



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL “MINIMARKET CHALEN 3”,
COMUNA SAN PABLO, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORA:

Melissa Valentina Borbor Suárez

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO - 2022



TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL “MINIMARKET CHALEN 3”,
COMUNA SAN PABLO, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021**

AUTORA:

Borbor Suárez Melissa Valentina

TUTORA:

Eco. Suárez Mena Karla Estefanía

Resumen

La presente investigación titulada “Control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021”, en donde se presentaron deficiencias en el control interno de inventarios, que ocasiona que el minimarket desconozca la cantidad de productos que tiene en stock y el estado en el que se encuentran, también la ausencia de constataciones físicas periódicas y las actividades del personal desarrolladas empíricamente. Por lo tanto, el objetivo general de la investigación es evaluar las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021, y los objetivos específicos son diagnosticar la situación actual de los procesos de inventarios por medio de las técnicas de investigación, determinar el stock de inventarios mediante constatación física y evaluar el control de inventarios a través del mecanismo COSO I. Para la metodología se utilizó el tipo de investigación descriptiva, métodos teóricos como el inductivo-deductivo y como método empírico la entrevista, se aplicaron entrevistas y cuestionarios de evaluación de control interno, razón por la cual se obtuvo como resultado que el minimarket no posee un manual de políticas y procedimientos que detalle las actividades que debe realizar el personal, existen diferencias entre el saldo contable de la cuenta inventarios y el saldo según la constatación física, por lo tanto, el control interno del minimarket es insuficiente.

Palabras claves: Control interno, inventarios, procesos y stock.



UPSE
TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL “MINIMARKET CHALEN 3”,
COMUNA SAN PABLO, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021**

AUTORA:

Borbor Suárez Melissa Valentina

TUTORA:

Eco. Suárez Mena Karla Estefanía

Abstract

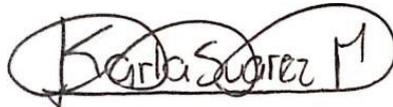
The present investigation entitled "Internal control of inventories in the "Minimarket Chalen 3", San Pablo commune, Santa Elena province, year 2021", where deficiencies were presented in the internal control of inventories, which causes the minimarket to not know the number of products that it has in stock and the state in which they are, also the absence of periodic physical verifications and the activities of the personnel carried out empirically. Therefore, the general objective of the research is to evaluate the conditions of internal inventory control in the "Minimarket Chalen 3", San Pablo commune, Santa Elena province, year 2021, and the specific objectives are the current situation of the inventory processes. inventories through research techniques, determine the stock of inventories through physical verification and evaluate inventory control through the COSO I mechanism. For the methodology, the type of descriptive research was acquired, theoretical methods such as inductive-deductive and as empirical method the interview, interviews and internal control evaluation questionnaires were applied, which is why it was obtained as a result that the minimarket does not have a manual of policies and procedures that details the activities that the staff must carry out, there are differences between the balance accounting of the inventories account and the balance according to the physical verification, therefore, the internal control of the minimarket is insufficient.

Keywords: Internal control, inventories, processes, and stock.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL “MINIMARKET CHALEN 3”, COMUNA SAN PABLO, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021”, elaborado por la Srta. Melissa Borbor, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Eco. Karla Suárez Mena, MSc.
PROFESOR TUTOR**

AUTORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL “MINIMARKET CHALEN 3”, COMUNA SAN PABLO, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Melissa Valentina Borbor Suárez con cédula de identidad número 0928860626 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Melissa Borbor
.....

BORBOR SUÁREZ MELISSA VALENTINA

C.C. No.: 092886062-6

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, a la prestigiosa Universidad Estatal Península de Santa Elena y a los docentes que la conforman.

Al Minimarket Chalen 3 por brindarme la información para realizar mi Trabajo de Integración Curricular, especialmente a la Ing. Silvia Gualoto y al resto del personal.

Melissa Valentina Borbor Suárez

DEDICATORIA

La presente investigación va dedicada a Dios que es el pilar fundamental en mi vida, a mis familiares, especialmente a mis padres Félix Borbor y Martha Suárez, mis hermanos y mi tío Pedro Borbor por ayudarme en mi proceso para culminar mi carrera universitaria.

Melissa Valentina Borbor Suárez

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
**Eco. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTORA DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



.....
**Eco. Karla Suárez Mena, MSc.
DOCENTE TUTOR**



.....
**Lic. Magdalena Gonzabay Espinoza, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA**



.....
**Ing. Gladys Vélez García, MSc.
DOCENTE UNIDAD DE
INTEGRACIÓN CURRICULAR**

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	5
MARCO TEÓRICO.....	5
1.1 Revisión de la literatura.....	5
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos	8
1.2.1 Control interno de inventarios	8
1.3 Fundamentos sociales y legales.....	18
1.3.1 Constitución de la República Del Ecuador	18
1.3.2 Plan Nacional de Desarrollo 2021-2025 Plan de Creación de Oportunidades	18
1.3.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	19
1.3.4 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	19
1.3.5 Marco Integrado de Control Interno COSO I	20
CAPÍTULO II	21
METODOLOGÍA	21
2.1 Tipo de investigación	21
2.1.1 Investigación Descriptiva	21
2.2 Métodos de investigación	21
2.2.1 Métodos teóricos.....	21
2.2.2 Métodos empíricos.....	21

2.3 Diseño de muestreo	22
2.3.1 Población	22
2.3.2 Muestra	23
2.4 Diseño de recolección de datos	23
CAPÍTULO III	24
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	24
3.1 Análisis de datos	24
3.1.1 Análisis de los resultados de la entrevista	24
3.1.2 Cuestionarios de Evaluación de Control Interno	32
3.1.3 Análisis general de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno	43
3.1.4 Informe de Control Interno	48
3.2 Discusión	52
CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES	54
BIBLIOGRAFÍA	55
ANEXOS	59

