula mercantil se encuentra al día.</div><div>- La Entidad efectuará sus compras en condiciones de pago y precios justos acordes con las leyes de oferta y demanda imperantes en el mercado.</div><div>- Las compras se realizan a proveedores que aseguren el mantenimiento, soporte y garantías del producto.</div><div>- Se buscará que la adquisición de los bienes, insumos, suministros y servicios sea oportuna, evitando riesgos por escasez o sobre costos de inventario.</div><div>- Regulación de los conflictos de interés entre la respectiva entidad y funcionarios o terceros, así como de la obligación de manifestar oportunamente tales conflictos en todos los eventos que se presenten. La transparencia en la adquisición de bienes o servicios estará garantizada con el cumplimiento de lo dispuesto en la Declaración de Principios Éticos de la Cámara de Comercio.</div></div></div> |                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                                |
| <div><div>¥</div> Analizado</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                        |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                        |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>ACLNR</b> | Pág.<br>3/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                        |             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Regulación respecto de la prevención y prohibición del uso indebido de información conocida en razón de la labor o de las funciones, que pueda ser utilizada en provecho de funcionarios, agentes o terceros.</li><li>- Se dará preferencia a aquellos proveedores que son fabricantes o representantes directos de los mismos productos y mantener la uniformidad en líneas y marcas.</li><li>- En caso de realizar compras con proveedores exclusivos, éstas deberán ser revisadas periódicamente con el fin de evitar que la empresa quede desprotegida ante eventuales problemas de los mismos.</li></ul> |                                                                                                                                                                                  |                        |             |
| ¥ Analizado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                        |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                                                                             | <div>R.U.C: 10503099665001</div> <div>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a></div> <div>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra</div> <div>Móvil: 0986204030</div> |                       |           |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                   | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                                                            | Índ. /<br><b>MNCI</b> | Pág.<br>½ |
|                                                                                                                                                                                                                                                           | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                                                         |                       |           |
| <b>MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN</b>                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
| <b>CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES</b>                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
| $CA = \frac{\text{Actividades ejecutadas}}{\text{Actividades planificadas}} = \frac{125}{175} * 100 = \mathbf{71,43 \% (Eficiencia)}$                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
| <b>Análisis.-</b> Una vez analizado el resultado se demuestra que para lograr la eficiencia total se precisa de un 71,43 % lo que es causado por el incumplimiento parcial de las diligencias que se dispusieron en el Plan Operativo Anual del año 2014. |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
| <b>NIVEL DE CAPACITACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
| $NC = \frac{\text{Capacitaciones desarrolladas}}{\text{Capacitaciones programadas}} = \frac{15}{17} * 100 = \mathbf{88,24 \% (Eficacia)}$                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
| <b>Análisis.-</b> La eficacia está interpretada por un porcentaje 88,24 %, teniendo un 11,76% de incumplimiento que fue conmovida por las 2 capacitaciones que no se desarrollaron durante la etapa diagnosticada.                                        |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
| <b>EJECUCIÓN DE PLANES OPERATIVOS</b>                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
| $PO = \frac{\text{Planes desarrollados}}{\text{Planes previstos}} = \frac{7}{11} * 100 = = \mathbf{63,64 \% (Efectividad)}$                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |
| <b>Análisis.-</b> Durante el período 2014 la organización elaboró 7 planes de los 11 planes propuestos, lo que involucra que faltó un 36,36 % de confianza en base a los planes operativos formulados.                                                    |                                                                                                                                                                                                                     |                       |           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                  |                       |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                       |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>MNCI</b> | Pág.<br>2/2 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                       |             |
| MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  |                       |             |
| <div>OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS</div> <div><math display="block">OR = \frac{\text{Presupuesto utilizado}}{\text{Presupuesto asignado}} = \frac{148.435,15}{242.348,34} * 100 = \mathbf{61,25 \% (Economía)}</math></div> <div>Análisis.- Una vez elaborado el cálculo proporcionado al uso de los recursos que asigno el Almacén Italia, se pudo demostrar que la organización no desempeñó con un 38,75 % lo que conlleva a un incumplimiento mínimo del presupuesto.</div> <div>MÉRITOS OBTENIDOS</div> <div><math display="block">MO = \frac{\text{Méritos alcanzados}}{\text{Méritos propuestos}} = \frac{56}{73} * 100 = \mathbf{76,71 \% (Excelencia)}</math></div> <div>Análisis.- Los méritos logrados están fundados en ocupación del desempeño fehaciente de las diligencias que se le plantean al conjunto de colaboradores de la entidad, de acuerdo al cálculo elaborado se pudo demostrar que la organización debe mejorar en un 23,29 % para lograr la excelencia institucional.</div> |                                                                                                                                                                                  |                       |             |