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Población.....	22
Tabla 2 Muestra.....	23
Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo	32
Tabla 4 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Ambiente de Control..	33
Tabla 5 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control	34
Tabla 6 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Evaluación de Riesgos	35
Tabla 7 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos.....	36
Tabla 8 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Actividades de Control	37
Tabla 9 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control	38
Tabla 10 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Información y Comunicación	39
Tabla 11 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación	40
Tabla 12 Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Supervisión y Monitoreo.....	41
Tabla 13 Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo	42
Tabla 14 Cédula analítica de existencias	44
Tabla 15 Cédula analítica de existencias	45
Tabla 16 Cédula analítica de existencias	46
Tabla 17 Cédula sumaria de movimientos de inventarios	47

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control	34
Gráfico 2 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos.....	36
Gráfico 3 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control	38
Gráfico 4 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación	40
Gráfico 5 Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo	42
Gráfico 6 Resumen de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno	43

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia	59
Anexo 2 Saldo contable de Inventarios	60
Anexo 3 Entrevistas	62
Anexo 4 Fotos	65
Anexo 5 Carta Aval	66
Anexo 6 Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular	67

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL “MINIMARKET CHALEN 3”, COMUNA SAN PABLO, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2021”, es importante porque permite evaluar las condiciones del control interno de inventarios, debido a los problemas detectados por las deficiencias del control interno, como el desconocimiento de la cantidad de productos que tiene en stock y el estado en el que se encuentran, la ausencia de constataciones físicas periódicas y las actividades del personal desarrolladas empíricamente.

En el mundo las pequeñas y medianas empresas representan el 90% de todas las empresas a nivel mundial de acuerdo con datos estadísticos del Banco Mundial (2020), por lo tanto, desempeñan un papel importante en la economía y se considera indispensable llevar a cabo un control interno en los inventarios, puesto que es una herramienta que puede detectar fraudes o errores ocasionados por la ausencia de mecanismos de control en los procedimientos de inventarios, de este modo se los puede corregir para evitar problemas económicos futuros.

En el Ecuador según información proporcionada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2019) las pequeñas y medianas empresas representan el 91,4% del total de empresas a nivel nacional, esto evidencia que aportan positivamente a la economía del país, por lo tanto, deben contar con un eficiente control interno en los inventarios, la administración de estas empresas debe estar basada en lineamientos y políticas que mejoren los procesos para el buen desempeño de sus funciones y el crecimiento económico tanto de las empresas

como del país.

En la provincia de Santa Elena existen 10.540 empresas de acuerdo con el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (2019), la cuenta que se considera más importante y que es el corazón de todo negocio son los inventarios, por lo que las empresas deberían contar con un control interno que permita llevar un manejo adecuado en cuanto a las actividades que se realizan en los inventarios. El “Minimarket Chalen 3” se encuentra ubicado en la comuna San Pablo, calle principal, a un costado de la entrada principal al cementerio, se dedica a la venta al por menor de gran variedad de productos alimenticios, bebidas y productos de primera necesidad, por lo tanto, resultó indispensable evaluar las condiciones del control interno de inventarios.

El “Minimarket Chalen 3” maneja una amplia gama de productos, por esta razón resulta imprescindible evaluar el control interno de inventarios, lo cual permite contribuir significativamente a la toma de decisiones de la gerencia. Actualmente, el minimarket presenta deficiencias de control interno, esto debido a que los trabajadores ejecutan las actividades que tienen relación con la mercadería de manera empírica.

También se evidencia la ausencia de constataciones físicas periódicas de inventario, lo que provoca el desconocimiento de la cantidad exacta de productos que tienen en stock y el estado en el que se encuentran, esta situación se presenta porque existe exceso de confianza por parte del personal por la información que se encuentra en el sistema contable.

La presente investigación busca responder a las siguientes interrogantes: ¿Cuáles

son las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021?, ¿Cuál es la situación actual de los procesos de inventarios?, ¿Cuál es el stock de inventarios?, ¿Cómo es el control de inventarios?

Por esta razón, el objetivo general de la investigación es evaluar las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021. Se deben desarrollar los siguientes objetivos específicos: Diagnosticar la situación actual de los procesos de inventarios por medio de las técnicas de investigación. Luego, determinar el stock de inventarios mediante constatación física. Posteriormente, evaluar el control de inventarios a través del mecanismo COSO I.

La investigación se realiza para evaluar las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, puesto que presenta problemas en cuanto al tratamiento de la mercadería, los cuales son causados por las deficiencias en el control interno.

Los aportes teóricos del presente estudio están orientados al análisis de la evaluación de control interno, con la finalidad de que el “Minimarket Chalen 3” mejore en los procedimientos de inventarios y se presente información confiable en los estados financieros.

La investigación beneficia a las empresas comerciales, incluido el “Minimarket Chalen 3”, puesto que contribuirá en gran medida a disminuir las deficiencias en el control interno y permitirá el mejoramiento de los procesos de compra, venta y almacenaje de inventarios.

El enfoque de investigación se basa en una investigación descriptiva, puesto que permite indagar y analizar sobre el control interno de inventarios, también se utiliza el método inductivo-deductivo, y se aplica la técnica de la entrevista dirigida a la gerente general, supervisora y el jefe de bodega.