|                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                                                     | <div>R.U.C: 10503099665001</div> <div>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a></div> <div>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra</div> <div>Móvil: 0986204030</div> |                    |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                           | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                                                            | Índ. /<br><b>H</b> | Pág.<br>1/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                   | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                                                         |                    |             |
| <b>HALLAZGO N° 1</b>                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |
| <b>Ausencia de informacion de parte de los vendedores sobre los productos ofrecidos</b>                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |
| <b>Condición.-</b> Que los empleados de venta del Almacén Italia deben de informar los productos que ofrece el Almacén Italia a sus clientes.                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |
| <b>Criterio.</b> En el componente de información y comunicación del modelo COSO I nos indica que además de llevar la información con responsabilidad el personal tiene que dar un mensaje claro al momento de realizar una venta. |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |
| <b>Causa.-</b> Escaso de conocimiento sobre el producto que el almacén ofrece                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |
| <b>Efecto.-</b> Inadecuado conocimiento de la mercadería sobre el modelo, la marca y color, precio. Etc.                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |
| <b>Análisis.-</b> El Almacén Italia los vendedores son los responsables de dar una informacion clara de los productos que brindan.                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |
| <b>Conclusión.-</b> Una información abierta, clara y precisa sobre los productos que ofrece el Almacén.                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |
| <b>Recomendación.-</b> Los empleados deben ser capacitados para que brinden una excelente informacion sobre los productos que el almacén ofrece y sea de mucha satisfacción para el cliente.                                      |                                                                                                                                                                                                                     |                    |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                    |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>I</b> | Pág.<br>1/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                    |             |
| <b>INDICADORES N° 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>CLIENTE:</b> Janett Patricia Jácome Tobar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>CONTROL INTERNO A:</b> Los inventario de mercaderías                                                                                                                          |                    |             |
| <b>ACTIVIDAD 1 EXISTENCIA DE INFORMACION DE PARTE DE LOS VENDEDORES SOBRE LOS PRODUCTOS OFRECIDOS.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>PROCEDIMIENTO:</b> Es verificar si la información que dan los empleados a los clientes es clara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>APLICACIÓN:</b> Se realizó una entrevista al vendedor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <p><b>INDICADOR: Existencia de informacion de los productos ofrecidos</b></p> $IP = \frac{\text{VENDEDORES INFORMANDO EL PRODUCTO}}{\text{TOTAL DE VENDEDORES}} = \frac{1}{3} 100 = 33.33\%$ <p>El indicador de este hallazgo nos muestra un 33.33.% de que los vendedores brindan una información clara a sus clientes mientras que un 67.67% inadecuada información de los productos sea precisa de parte de los vendedores.</p> |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <div style="text-align: center;">✓</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                    |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                |                                             | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                          | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015    | Índ. /<br><b>H</b>                                                                                                                                                               | Pág.<br>2/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015 |                                                                                                                                                                                  |             |
| <b>HALLAZGO N° 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |
| <b>Inadecuada comunicación al personal sobre el cumplimiento de los objetivos</b>                                                                                                                                                                                                                                |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |
| <b>Condición.-</b> La Gerencia del Almacén Italia no lleva una adecuada comunicación con el personal de las áreas de trabajo en base a los problemas que impidan el cumplimiento de los objetivos establecidos en el Almacén.                                                                                    |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |
| <b>Criterio.-</b> Omisión al Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art.36 que nos dice “Es necesario que las empresas lleve a cabo comunicación con el personal de las áreas de trabajo acerca de los prejuicios que surjan dentro de las empresas y estas pueden prevenir dichos riesgos. |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |
| <b>Causa.-</b> El Almacén Italia no ha creído conveniente realizar un método para la comunicación sobre problemas que surjan en el Almacén al personal de cada área de trabajo.                                                                                                                                  |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |
| <b>Efecto.-</b> Al no comunicar sobre los riesgos que se generan en la empresa al personal de cada área de trabajo se está poniendo en riesgo el cumplimiento de los objetivos del Almacén.                                                                                                                      |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |
| <b>Análisis.-</b> Debe haber comunicación con todo el personal de cada área para evitar cualquier problema que surja dentro de la empresa.                                                                                                                                                                       |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |
| <b>Conclusión.-</b> Una comunicación extensa y una información abierta, proporcionan y optimizan la producción de los servidores públicos.                                                                                                                                                                       |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |
| <b>Recomendación.-</b> El encargado del Almacén Italia debe establecer métodos que promuevan una comunicación a cada una de las áreas del Almacén para evitar perjuicios hacia los objetivos.                                                                                                                    |                                             |                                                                                                                                                                                  |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                       |                            |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|
|  <p><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</p>                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>R.U.C: 10503099665001<br/>         Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br/>         Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br/>         Móvil: 0986204030</p> |                            |                     |
| <p><b>ALMACEN ITALIA</b><br/>Cantón La Maná</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>Elaborado por: JFCO<br/>Fecha: 05/01/2015</p>                                                                                                                                                                      | <p>Índ. /<br/><b>I</b></p> | <p>Pág.<br/>2/3</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>Supervisado por: FSCHR<br/>Fecha: 05/01/2015</p>                                                                                                                                                                   |                            |                     |
| <p><b>INDICADORES N° 2</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                       |                            |                     |
| <p><b>CLIENTE:</b> Janett Patricia Jácome Tobar</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p><b>CONTROL INTERNO A:</b> Los inventario de mercaderías</p>                                                                                                                                                        |                            |                     |
| <p><b>ACTIVIDAD 1:</b> INADECUADA COMUNICACIÓN AL PERSONAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                       |                            |                     |
| <p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Comunicar al personal sobre los objetivos propuestos para evitar riesgos a futuro.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                       |                            |                     |
| <p><b>APLICACIÓN:</b> Se realizó una entrevista al Gerente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                       |                            |                     |
| <p><b>INDICADOR DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS</b></p> $IC = \frac{\text{NUMEROS DE OBJETIVOS QUE CONOCE EL PERSONAL}}{\text{TOTAL DEL OBJETIVOS QUE DEBEN CONOCER EL PERSONAL}} = \frac{1}{5} * 100 = 20\%$ <p>El <b>20%</b> de objetivos propuestos en el Almacén Italia Mientras que el <b>80%</b> restante no se está cumpliendo los objetivos por no tener comunicación con el personal de dicho Almacén.</p> |                                                                                                                                                                                                                       |                            |                     |
| <p style="text-align: center;">✓</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                            |                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                             | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                    |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>H</b> | Pág.<br>3/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                    |             |
| <b>HALLAZGO N° 3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>Inexistencia de evaluación de riesgos relacionados con los objetivos del Almacén</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>Condición.-</b> La organización no posee técnicas y programas para evaluar los riesgos relacionados de acuerdo a los objetivos.                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>Criterio.-</b> De conformidad al componente de control interno: Evaluación de riesgos, del modelo COSO I, principio N° 10 de las Normas Internacionales de Auditoría: “Los objetivos estratégicos hacen referencia a los propósitos generales que se plantea un ente contable, por lo tanto, forman parte de un plan de trabajo y se suele desarrollar durante la planeación o planificación estratégica.” |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>Causa.-</b> El encargado de la organización no ha creído conveniente desarrollar técnicas y programas basados a los objetivos planteados.                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>Efecto.-</b> La ausencia de técnicas y programas para evaluar los riesgos, puede provocar el incumplimiento de objetivos en un mediano y largo plazo.                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>Análisis.-</b> Al no evaluar el riesgo relacionados con los objetivos genera una deficiencia en la empresa y es necesario que se supervisado mediante programas.                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>Conclusión.-</b> Los objetivos intentan brindar un método de informe para colocar las diferentes operaciones y funciones que se llevan a cabo en la administración del personal de una organización.                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                    |             |
| <b>Recomendación.-</b> El encargado del Almacén Italia debe instituir un método para la evaluación de riesgos los cuales determina que riesgos que afectan a los objetivos y que oriente los resultados conseguidos al término de un ejercicio público.                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                    |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                       |                             |                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>R.U.C: 10503099665001<br/>         Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br/>         Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br/>         Móvil: 0986204030</p> |                             |                              |
| <p><b>ALMACEN ITALIA</b><br/>         Cantón La Maná</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Elaborado por: JFCO<br/>         Fecha: 05/01/2015</p>                                                                                                                                                             | <p>Índ. /<br/> <b>I</b></p> | <p>Pág.<br/>         3/3</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Supervisado por: FSCHR<br/>         Fecha: 05/01/2015</p>                                                                                                                                                          |                             |                              |
| <p><b>INDICADORES N° 3</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                       |                             |                              |
| <p><b>CLIENTE:</b> Janett Patricia Jácome Tobar</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p><b>CONTROL INTERNO A:</b> Los inventario de mercaderías</p>                                                                                                                                                        |                             |                              |
| <p><b>ACTIVIDAD 1:</b> NO SE EVALÚA LOS RIESGOS RELACIONADOS CON LOS OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                       |                             |                              |
| <p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Evaluar los posibles riesgos que se generan en relación a los objetivos planteados.</p>                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                       |                             |                              |
| <p><b>APLICACIÓN:</b> Se realizó una entrevista al Gerente del almacén.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                       |                             |                              |
| <p><b>INDICADOR: EVALUACIÓN DE RIESGO</b></p> $IC = \frac{\text{EVALUACIONES DE RIESGO A LOS OBJETIVOS}}{\text{TOTAL DE EVALUACIONES A REALIZAR}} = \frac{1}{4} * 100 = 25\%$ <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>El <b>25%</b> se evaluado los riesgo de objetivos del Almacén Italia mientras que un <b>75%</b> no ha sido evaluados los objetivos propuesto por el almacén.</p> |                                                                                                                                                                                                                       |                             |                              |
| <p style="text-align: center;">✓</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                       |                             |                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                   | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |                      |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                             | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>AE</b> | Pág.<br>½            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                     |                      |
| <b>ANÁLISIS ECONÓMICO</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
| <div><div><b>ALMACEN ITALIA</b><br/><b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b><br/><b>01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2013</b><br/><b>EXPRESADO EN DÓLARES</b></div><div></div></div> |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
| <b>ACTIVO</b>                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                                                                                                                                                                                                                                 | \$                                                                                                                                                                               | 20.400,10           |                      |
| Cuentas por cobrar                                                                                                                                                                                                                                                  | \$                                                                                                                                                                               | 17.112,00           |                      |
| Crédito tributario renta                                                                                                                                                                                                                                            | \$                                                                                                                                                                               | 1.110,23            |                      |
| Inventario                                                                                                                                                                                                                                                          | \$                                                                                                                                                                               | 115.325,68          |                      |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                     | \$ 153.948,01        |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
| Propiedad, planta y equipo                                                                                                                                                                                                                                          | \$                                                                                                                                                                               | 72.910,55           |                      |
| <b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  |                     | \$ 72.910,55         |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                  |                     | <b>\$ 226.858,56</b> |
| <b>PASIVO</b>                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
| Cuentas y documentos por pagar                                                                                                                                                                                                                                      | \$                                                                                                                                                                               | 150.183,20          |                      |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio                                                                                                                                                                                                                         | \$                                                                                                                                                                               | 627,00              |                      |
| Participación trabajadores por pagar                                                                                                                                                                                                                                | \$                                                                                                                                                                               | 2.186,31            |                      |
| Obligaciones del IESS                                                                                                                                                                                                                                               | \$                                                                                                                                                                               | 1.428,70            |                      |
| <b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  |                     | \$ 154.425,21        |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
| Cuentas y documentos por pagar                                                                                                                                                                                                                                      | \$                                                                                                                                                                               | 18.160,52           |                      |
| <b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  |                     | \$ 18.160,52         |
| <b>TOTAL DE PASIVO</b>                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                  |                     | <b>\$ 172.585,73</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |
| Capital social                                                                                                                                                                                                                                                      | \$                                                                                                                                                                               | 48.978,21           |                      |
| Utilidad del ejercicio                                                                                                                                                                                                                                              | \$                                                                                                                                                                               | 5.294,62            |                      |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                  |                     | <b>\$ 54.272,83</b>  |
| <b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  |                     | <b>\$ 226.858,56</b> |
|  <b>Inspeccionado</b>                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                  |                     |                      |