El trabajo de integración curricular se estructura de la siguiente manera. Primero, Capítulo I se desarrolla el Marco Teórico, la revisión de la literatura, el desarrollo de las teorías y conceptos, y los fundamentos sociales y legales. Seguido del Capítulo II que contiene la Metodología de la Investigación, el tipo de investigación, los métodos a utilizar, diseño de muestreo y diseño recolección de datos. El Capítulo III Resultados y Discusión detalla el análisis de datos y discusión. Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones con los resultados más esenciales y específicos.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura

Para realizar la siguiente investigación se utilizaron diferentes artículos científicos y tesis de pregrado relacionados al tema control interno de inventarios:

Lorenzo et. al (2018) en su artículo científico “Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. Caso Empresa H.” publicado en la Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, realizado en Cuba con información del año 2016, cuyo objetivo fue implementar un procedimiento de control interno, conforme con lo establecido en la Resolución 60 de la Contraloría General de la República de Cuba, para evaluar los riesgos que repercuten en los inventarios. En esta investigación en cuanto a la metodología se utilizaron diferentes métodos del nivel teórico como histórico-lógico, inducción-deducción y análisis- síntesis, y del nivel empírico como observación, análisis documental, técnicas y procedimientos de auditoría y computación. Entre los resultados se evidenció que las tarjetas de estibas de las mercancías se encuentran con tachaduras y borrones, también se evidenció que la oficina de metrología certificó los medios de pesaje, los cuales están identificados y con el respectivo cuadro diario.

Díaz et. al (2018) en su artículo científico “Gestión de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones” publicado en la Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, realizado en Ecuador con información del año 2016, cuyo

objetivo fue determinar la gestión de compras de los inventarios mediante resultados diarios para adquirir el inventario necesario para abastecer la demanda de los clientes. En esta investigación en cuanto a la metodología se utilizó el tipo de investigación descriptivo y analítico, el método descriptivo permitió especificar las actividades ordinarias de inventarios y el método analítico permitió despejar las interrogantes sobre el sistema de control que fue aplicado, también se utilizó el enfoque descriptivo y las técnicas de investigación empleadas fueron la entrevista, observación y análisis de datos que permitió recopilar información para la validación de los objetivos e idea a defender del estudio. Entre los resultados se evidenció que el personal que labora en la entidad no cuenta con políticas y manuales de funciones y procedimientos, también se constató que el personal de bodega y almacén no pueden transportar de forma cómoda los inventarios porque el espacio es reducido, la empresa tampoco provee los implementos de seguridad.

Domínguez (2019) en su investigación titulada “Control Interno a la Gestión de Inventarios en MACOFE S.A, Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2018” que se realizó en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, cuyo objetivo fue la evaluación del control interno a través del mecanismo COSO I. En esta investigación en cuanto a la metodología se realizó una investigación descriptiva, métodos inductivo-deductivo y analítico-sintético, se aplicó una entrevista y los componentes del COSO I mediante un cuestionario de control interno. Entre los resultados proporcionados por las entrevistas se demostró que la empresa no cuenta con normas establecidas y estrategias que puedan regir la conducta del personal para la comercialización de los productos y en cuanto al cuestionario de evaluación de control interno se identificó que no existe una

desagregación de funciones.

Borbor (2019) en su investigación titulada “Control interno y la Gestión de inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A. Cantón La Libertad, año 2018” que se realizó en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, cuyo objetivo fue la evaluación del control interno a través de los componentes del COSO I. En esta investigación en cuanto a la metodología se realizó una investigación descriptiva, método deductivo e inductivo, se aplicó una entrevista y un cuestionario de control interno. Los resultados de las entrevistas demostraron que la ferretería no cuenta con un control interno de inventario, razón por la cual los inventarios que se encuentran en la bodega permanecen en stock y no pueden ser vendidos, lo que genera pérdidas económicas para la empresa porque tiene de darlos de baja en el inventario, también se constató mediante el cuestionario de evaluación de control interno que la empresa se encuentra en una situación alarmante ocasionada por la inexistencia de manuales de procedimientos para el control de mercadería.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1 Control interno de inventarios

Consiste en el plan de organización que existe entre el sistema contable, las funciones que realizan los empleados y los procedimientos, cuya finalidad es recopilar información, salvaguardar la mercadería, materia prima, productos en proceso y terminados, los cuales están destinados a ser vendidos (Cruz, 2018, pág. 28).

La teoría del control interno de inventarios sugiere que debería ser una responsabilidad de todos los miembros que conforman una organización, tanto la parte administrativa como los empleados, por lo que el COSO I establece una guía para delegar responsabilidades para el fortalecimiento de la eficiencia en los procesos (Torres, 2018, pág. 17).

“La teoría del control interno se sustenta en sentar bases para la corrección de las actividades desarrolladas en una entidad, de este modo se podrán alcanzar los objetivos, reducir costos, ahorrar tiempo y evitar fraudes” (Munive, 2019, pág. 11).

Las irregularidades que se puedan detectar en los procesos de control interno de inventarios deberán ser establecidas en un informe, en el cual se detallarán las inconsistencias que perjudiquen la salvaguarda de los activos de la entidad, con la finalidad de determinar las causas que generan las deficiencias para poder evitarlas en el futuro.

1.2.1.1 Control interno

1.2.1.1.1 Definición

COSO menciona que el control interno es el procedimiento que se lleva a cabo por parte de la gerencia y el personal de una organización, tiene como finalidad proveer un grado de seguridad que sea razonable para alcanzar los objetivos propuestos en cuanto a la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas (Tamez y otros, 2019, pág. 235).

El control interno puede definirse como un sistema que tiene el objetivo de detectar riesgos que permitan el mejoramiento de los procesos en las empresas, también que los recursos se utilicen de manera eficiente y eficaz, de este modo se brinda una seguridad razonable en cuanto a la información financiera.

1.2.1.1.2 Objetivos del control interno

Entre los objetivos que tiene el control interno se encuentra el plan de organización, también los métodos y procedimientos que permitan el aseguramiento y la protección de los activos, que no existan errores en los registros contables y que las diferentes actividades se lleven a cabo de manera eficaz de acuerdo con las disposiciones de la administración (Mantilla, 2018).