|                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                  |                     |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                          | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                     |                   |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>AE</b> | Pág.<br>2/2       |
|                                                                                                                                                                        | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                     |                   |
| <div><b>ALMACEN ITALIA</b><br/><b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b><br/><b>01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2013</b><br/><b>EXPRESADO EN DÓLARES</b></div> <div>≡</div> |                                                                                                                                                                                  |                     |                   |
| <b>INGRESOS</b>                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                  |                     |                   |
| Ventas tarifa 12 %                                                                                                                                                     | \$ 115.830,50                                                                                                                                                                    |                     |                   |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  | \$                  | <b>115.830,50</b> |
| <b>COSTOS</b>                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                     |                   |
| Inventario inicial                                                                                                                                                     | \$ 46.226,08                                                                                                                                                                     |                     |                   |
| Compras netas locales                                                                                                                                                  | \$ 40.570,52                                                                                                                                                                     |                     |                   |
| (-) Inventario final                                                                                                                                                   | \$ 28.857,60                                                                                                                                                                     |                     |                   |
| <b>TOTAL DE COSTOS</b>                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  | \$                  | <b>57.939,00</b>  |
| <b>GASTOS</b>                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                     |                   |
| Sueldos y salarios                                                                                                                                                     | \$ 31.000,00                                                                                                                                                                     |                     |                   |
| Beneficios sociales                                                                                                                                                    | \$ 650,20                                                                                                                                                                        |                     |                   |
| Aporte a la seguridad social                                                                                                                                           | \$ 3.686,40                                                                                                                                                                      |                     |                   |
| Mantenimiento y reparaciones                                                                                                                                           | \$ 1.400,00                                                                                                                                                                      |                     |                   |
| Combustible                                                                                                                                                            | \$ 1.540,10                                                                                                                                                                      |                     |                   |
| Suministros y materiales                                                                                                                                               | \$ 720,05                                                                                                                                                                        |                     |                   |
| Seguros                                                                                                                                                                | \$ 254,72                                                                                                                                                                        |                     |                   |
| Depreciación no acelerada                                                                                                                                              | \$ 2.200,90                                                                                                                                                                      |                     |                   |
| Servicios públicos                                                                                                                                                     | \$ 3.340,25                                                                                                                                                                      |                     |                   |
| Pago por otros servicios                                                                                                                                               | \$ 520,55                                                                                                                                                                        |                     |                   |
| Pago por otros bienes                                                                                                                                                  | \$ 1.110,26                                                                                                                                                                      |                     |                   |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                  | \$                  | <b>46.423,43</b>  |
| <b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                  | \$                  | <b>104.362,43</b> |
| Utilidad Bruta del ejercicio                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  | \$                  | 11.468,07         |
| 15 % participación de empleados                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                  | \$                  | 1.720,21          |
| <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  | \$                  | <b>9.747,86</b>   |
| Impuesto causado (22 %)                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  | \$                  | 2.144,53          |
| (-) Retenciones en la fuente                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  | \$                  | 2.308,71          |
| <b>SALDO A FAVOR</b>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  | \$                  | <b>5.294,62</b>   |