Los objetivos del control interno están establecidos para la protección de los activos de la empresa, también para que no existan irregularidades en los registros contables y que los procesos se realicen sin ningún tipo de inconveniente, acorde con lo estipulado por parte de la administración.

1.2.1.2 Componentes del control interno

1.2.1.2.1 Ambiente de Control

Este componente permite proporcionar un entorno en el cual se logre estimular el control de las actividades que desarrolle el personal de la entidad, puesto que representa la base para los demás componentes y que el personal de la organización mejore en cuanto a las actitudes, conciencia y acciones, en donde prevalezca la honestidad y la ética (Tamez y otros, 2019, pág. 236).

Un ambiente de control adecuado permitirá que los miembros que elaboren dentro de una empresa puedan determinar los riesgos para poder mitigarlos lo más pronto posible y que no repercutan en pérdidas económicas, por esta razón es indispensable que existan métodos para asignar responsabilidades como los manuales en donde consten políticas de control interno para el personal y la administración.

1.2.1.2.2 Evaluación de Riesgos

Se fundamenta en evaluar todos los riesgos considerados como relevantes que pueden afectar el funcionamiento y las operaciones que se ejecuten en una empresa. Al evaluar los riesgos se considera el grado del riesgo y sus posibles efectos, las probabilidades de que sucedan, así como fijar los controles necesarios para mitigarlos (Tamez y otros, 2019, pág. 237).

Es indispensable manifestar que la evaluación de riesgos que ejecuta la empresa es diferente a los riesgos de auditoría que determina el auditor, por lo tanto, si un auditor identifica un riesgo que no había sido previamente determinado por la empresa significa que existe una deficiencia en cuanto al control interno.

1.2.1.2.3 Actividades de Control

Consiste en las políticas, sistemas y procedimientos que son fijados por parte de la administración, los cuales proporcionan una seguridad razonable de que los objetivos de control se conseguirán con eficacia y eficiencia. Estos procedimientos pueden ser tanto preventivos, de detección o correctivos según su diseño (Tamez y otros, 2019, pág. 237).

Las actividades de control se refieren a todos aquellos procesos de control interno que se lleven a cabo mediante procedimientos y políticas para evaluar los procesos que se realicen dentro de una entidad, estas actividades permitirán reducir los riesgos y lograr los objetivos planteados.

1.2.1.2.4 Información y Comunicación

Son todos aquellos métodos y registros fijados para identificar, reunir, clasificar, registrar y producir información de índole cuantitativa ocasionadas por las actividades que ejecuta una entidad en cuanto a las tecnologías de la información y los sistemas manuales (Tamez y otros, 2019, pág. 237).

La comunicación se refiere al proceso de compartir información oportuna y necesaria de manera interna y externa, con la finalidad de que la información proporcionada permita ejecutar las actividades de control interno y comprender el rol del personal que interviene dentro de este.

1.2.1.2.5 Supervisión y Monitoreo

Se fundamenta en vigilar el sistema de control interno que fue implementado para observar los resultados que se hayan obtenido. Vigilar es esencial porque

facilita la eficiencia del control interno a través del tiempo, también permite que sean evaluados aquellos procedimientos sobre la marcha y corregir las deficiencias mediante la aplicación de las medidas pertinentes (Tamez y otros, 2019, pág. 238).

La supervisión y monitoreo permitirá evaluar los procesos para asegurar que se ejecuten correctamente y estén acorde con los 5 elementos esenciales del control interno que son los componentes del COSO I, por esta razón es imprescindible realizar supervisiones continuas.

1.2.1.3 Inventarios

1.2.1.3.1 Definición

“Los inventarios representan la acumulación de las materias primas, provisiones, productos en proceso y terminados que pueden aparecer en diversas ocasiones a lo largo del proceso de producción y de la logística de una entidad” (Zapata, 2018, pág. 12).

Los inventarios tienen el propósito de proveer los materiales para el proceso de producción o para el abastecimiento de la demanda de los productos, por esta razón es necesario que se realice un listado de toda la mercadería disponible y llevar un respectivo control.

1.2.1.3.2 Importancia

Las empresas están obligadas a realizar inventario, y éste deberá ajustarse a la realidad, debido a que, si existe una sobrevaloración de inventario, es decir si tiene en sus registros más de lo que existe en realidad, provocará que el valor

de sea mayor y la empresa deberá pagar más impuestos, en cambio una infravaloración hará que la empresa tenga que pagar menos impuestos (Arenal, 2018, pág. 38).

Los inventarios son indispensables para todas las empresas y representan un valor significativo para los estados financieros, por lo tanto, debe estar bien calculado para que no exista sobrevaloración, que se presenta cuando el inventario tiene un valor registrado superior al real, o infravaloración que provoca que se paguen menos impuestos.

1.2.1.4 Tipos de inventarios

1.2.1.4.1 Inventario periódico

“Es el proceso que se realiza una vez al final de cada mes, semestre o año, en donde se ejecuta un control de la mercancía por medio de un inventario físico de manera manual con las existencias de ese momento” (Lacalle, 2018, pág. 260).

El inventario periódico se efectúa de forma manual para determinar la cantidad de productos que se encuentran almacenados en una determinada fecha, es recomendable que se anticipe a los operarios cuando se realizará el conteo físico para que puedan organizarse de manera idónea.

1.2.1.4.2 Inventario Permanente

El inventario permanente permite mantener un registro constante y actualizado de la mercadería, usualmente es aplicado por las empresas que se dedican al comercio, las cuales poseen una gran cantidad de productos, por lo que involucra altos costos de inversión, esto debido a que se necesitan comprar

equipos para instalar un software que controle el inventario (McIntosh, 2018).

El inventario permanente es aquel en donde se pueden registrar continuamente cada movimiento de inventarios, este sistema proporciona un alto grado de confianza puesto que los registros siempre están actualizados, aunque tiene un alto costo de inversión porque aparte de la instalación del software se necesitará capacitar a los empleados.

1.2.1.5 Métodos de valoración de inventarios

1.2.1.5.1 Método FIFO

“El método FIFO significa que los productos que ingresan primero al inventario resultan los primeros en salir, es decir, que las primeras en ser adquiridas por la entidad son las primeras que serán vendidas” (Loor, 2019, pág. 15).

El método FIFO usualmente se aplica cuando los productos que están en bodega tienen fecha de caducidad, por ejemplo, los alimentos, con la finalidad de que no se dañen y por lo tanto se puede evitar pérdidas económicas futuras, es muy utilizado por las empresas que realizan un control mediante sistemas informáticos.

1.2.1.5.2 Método Promedio Ponderado

Este método implica calcular el costo promedio de cada una de las existencias en el inventario final cuando cada unidad es similar en aspecto, pero no en el valor por el que se presume será vendido, puesto que fueron adquiridas en diferentes periodos e importes (Tomalá, 2019, pág. 18).

El método promedio ponderado permite ponderar los precios según la cantidad de

mercadería que suman en un tiempo determinado, está basado en que el costo de ventas como el inventario de cierre se deben estimar a un costo promedio, por este motivo se realiza de acuerdo con el número de unidades adquiridas de mercadería.

1.2.1.6 Métodos de clasificación de inventarios

1.2.1.6.1 Método ABC

Según el método ABC los artículos son clasificados en A, B o C, para dar un orden y priorizar ciertos productos, identificándose de la siguiente manera: Los productos de clasificación A son los que poseen mayor inversión para la empresa y representan aproximadamente un 20% del total de inventarios, los productos con clasificación B poseen una inversión menor a los anteriores con un 30% de los artículos y los productos con clasificación C tienen una inversión más pequeña y consisten en un 50% del total de los artículos (Marchiani y otros, 2020).

El presente método consiste en clasificar los artículos de inventario, permite identificar los productos que representan la mayoría del stock, aquellos que tienen más o menos rotación y también se puede realizar una clasificación según las familias de los productos de acuerdo con el volumen de negocio.

1.2.1.6.2 Método 5 S's

Es un método que está orientado para que cada una de las actividades que se ejecuten dentro de las empresas se realicen de manera eficaz, por ello se deben establecer ciertos estándares en las áreas de trabajo mediante la aplicación esta herramienta:

Primera S: Seiri (Seleccionar) consiste en eliminar los elementos considerados como innecesarios que no son utilizados para ninguna actividad.

Segunda S: Seiton (Organizar) permite que los elementos que se han considerado como necesarios puedan ser clasificados para encontrarlos más fácilmente.

Tercera S: Seiso (Limpiar) se basa en ejecutar una limpieza para eliminar la suciedad de los elementos de trabajo.

Cuarta S: Seiketsu (Sanear) consiste en mantener lo que se ha aprendido con las tres S mencionadas anteriormente y enseñar al personal normas para no acumular elementos innecesarios y suciedad en las áreas de trabajo.

Quinta S: Shitsuke (Autodisciplina) implica respetar las normas establecidas y controlar al personal para que las etapas anteriores se conviertan en un hábito (Marchiani y otros, 2020).

El presente método de las 5 S's conlleva a que la empresa tenga un mayor grado de seguridad, porque se pueden prevenir accidentes, mejorar la satisfacción de los clientes, ayuda a eliminar desperdicios y en cuanto a la eficiencia permite mejorar la productividad.

1.2.1.7 Indicadores financieros

Los indicadores financieros permiten determinar el desempeño y comportamiento de los materiales que van a ser almacenados en una entidad. Para evaluar correctamente el desempeño de los inventarios, es indispensable tener en cuenta diferentes puntos de vista, esto debido a que el inventario afecta

tanto a la bodega, las finanzas, la producción y el servicio que se brinda al cliente (Guerrero, 2018).

Los indicadores financieros permiten a las empresas determinar el tiempo que tarda la mercadería en la bodega para poder ser vendida, esto debido a que en ocasiones existen productos que tardan en salir y por diversas razones se deterioran, lo que provoca pérdidas económicas en la entidad.

1.2.1.7.1 Rotación de inventarios

“Permite medir las veces en que la mercancía ingresa y sale de una entidad y es definido como las veces en que el capital invertido en el inventario es recuperado por medio de las ventas” (Zapata, 2018, pág. 56).

La fórmula para calcular este indicador es:

$$\text{Rotación del Inventario} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}}$$

El indicador de rotación de inventarios permite a las empresas tener conocimiento sobre el número de veces en que los productos entran y salen, o son comprados y vendidos y el resultado de la fórmula aplicada es fundamental para la correcta toma de decisiones de la administración.

1.2.1.7.2 Duración de inventarios

“Consiste en determinar el tiempo en que las existencias se encuentran en inventario, de este modo se puede conocer el nivel de inventario en riesgo de quedar obsoleto o perderse” (Cruz, 2018, pág. 15).

La fórmula para calcular este indicador es:

$$\text{Duración del inventario} = \frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} \times 30 \text{ días}$$

El indicador de duración de inventarios permite determinar cuánto tiempo la mercadería está en la bodega, de este modo se puede conocer el nivel de riesgo de que los productos que tengan un tiempo considerable en bodega se puedan perder o dañar.

1.3 Fundamentos sociales y legales

1.3.1 Constitución de la República Del Ecuador

Constitución de la República del Ecuador, Capítulo sexto Trabajo y producción, Sección primera Formas de organización de la producción y su gestión:

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social (Constitución de la República del Ecuador, 2008 citado en González Neira, 2019, pág. 28).