≡ Inspeccionado

|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                   | <b>R.U.C:</b> 10503099665001<br><b>Correo electrónico:</b> <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br><b>Dirección:</b> La Pista y Velasco Ibarra<br><b>Móvil:</b> 0986204030 |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------|--|--|------------------|------------|------|------------------|------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                         | <b>Elaborado por:</b> JFCO<br><b>Fecha:</b> 05/01/2015                                                                                                                                                       | <b>Índ. /</b><br><b>IR</b> | <b>Pág.</b><br>1/3 |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
|                                                                                                                                                                                                 | <b>Supervisado por:</b> FSCHR<br><b>Fecha:</b> 05/01/2015                                                                                                                                                    |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| <b>INDICADORES FINANCIEROS</b>                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| <b>INDICADOR DE LIQUIDEZ</b>                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| Es la que mide la capacidad de cancelar que tiene el almacén sobre sus deudas a corto plazo                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| <table><tr><th colspan="3">RAZÓN CORRIENTE</th></tr><tr><td>Activo corriente</td><td>153.948,01</td><td rowspan="2">1.00</td></tr><tr><td>Pasivo corriente</td><td>154.425,21</td></tr></table> |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    | RAZÓN CORRIENTE         |  |  | Activo corriente | 153.948,01 | 1.00 | Pasivo corriente | 154.425,21 |
| RAZÓN CORRIENTE                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| Activo corriente                                                                                                                                                                                | 153.948,01                                                                                                                                                                                                   | 1.00                       |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| Pasivo corriente                                                                                                                                                                                | 154.425,21                                                                                                                                                                                                   |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| <b>ANÁLISIS:</b> Para este año del 2013, tiene una capacidad para responder a sus proveedores. Esto nos indica que el activo corriente es de 1.00 a corto plazo para cancelar sus deudas.       |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| <b>INDICADOR DE RENTABILIDAD</b>                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| Este indicador muestra la utilidad del la empresa por cada unidad de venta                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| <table><tr><th colspan="3">MARGEN DE UTILIDAD NETA</th></tr><tr><td>Utilidad neta</td><td>5.294,62</td><td rowspan="2">0.05</td></tr><tr><td>Ventas netas</td><td>115.830,50</td></tr></table>  |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    | MARGEN DE UTILIDAD NETA |  |  | Utilidad neta    | 5.294,62   | 0.05 | Ventas netas     | 115.830,50 |
| MARGEN DE UTILIDAD NETA                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| Utilidad neta                                                                                                                                                                                   | 5.294,62                                                                                                                                                                                                     | 0.05                       |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| Ventas netas                                                                                                                                                                                    | 115.830,50                                                                                                                                                                                                   |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| <b>ANÁLISIS:</b> En el margen de utilidad del almacén Italia ha generado utilidades equivalentes a 0,05 a través de este cálculo se puede ver que genera una rentabilidad buena.                |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |
| <div> <b>Inspeccionado</b></div>                                                                             |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                         |  |  |                  |            |      |                  |            |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>R.U.C:</b> 10503099665001<br><b>Correo electrónico:</b> <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br><b>Dirección:</b> La Pista y Velasco Ibarra<br><b>Móvil:</b> 0986204030 |                            |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------|--|--|---------------|----------|------|------------|-----------|----------------|--|--|------------------------|-----------------------|------|--------|------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Elaborado por:</b> JFCO<br><b>Fecha:</b> 05/01/2015                                                                                                                                                       | <b>Índ. /</b><br><b>IR</b> | <b>Pág.</b><br>2/3 |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Supervisado por:</b> FSCHR<br><b>Fecha:</b> 05/01/2015                                                                                                                                                    |                            |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
| <b>INDICADORES FINANCIEROS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
| <div style="text-align: center;"> <b>RENTABILIDAD DE PATRIMONIO</b> </div> <p>Permite identificar la rentabilidad del almacén que ofrece al gerente el capital que ha invertido.</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; width: 60%;"> <tr> <th colspan="3">RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO</th> </tr> <tr> <td>Utilidad neta</td> <td>5.294,62</td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">0.10</td> </tr> <tr> <td>Patrimonio</td> <td>55.313.03</td> </tr> </table> <p><b>ANALISIS:</b> Que genera un rendimiento del 0,10 sobre el patrimonio.es decir que mide la capacidad del almacén que genera utilidad a favor del propietario.</p> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> <b>RENTABILIDAD DE MARGEN DE UTILIDA BRUTA</b> </div> <p>Permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad del almacén para cubrir los gastos.</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; width: 60%;"> <tr> <th colspan="3">UTILIDAD BRUTA</th> </tr> <tr> <td>Ventas—costos de venta</td> <td>115.830,50--57.939,00</td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">0.50</td> </tr> <tr> <td>Ventas</td> <td>115.830,00</td> </tr> </table> <p><b>ANALISIS:</b> Que genera un rendimiento del 0,50 de margen de utilidad .es decir que el almacén tiene como cubrir sus gastos operativos y genera utilidades ante la deducciones de impuestos.</p> |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    | RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO |  |  | Utilidad neta | 5.294,62 | 0.10 | Patrimonio | 55.313.03 | UTILIDAD BRUTA |  |  | Ventas—costos de venta | 115.830,50--57.939,00 | 0.50 | Ventas | 115.830,00 |
| RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
| Utilidad neta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 5.294,62                                                                                                                                                                                                     | 0.10                       |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
| Patrimonio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 55.313.03                                                                                                                                                                                                    |                            |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
| UTILIDAD BRUTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
| Ventas—costos de venta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 115.830,50--57.939,00                                                                                                                                                                                        | 0.50                       |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
| Ventas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 115.830,00                                                                                                                                                                                                   |                            |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |
|  <b>Inspeccionado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                              |  |  |               |          |      |            |           |                |  |  |                        |                       |      |        |            |