1.3.2 Plan Nacional de Desarrollo 2021-2025 Plan de Creación de Oportunidades

El Plan Nacional de Desarrollo (2021-2025) Plan de Creación de Oportunidades, en Objetivos del Eje Económico menciona “**Objetivo 3.-** Fomentar la productividad y competitividad en los sectores agrícola, industrial, acuícola y

pesquero, bajo el enfoque de la economía circular”.

1.3.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2018).

1.3.4 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente

reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier corrección del importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, 2021).

1.3.5 Marco Integrado de Control Interno COSO I

En el año 1992 la comisión realizó la publicación del informe “Internal Control - Integrated Framework”, o también llamado COSO I, cuya finalidad es proporcionar a las organizaciones un modelo de evaluación que permita el mejoramiento y una valoración de los sistemas de control interno, además, se estableció una definición de control interno, la estructura del modelo se divide en los siguientes componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión y Monitoreo (Marco Integrado de Control Interno COSO I, 2020).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

2.1.1 Investigación Descriptiva

El presente proyecto empleó el tipo de investigación descriptiva, porque se utilizaron métodos cuantitativos y cualitativos con la finalidad de evaluar las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, lo que permitió realizar una indagación más profunda sobre la situación actual y los procesos que se llevan a cabo en los inventarios.

2.2 Métodos de investigación

2.2.1 Métodos teóricos

2.2.1.1 Inductivo – Deductivo

El método inductivo permitió detectar las condiciones que no son favorables para el control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, por lo tanto, se evidencian las deficiencias del control interno en el tratamiento de la cuenta inventarios. El método deductivo por medio del marco teórico realizado con las teorías y conceptos de autores permitió diagnosticar la situación actual por la que atraviesa el minimarket, así como también los problemas que presenta en inventarios.

2.2.2 Métodos empíricos

2.2.2.1 Entrevista

La entrevista se utilizó como técnica de investigación, se aplicó la guía de entrevista como instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas abiertas respecto de la variable de estudio que es el control interno de inventarios, la cual fue dirigida a la gerente general, supervisora y jefe de bodega que laboran en el minimarket, con la finalidad de obtener información que permitió responder a las interrogantes planteadas sobre los procesos que se desarrollan en los inventarios.

2.3 Diseño de muestreo

2.3.1 Población

La población es el conjunto de elementos de la investigación, en el “Minimarket Chalen 3” la población se encuentra constituida por catorce personas, las cuales están divididas en áreas, tales como el área administrativa, contable, financiera, de atención al cliente y bodega.

Tabla 1

Población

Área	Cargo	Colaboradores
Administrativa	Gerente General	1
Contable	Supervisores	3
Financiera	Cajeros	4
Atención al cliente	Percheros	4
	Jefe de bodega	1
Bodega		
	Auxiliar de bodega	1
	Total	14

Fuente: Minimarket Chalen 3
Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

2.3.2 Muestra

La muestra representa un subconjunto del total de la población, en donde se va a realizar la investigación, se empleó un tipo de muestra no probabilística y por conveniencia, por lo tanto, se escogió a una persona del área administrativa, contable y de bodega, lo cual se detalla a continuación:

Tabla 2

Muestra

Área	Cargo	Colaboradores
Administrativa	Gerente General	1
Contable	Supervisora	1
Bodega	Jefe de bodega	1
Total		3

Fuente: Minimarket Chalen 3
Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

2.4 Diseño de recolección de datos

Como fuentes de investigación, se aplicó en la presente investigación fuentes bibliográficas de información, tales como libros, artículos científicos, tesis, entre otros documentos que permitieron recopilar información sobre el control interno de inventarios.

Como técnicas de investigación, se utilizó la técnica de la entrevista, por lo tanto, como instrumento se aplicó una guía de entrevista para obtener información directa del “Minimarket Chalen 3”, las entrevistas fueron dirigidas para la gerente general, supervisora y el jefe de bodega sobre el control interno de inventarios.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

Se utilizó la técnica de la entrevista dirigida a la gerente general, supervisora y jefe de bodega sobre los procesos que se ejecutan respecto a los inventarios, también se realizaron preguntas sobre el control interno, con la finalidad de recopilar información confiable que permita cumplir con los objetivos de la presente investigación.

3.1.1 Análisis de los resultados de la entrevista

3.1.1.1 Entrevista a la gerente general

La aplicación de la entrevista a la gerente general tuvo como propósito recopilar información sobre los procesos de control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”.

Pregunta 1. ¿Cómo es el control interno de inventarios en el minimarket?

La entrevistada mencionó que el minimarket no posee un control de inventarios, puesto que sólo realizan registros en el momento de recibir la mercadería, verifican la factura que les facilitan los proveedores, revisan la fecha de caducidad de los productos y que las unidades marcadas en la factura estén correctas.

Pregunta 2. ¿Conoce usted sobre los manuales de políticas y procedimientos y cuenta el minimarket con alguno de estos manuales?

La entrevistada manifestó que tiene desconocimiento acerca de los manuales de políticas y procedimientos, además, el minimarket no posee alguno de estos, porque los trabajadores realizan sus actividades que tienen relación con los procesos de compra y venta de mercadería empíricamente.

Pregunta 3. ¿Podría mencionar el método de valoración de inventarios del minimarket?

La gerente general afirmó que el minimarket utiliza el método FIFO, puesto que esto evita pérdidas porque la mayoría de los productos tienen fecha de caducidad, entonces los primeros en ingresar a la empresa son los primeros en ser vendidos.

Pregunta 4. ¿Existen políticas para la entrega y recepción de mercadería?

La entrevistada afirmó que sí existen políticas para la entrega y recepción de mercadería, que consisten en verificar que los productos y la cantidad de estos son los solicitados, también realizan devoluciones en caso de estar caducados, aunque estas políticas no tienen un soporte físico porque están establecidas de manera empírica.

Pregunta 5. ¿Con qué frecuencia se realizan los pedidos de productos?

Según lo manifestado por la entrevistada se realizan los pedidos de productos semanalmente a sus diferentes proveedores, esto debido a que por ser un minimarket que vende productos de primera necesidad es indispensable tener el stock suficiente para que los clientes puedan adquirirlos.

Pregunta 6. ¿Cada cuánto tiempo realizan constataciones físicas de inventarios?

La entrevistada indicó que la supervisora realiza constataciones físicas de inventarios junto con el jefe de bodega cada semana cuando ingresan los productos de los proveedores y verifican que esté correcta la cantidad que haya solicitado, y estos ingresos de mercadería se los registran en el sistema contable, también mencionó que no efectúa toma física de manera periódica de los productos que están en perchas.

Pregunta 7. ¿Considera usted que el minimarket tiene una adecuada rotación de inventarios?

La entrevistada mencionó que sólo aplica indicadores financieros de manera general y le parece que la rotación de inventarios es adecuada, pero desconoce la rotación que tiene cada producto, aunque manifiesta que los productos dietéticos no tienen mucha salida, pero considera importante seguir abasteciéndose de estos.

Pregunta 8. ¿El minimarket cuenta con medidas de control en cuanto al ingreso de personal no autorizado a los departamentos?

Según lo manifestado por la entrevistada cuenta con las respectivas medidas de control para evitar el ingreso de personal no autorizado a los departamentos del minimarket, puesto que no se permite la entrada de clientes u otras personas que no sean trabajadores a los departamentos, aunque no poseen cámaras de seguridad.

3.1.1.2 Entrevista a la supervisora

La aplicación de la entrevista a la supervisora tuvo como propósito recopilar información sobre el tratamiento contable de la cuenta inventarios en el

“Minimarket Chalen 3”.

Pregunta 1. ¿De qué manera se realiza el control de los registros de inventarios?

La supervisora manifestó que no se realiza el control de los registros de inventarios, también mencionó que la mercadería ingresa a bodega, se procede a registrar en el sistema contable la cantidad de productos, luego los percheros se encargan de ubicarlos en las respectivas perchas o en caso de bebidas en las neveras.

Pregunta 2. ¿Cuál es el tratamiento contable que utilizan cuando existen faltantes o sobrantes?

La entrevistada mencionó que el tratamiento que utilizan cuando existen faltantes es realizar el registro como pérdida de mercadería, dichos valores son asumidos por la empresa y no existe una responsabilidad por parte del jefe de bodega quien es el encargado de salvaguardar la mercadería, en cambio los sobrantes son registrados como un ingreso del minimarket.

Pregunta 3. ¿Qué procedimientos realizan para el registro de ingreso y salida de inventarios?

La entrevistada indicó que se realizan registros de ingreso de mercadería a bodega, y el documento de soporte son las facturas de compra, para la salida de inventarios de bodega a las perchas no se realiza ningún tipo de registro, y cuando se venden los productos las cajeras son las encargadas de realizar las facturas de venta.

Pregunta 4. ¿De qué manera determina el precio de venta de los productos?

La supervisora manifestó que el precio de venta de los productos se determina sobre un margen del 30% de utilidad del valor del producto neto, por ejemplo, si le compra galletas a Nestlé, en la galleta viene marcado el precio de venta al público de \$ 1.10, a ese valor le calcula el 30% adicional y esa es la ganancia, ese margen se aplica a toda la mercadería de cualquier línea.

Pregunta 5. ¿Existe un método de control interno para los inventarios?

La supervisora mencionó que no existe ningún método de control interno para los inventarios, también indicó que desconoce los diferentes métodos que existen, puesto que se limita a realizar las actividades que tiene que desarrollar.

Pregunta 6. ¿Considera necesario implementar un manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios?

La supervisora afirmó que implementar un manual de políticas y procedimientos que permita un mejor control de los inventarios sería de gran ayuda porque existiría un documento físico que detalle cada proceso que se debe realizar en las actividades que tienen relación con la compra, venta y almacenaje de la mercadería.

Pregunta 7. ¿Existen productos caducados en el minimarket?

La supervisora manifestó que han existido productos caducados en el minimarket, tienen una política dada de manera empírica que se trata de no recibir mercadería de los proveedores que vayan a caducarse dentro de quince días, aunque no se la cumple a cabalidad, puesto que sí han adquirido productos que estén próximos a

caducarse por motivos de que necesitaban abastecerse de estos.

Pregunta 8. ¿Cuáles son las medidas que se ejecutan para los productos caducados?

La entrevistada indicó que el tratamiento que se le da a los productos caducados es darlos de baja y enviarlos al gasto, puesto que no se pueden vender estos productos porque darían una mala imagen a la empresa, además de que se pondría en riesgo la salud de los clientes.

3.1.1.3 Entrevista al jefe de bodega

La aplicación de la entrevista al jefe de bodega tuvo como propósito recopilar información sobre los procesos de recepción y custodia de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”.

Pregunta 1. ¿Podría mencionar el proceso de recepción y custodia del ingreso y salida de inventarios?

El entrevistado indicó que en el momento de ingresar la mercadería reciben la factura que les proporciona el camión y revisan cada producto, tanto la fecha de caducidad y la unidad marcada en la factura, en el momento de que los productos salen de bodega no se lleva ningún control exacto anotándolos en algún sistema de las existencias que salen, pero en el momento de ingresar si se recibe la factura y se hace el registro en el sistema.

Pregunta 2. ¿Qué método de valoración de inventarios utiliza el minimarket?