|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>R.U.C:</b> 10503099665001<br><b>Correo electrónico:</b> <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br><b>Dirección:</b> La Pista y Velasco Ibarra<br><b>Móvil:</b> 0986204030 |                            |                    |                        |  |  |                 |           |      |             |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------|--|--|-----------------|-----------|------|-------------|------------|
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Elaborado por:</b> JFCO<br><b>Fecha:</b> 05/01/2015                                                                                                                                                       | <b>Índ. /</b><br><b>IR</b> | <b>Pág.</b><br>3/3 |                        |  |  |                 |           |      |             |            |
| <b>Supervisado por:</b> FSCHR<br><b>Fecha:</b> 05/01/2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                        |  |  |                 |           |      |             |            |
| <b>INDICADORES FINANCIEROS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                        |  |  |                 |           |      |             |            |
| <p style="text-align: center;"><b>UTILIZACIÓN DE ACTIVOS</b></p> <p>Se determinó la rotación del inventario del almacén durante el periodo 2013.</p> <table border="1" data-bbox="399 757 1257 999" style="margin: 20px auto;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">ROTACIÓN DE INVENTARIO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Costos de venta</td> <td style="text-align: center;">57.939,00</td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">0.50</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Inventarios</td> <td style="text-align: center;">115.325,68</td> </tr> </table> <p><b>ANALISIS:</b> En la aplicación de la fórmula rotación de inventario refleja un 0,50% esto significa que está por debajo del promedio normal que es 7, siendo lenta la salida del inventario de la empresa para convertirse en efectivo.</p> <p style="text-align: center;"><b><u>COMENTARIO</u></b></p> <p>El Almacén Italia se aplicaron indicadores financieros para analizar el periodo 2013, presentando una liquidez del 1% que le permitió cubrir sus deudas a corto plazo con terceras personas, además obtuvo un margen de utilidad neta equivalente al 0,05% generando una buena rentabilidad, el patrimonio muestra un rendimiento del 0,10%, se alcanzó una utilidad bruta del 0,50% siendo favorable para la empresa, lo cual le permite cancelar la participación de empleados e impuestos y obtener una mayor rentabilidad, la rotación del inventario es lenta durante el proceso de convertir a efectivo con un porcentaje del 0,50 que está por debajo del promedio normal que es 7.</p> |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    | ROTACIÓN DE INVENTARIO |  |  | Costos de venta | 57.939,00 | 0.50 | Inventarios | 115.325,68 |
| ROTACIÓN DE INVENTARIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                        |  |  |                 |           |      |             |            |
| Costos de venta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 57.939,00                                                                                                                                                                                                    | 0.50                       |                    |                        |  |  |                 |           |      |             |            |
| Inventarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 115.325,68                                                                                                                                                                                                   |                            |                    |                        |  |  |                 |           |      |             |            |
|  <b>Inspeccionado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                              |                            |                    |                        |  |  |                 |           |      |             |            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                      |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                      |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>ICI</b> | Pág.<br>1/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                      |             |
| <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                  |                      |             |
| <p>La Maná, martes 19 de mayo de 2015</p> <p><b>SEÑOR:</b></p> <p><b>GERENTE DEL ALMACÉN ITALIA</b></p> <p>Presente.-</p> <p>Se ejecutó la evaluación conservada para el avance de las labores en el Almacén Italia, por un tiempo apreciado, en el año 2014, continuando el Control Interno solicita que el auditor obtenga un conocimiento completo y especificado de los términos que se auditen.</p> <p>El objetivo principal de la evaluación del Control Interno es facilitar a la administración de la asociación una garantía de obtener los objetivos y alcance de los procedimientos del control para agregar la eficiencia en forma clara y precisa, de acuerdo a la ejecución y el acatamiento de leyes, estatutos y políticas, tener en cuenta que solo consiguen aportar un importe de seguridad sensato, pero no la seguridad general sobre la realización de acatar las órdenes que expresa la gerencia de la asociación.</p> <p>Mediante las limitaciones congénitas a diferentes métodos de Control Interno, pueden ocurrir falencias o irregularidades, y no ser descubierto a tiempo, esto se lo estima como un material débil que es una deficiencia fundamental o una insuficiencia de importantes que producen, indeseados programa sea provisto o descubierto pertinentemente, este informe resume los siguientes hallazgos:</p> |                                                                                                                                                                                  |                      |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                     |                                         |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
|  <div><b>Audit Contreras</b><br/>Auditor Independiente</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <div>R.U.C: 10503099665001</div> <div>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a></div> <div>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra</div> <div>Móvil: 0986204030</div> |                                         |                                |
| <div><b>ALMACEN ITALIA</b></div> <div>Cantón La Maná</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <div>Elaborado por: JFCO</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                         | <div>Índ. /</div> <div><b>ICI</b></div> | <div>Pág.</div> <div>2/3</div> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <div>Supervisado por: FSCHR</div> <div>Fecha: 05/01/2015</div>                                                                                                                                                      |                                         |                                |
| <div>INFORME DE CONTROL INTERNO</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                     |                                         |                                |
| <div><div><b>Ausencia de informacion de parte de los vendedores sobre los productos ofrecidos</b></div><div>Las personas encarga en el área de venta debe tener conocimiento sobre los productos que el Almacén ofrece para su respectiva venta y satisfacer las necesidades del cliente. El Almacén Italia los vendedores son los responsables de dar una informacion clara de los productos que brindan</div><div><b>Recomendación.-</b> Los empleados deben ser capacitados para que brinden una excelente informacion sobre los productos que el almacén ofrece y sea de mucha satisfacción para el cliente.</div><div><b>Inadecuada comunicación al personal sobre el cumplimiento de los objetivos.</b></div><div>El encargado del Almacén Italia no lleva a cabo comunicación con el personal de las áreas de trabajo en base a los problemas que impidan el cumplimiento de los objetivos establecidos en la empresa. El Almacén Italia no ha creído conveniente realizar un método para la comunicación sobre problemas que surjan en la empresa al personal de cada área de trabajo. Al no comunicar sobre los riesgos que se generan en la empresa al personal de cada área de trabajo se está poniendo en riesgo el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Una comunicación extensa y una información abierta, proporcionan y optimizan la producción de los servidores públicos.</div></div> |                                                                                                                                                                                                                     |                                         |                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                      |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|
|  <b>Audit Contreras</b><br>Auditor Independiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | R.U.C: 10503099665001<br>Correo electrónico: <a href="mailto:jessycont-84@hotmail.com">jessycont-84@hotmail.com</a><br>Dirección: La Pista y Velasco Ibarra<br>Móvil: 0986204030 |                      |             |
| <b>ALMACEN ITALIA</b><br>Cantón La Maná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Elaborado por: JFCO<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                         | Índ. /<br><b>ICI</b> | Pág.<br>3/3 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Supervisado por: FSCHR<br>Fecha: 05/01/2015                                                                                                                                      |                      |             |
| <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                  |                      |             |
| <p><b>Recomendación.-</b> El encargado del Almacén Italia debe establecer métodos que promuevan una comunicación a cada una de las áreas de la empresa para evitar perjuicios hacia los objetivos.</p> <p><b>Inexistencia de evaluación de riesgos relacionados con los objetivos del Almacén.</b></p> <p>La organización no posee técnicas y programas para evaluar los riesgos relacionados de acuerdo a los objetivos. El encargado de la organización no ha creído conveniente desarrollar técnicas y programas basados a los objetivos planteados. La ausencia de técnicas y programas para evaluar los riesgos, puede provocar el incumplimiento de objetivos en un mediano y largo plazo.</p> <p>Los objetivos intentan brindar un método de informe para colocar las diferentes operaciones y funciones que se llevan a cabo en la administración del personal de una organización.</p> <p><b>Recomendación.-</b> El encargado del Almacén Italia debe instituir un método para la evaluación de riesgos los cuales determina que riesgos que afectan a los objetivos y que oriente los resultados conseguidos al término de un ejercicio público.</p> |                                                                                                                                                                                  |                      |             |



## 4.2 Comprobación/Disprobación de la hipótesis

| Hipótesis específicas                                                                                                                                     | Teoría                                                                                                                                | Resultados                                                                                                                                                                                     | Análisis                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| El cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables en la empresa logra el normal funcionamiento de las actividades empresariales.                      | Los reglamentos y las leyes que se utilizan en las organizaciones las establece la Superintendencia de Compañías de forma periódica.  | En base al estudio de las documentaciones que se operan en la organización, así como la información que facilita la Superintendencia de Compañía se logró demostrar la ejecución de las leyes. | Al evaluar el cumplimiento de las leyes y reglamentos establecido en la empresa se comprueba la hipótesis establecida.       |
| Los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad están determinados en función de las actividades programadas y cumplidas para el manejo del inventario. | Las actividades realizadas por la empresa se elaboran en base a los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad.                    | Se logró comprobar el nivel, en el cual la organización realiza sus actividades en base al manejo de inventarios.                                                                              | Con la aplicación de los indicadores de eficiencia, eficacia, efectividad se comprobó la hipótesis planteada.                |
| La evaluación del Control Interno permitirá obtener los hallazgos para mejorar en la administración de la empresa.                                        | La evaluación de control interno modelo del COSO I implanta medidas indispensables para valorar los sitios graves de la organización. | El Cuestionario de Control Interno usado demostró algunas debilidades proporcionadas a métodos para prevenir riesgos hacia los objetivos.                                                      | En concordancia a los resultados obtenidos en la evaluación del control interno se comprueba la hipótesis planteada.         |
| El análisis financiero ayudará a confiar en la información financiera que presenta el Almacén Italia.                                                     | La organización no posee estados financieros al día de todas sus ventas realizadas.                                                   | No se pudo comprobar en la confiabilidad de la información que posee el Almacén Italia                                                                                                         | Los análisis financieros demostraron que la empresa se ha mantenido largo tiempo, lo cual se rechaza la hipótesis planteada. |

### 4.3 Discusión

Una vez obtenidos los diferentes resultados expuestos en este capítulo, se procede a realizar la respectiva discusión en relación a la investigación titulada: **“INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO – PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”**, de la autora **CELFA MONICA SAMANIEGO MONTOYA**, cuya investigación fue realizada en el **DISTRITO DE CHACLACAYO**, disponible en el repositorio digital [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf), la autora concluye lo siguiente en relación a las hipótesis que propuso a inicios de la investigación:

“El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.”

Es una función y responsabilidad de la administración de la empresa. El control interno es para diseñar para dirigir las acciones del personal y tomar medidas, para salvaguardar los activos de la empresa y asegurar registros financieros e informes dignos de confianza. Comprende un plan de organización de métodos coordinados y adoptados por la empresa, verificar la razonabilidad de su información financiera promover la eficiencia en las operaciones (**FONSECA, 2011**).

Teniendo en cuenta las diferentes fases que involucra la implementación de este sistema, nos hemos abocado al estudio y análisis de este sistema. Sobre

este particular el autor **DELGADO ZULOETA, GUIDO PEDRO**, señala que “los objetivos del control interno son tres:

- La obtención de la información financiera correcta y segura;
- La protección de los activos del negocio; y
- La promoción de eficiencia de operación”.

Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente estamos en capacidad de asegurar que la implementación de un sistema de control interno beneficiará en a la gestión realizada por las micro empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informe administrativos. Se refiere solo indirectamente a los estados financieros. Se escribe de forma general como un plan de organización todos los métodos y procedimientos que se relaciona con la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas gerenciales se relaciona solo directamente con los registros contables como:

- Notificar la situación de la entidad.
- Afirmar que están obteniendo los objetivos establecidos.
- Comprobar si la entidad está cumpliendo acorde a las políticas expuestas (**HOLMES, 2010**).

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 CONCLUSIONES

- Mediante el análisis del cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicadas por el Almacén Italia, se obtuvo una calificación del 100%, que si está cumpliendo de manera estricta y rigurosa a las disposiciones que establece la Superintendencia de Compañías de modo periódico; en base a la comprobación de las documentaciones que opera la organización, se logró demostrar el desempeño de las leyes por parte dicho almacén.
- Por medio de la evaluación del control interno se pudo determinar que el Almacén Italia, obtiene un nivel de confianza del 77.50% en base a la tabla **ALTA** y un nivel de riesgo de control 22.50% en base a la tabla que indica tiene un nivel de riesgo **BAJO** el mismo que demostró fiabilidad a la representación ejecutiva que conserva la organización.
- Al examinar el nivel de eficiencia es de 72,43%, eficacia un 88.24% y efectividad un porcentaje de 63,64% del proceso de inventario de la empresa se logró comprobar que el nivel que tiene la organización es aceptable puesto que realiza sus actividades en base al manejo de inventarios.
- Determinar la confiabilidad de la información financiera, el resultado final del Control Interno se basa en mostrar los sitios críticos de la organización y el desempeño o no de las reglas contables, por lo cual los hallazgos mostrados en el informe de Control Interno son : la falta de informacion de los vendedores sobre los productos del almacén inadecuada comunicación al personal de las áreas de trabajo en base a los riesgos y perjuicios que impidan el cumplimiento de los objetivos lo cual permite solucionar o prevenir riesgos que surjan en la organización; otras de las falencias descubiertas fue que la organización no posee un procedimiento para evaluar los riesgos que afecten a los objetivos, por lo tanto dicho informe ayudarán a los directores de la organización a modificar escenarios que afectan a los procedimientos.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

- Continuar con el cumplimiento para especial constancia en el desempeño de todos los estatutos y leyes que ocupan claramente con los procedimientos de la empresa, expresadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- Gestionar un método de Control Interno de inventarios conveniente y conforme a las formaciones productoras y fabriles, de tal forma que se logren indicadores de resultados confiables y eficientes.
- Seguir con el proceso de inventario que mantiene, el Almacén Italia para que le permita continuar desempeñándose con niveles de eficiencia y eficacia aceptables.
- Tomar en cuenta la posibilidad de efectuar cada una de las recomendaciones especificadas en el informe de Control Interno que fue mostrado ante los dirigentes de la entidad.

## **CAPÍTULO VI**

### **BIBLIOGRAFÍA**

## **6.1 Literatura citada**

### **6.1.1 Bibliografía básica**

ANDRADE, S. (2012). Diccionario de Economía. México: Andrade.

CHIAVENATO, I. (2010). Introducción a la teoría general de la administración. México: McGraw-Hill.

Comité Internacional de Practicas de Auditoría. (2013). Normas Internacionales de Auditoría.

Contraloria General del Estado. (2010). Manual de Auditoría de Gestión para Entidades u Organismos del Sector Público. Quito.

DIAZ, S. (2010). Los nuevos conceptos del Control Interno. Madrid: Diaz de Santos S.A.

Diccionario de la Real Academia Española. (2012). Diccionario de la Lengua Española .

ESTUPIÑAN, R. (2013). Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Segunda Edición reimpresa.

FONSECA, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. En F. Oswaldo, Sistema de Control Interno para Organizaciones (pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.

FOWLER, E. (2010). En Cuestiones fundamentales de auditoría (pág. 15). Argentina: Macchi.

GOMEZ, F. (2010). Procedimientos administrativos. Caracas: Frigor.

GHAIME, L. (2010). Planeación Financiera. Mexico: Fliscales ISEF S.A.

HOLMES. (2010). Control Interno. Cuba: Cuba Publicaciones S.A.

MANTILLA, M. (2010). Auditoria de Control Interno. Colombia: ECO Ediciones S.A.

PANY, W. (2010). En Principios de auditoría (pág. 34). México: McGrawHill.

PEREZ, P. (2010). Control Interno. Cuba: Publicuba S.A.

PURUNCAJAS, M. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera. Guayaquil, Ecuador: Intelecto S.A.

ROBBINS, S. (2010). En Administración de empresas (pág. 28). México: Prentice Hall.

SANTILLANA, J. (2011). Establecimiento del Sistema de Control Interno. America: Cengage Learning Latin America S.A.

Servicios de Rentas Internas. (2013). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Quito.

VAN DEN, E. (2012). En Gestión y Gerencia Empresariales aplicadas al siglo XXI (pág. 12). Colombia: ECOE Ediciones.

### **Referencia Linkográfica**

GONZALES, A., & SERRANA, D. (2010). Evaluaciones del Sistema del Control Interno en la UBPC Yamanquelles. Obtenido de EUMED NET:  
<http://www.eumed.net/librosgratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

## 7.1 Anexos

### Anexo N° 1: Certificado de la Empresa



La Maná, lunes 06 de octubre de 2014

**SEÑORA**

Jessenia Fernanda Contreras Oña

**EGRESADA DE LA UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
Ciudad.-

Saludos cordiales:

En respuesta a su solicitud realizada ante esta empresa con fecha lunes 29 de septiembre de 2014; en la que propone realizar un trabajo de investigación con fines académicos (TESIS); la gerencia, presidida por la suscrita, acepta la realización de esta investigación cuyo tema propuesto por usted es **“CONTROL INTERNO AL ÁREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACEN ITALIA. CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2014.”**

A la vez estamos honrados de ser considerados para la realización de este trabajo que sin lugar a dudas no servirá para mejorar nuestro proceso operativo y administrativo. Sin más que dar las gracias anticipadas, y gustosos de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior, me despido de usted.

Atentamente,



Sra. Janett Patricia Jácome Tobar  
**GERENTE**

**Dirección:** Calle 27 de noviembre. Frente a Almacenes La Ganga  
**Teléfono:** 032688704

## ANEXOS N° 2 Ruc de la empresa

| REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES                                                                                                                                                                                                                        |  | PERSONAS NATURALES                                                             |  | SRI                              |  |            |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------|--|------------|--|
| NUMERO RUC:                                                                                                                                                                                                                                             |  | 1709675548001                                                                  |  |                                  |  |            |  |
| APELLIDOS Y NOMBRES:                                                                                                                                                                                                                                    |  | JACOME TOBAR JANETT PATRICIA                                                   |  |                                  |  |            |  |
| NOMBRE COMERCIAL:                                                                                                                                                                                                                                       |  | ALMACEN ITALIA                                                                 |  |                                  |  |            |  |
| CLASE CONTRIBUYENTE:                                                                                                                                                                                                                                    |  | OTROS                                                                          |  | OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI |  |            |  |
| CALIFICACIÓN ARTESANAL:                                                                                                                                                                                                                                 |  | NUMERO:                                                                        |  |                                  |  |            |  |
| FEC. NACIMIENTO:                                                                                                                                                                                                                                        |  | 10/04/1965                                                                     |  | FEC. ACTUALIZACION:              |  | 15/01/2014 |  |
| FEC. INICIO ACTIVIDADES:                                                                                                                                                                                                                                |  | 09/05/2002                                                                     |  | FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:      |  |            |  |
| FEC. INSCRIPCION:                                                                                                                                                                                                                                       |  | 09/05/2002                                                                     |  | FEC. REINICIO ACTIVIDADES:       |  | 15/01/2014 |  |
| ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:                                                                                                                                                                                                                          |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| DOMICILIO TRIBUTARIO:                                                                                                                                                                                                                                   |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: 27 DE NOVIEMBRE Número: S/N Intersección: SAN PABLO Referencia: FRENTE AL ALMACEN DE ELECTRODOMESTICOS LA GANGA Teléfono: 032688704 Email: patriciajacome65@hotmail.com                   |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| DOMICILIO ESPECIAL:                                                                                                                                                                                                                                     |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| * ANEXO RELACION DEPENDENCIA                                                                                                                                                                                                                            |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE                                                                                                                                                                                                               |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA                                                                                                                                                                                                                            |  |                                                                                |  |                                  |  |            |  |
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:                                                                                                                                                                                                                      |  | del 001 al 002                                                                 |  | ABIERTOS:                        |  | 1          |  |
| JURISDICCION:                                                                                                                                                                                                                                           |  | REGIONAL CENTRO II COTOPAXI                                                    |  | CERRADOS:                        |  | 1          |  |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE                                                                                                                                                                                                                                 |  | SRI                                                                            |  |                                  |  |            |  |
| Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC). |  | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS                                                    |  |                                  |  |            |  |
| Usuario: RARA020813                                                                                                                                                                                                                                     |  | Lugar de emisión: LA MANA/AV. 19 DE MAYO S/N Fecha y hora: 15/01/2014 14:05:39 |  |                                  |  |            |  |

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 1709675548001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** JACOME TOBAR JANETT PATRICIA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

|                                         |                        |               |                                    |
|-----------------------------------------|------------------------|---------------|------------------------------------|
| <b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001         | <b>ESTADO:</b> ABIERTO | <b>MATRIZ</b> | <b>FEC. INICIO ACT.</b> 09/05/2002 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> ALMACEN ITALIA |                        |               | <b>FEC. CIERRE:</b> 30/04/2012     |
|                                         |                        |               | <b>FEC. REINICIO:</b> 15/01/2014   |

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: 27 DE NOVIEMBRE Número: S/N Intersección: SAN PABLO  
Referencia: FRENTE AL ALMACEN DE ELECTRODOMESTICOS LA GANGA Telefono Domicilio: 032688704 Celular: 0989103782  
Email: patriciajacome65@hotmail.com

|                                         |                        |                        |                                    |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| <b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002         | <b>ESTADO:</b> CERRADO | <b>LOCAL COMERCIAL</b> | <b>FEC. INICIO ACT.</b> 16/09/2005 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> ALMACEN ITALIA |                        |                        | <b>FEC. CIERRE:</b> 18/08/2009     |
|                                         |                        |                        | <b>FEC. REINICIO:</b>              |

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOS RIOS Cantón: VALENCIA Parroquia: VALENCIA Calle: AV. JORGE HERRERA CRUZ Número: 320 Referencia: A CINCUENTA METROS DE LA OFICINA DEL BANCO PICHINCHA Telefono Domicilio: 052948323

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



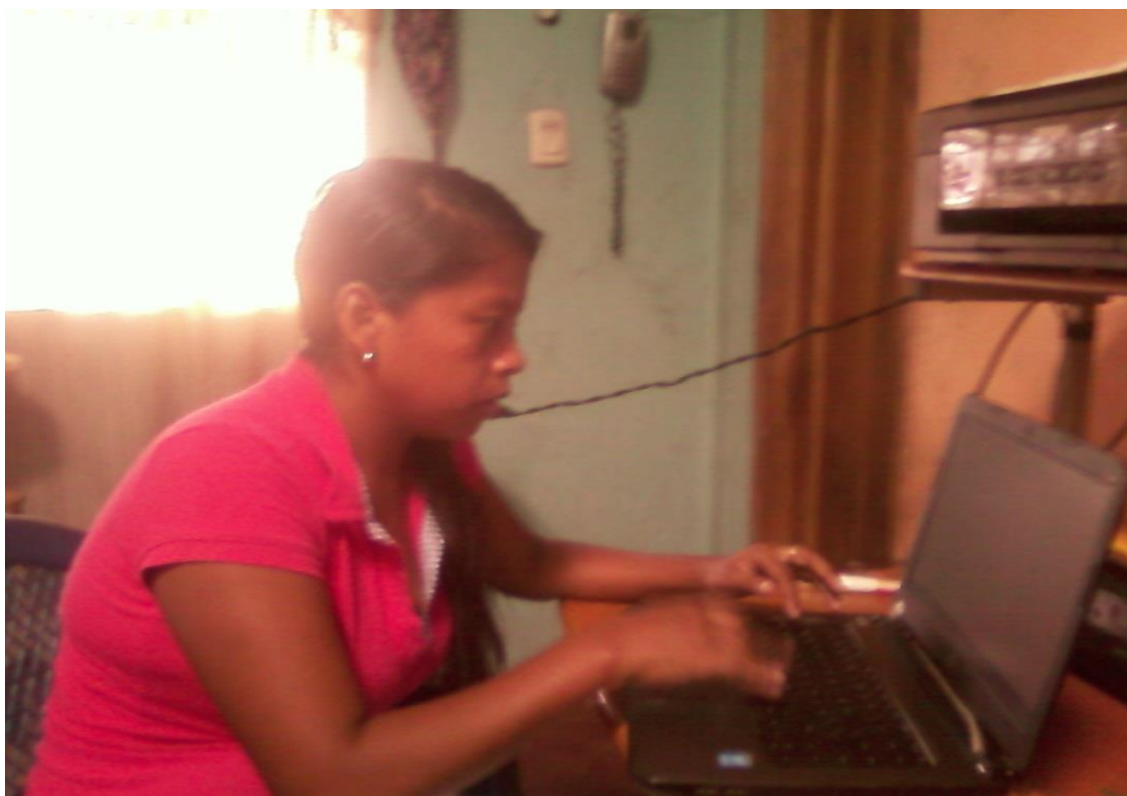
Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** RARA020813

**Lugar de emisión:** LA MANA/AV. 19 DE MAYO S/N

**Fecha y hora:** 15/01/2014 14:05:39

### Anexo N° 3: Área de Trabajo



**Anexo N° 47: Instalaciones del Almacén Italia**



**Anexo N° 5: Producto del Almacén Italia**