El entrevistado mencionó que utilizan el Kardex con el método FIFO en el sistema contable, el mismo que es utilizado para ingresar facturas, también indicó que

cuando existen faltantes de mercadería la valoración que le dan al producto sería marcado a precio de costo y no a precio de venta.

Pregunta 3. ¿Se realizan controles periódicos para determinar la caducidad u obsolescencia de los inventarios?

El entrevistado afirmó que semanalmente realizan pedidos, constatan la fecha de caducidad y que los productos se encuentren en buen estado, aunque no realizan controles periódicos a la mercadería que se encuentra en perchas, sólo si la administración lo considera necesario para verificar que ejecuten un buen trabajo los percheros y cajeros, que en el caso del perchero se encarga de cuidar la mercadería en las perchas y los cajeros de marcar bien el producto.

Pregunta 4. ¿Realiza un control en la mercadería que posibilite determinar la cantidad exacta de productos que posee el minimarket en stock?

El jefe de bodega mencionó que no se realiza un control, puesto que cuando se hacen pedidos semanalmente revisan la información que tienen en el sistema contable, hacen un listado con el total de cada producto que tienen en stock y en base a eso pueden realizar los pedidos, aunque considera que no es un valor exacto puesto que no efectúan constataciones físicas periódicas de lo que tienen en perchas.

Pregunta 5. ¿Quiénes son los responsables de realizar constataciones físicas de inventario y cada cuánto tiempo?

El entrevistado mencionó que los responsables de realizar constataciones físicas de inventario son la supervisora acompañada de un perchero, porque tiene más

conocimiento de los productos que existen en la empresa, esto se ejecuta cuando reciben órdenes por parte de la administración, pero no es de forma periódica.

Pregunta 6. ¿Con qué frecuencia controlan el nivel de rotación de los productos?

El jefe de bodega manifestó que la supervisora es la encargada de aplicar los indicadores financieros para la rotación de inventarios, esto se lleva a cabo cada seis meses, pero se efectúa de manera general y no se realiza un cálculo por cada producto.

Pregunta 7. ¿Qué procedimiento realizan cuando existen sobrantes o faltantes?

El entrevistado afirmó que realizan un listado de los sobrantes y faltantes, luego ingresan la información en el sistema en diferentes secciones, en el caso de faltantes se registra como pérdidas, las cuales son asumidas por la empresa y no se generan responsabilidades para los trabajadores encargados de que no falten los productos, en cambio para los sobrantes se registra como ingreso.

Pregunta 8. ¿Las condiciones para el almacenamiento de productos son las adecuadas?

El entrevistado mencionó que las condiciones para el almacenamiento de productos son las adecuadas, puesto que tienen un espacio amplio con ventilación apropiada para que el producto no se malogre, cuenta con neveras para los jugos, aguas o colas, y perchas para colocar pasabocas.

3.1.2 Cuestionarios de Evaluación de Control Interno

Para la presente investigación se aplicó un cuestionario de evaluación de control interno al área administrativa, por lo tanto, se efectuaron preguntas dirigidas para la gerente general del área administrativa de acuerdo con los cinco componentes del COSO I, la siguiente tabla establece los porcentajes de nivel de confianza y riesgo:

Tabla 3

Nivel de Confianza y Riesgo

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

3.1.2.1 Ambiente de Control

Tabla 4

Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Minimarket Chalen 3					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2021					
Elaborado por:	Melissa Valentina Borbor Suárez					
AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un código de ética?		X		0	Carece de un código de ética
2	¿Se asignan responsabilidades al personal?	X			1	
3	¿Existe un manual de funciones?		X		0	No posee manual de funciones
4	¿El minimarket tiene una estructura organizacional?		X		0	No cuenta con una estructura organizacional
5	¿Cuenta con personal capacitado para desempeñar sus funciones?		X		0	No cuenta con personal capacitado
6	¿Evalúan el desempeño del personal?		X		0	No realizan evaluación de desempeño
7	¿Existe un documento en donde consten los principios del minimarket?		X		0	Carece de documentos con los principios
8	¿Cuenta con manual de políticas y procedimientos?		X		0	No posee un manual de políticas y procedimientos
9	¿Existe personal para cada área?	X			1	
10	¿Se sancionan las faltas de conducta?		X		0	No aplican sanciones por faltas de conducta
TOTAL					2	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Tabla 5

Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control

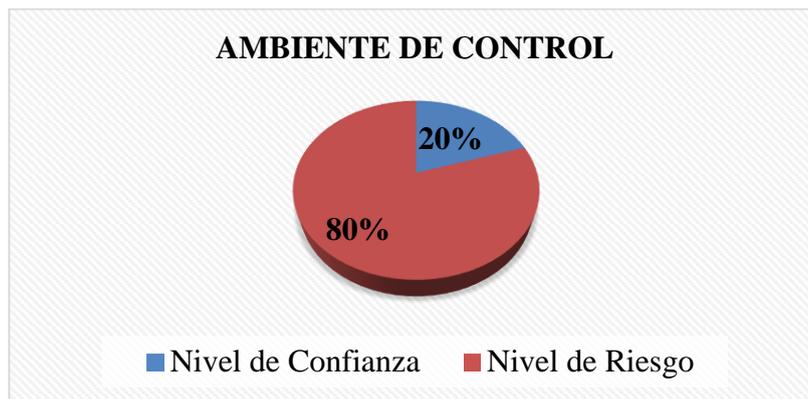
Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total (CT)	= 2
Ponderación total (PT)	= 10
Nivel de confianza (NC)	= $CT/PT * 100$
NC	= 20 %
Nivel de riesgo (NR)	= $100 \% - NC \%$
NR	= 80 %

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Gráfico 1

Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

De acuerdo con los resultados del Ambiente de Control se presenta un bajo nivel de confianza que corresponde al 20% y un alto nivel de riesgo del 80%, se evidenció que el minimarket carece de un código de ética, no posee un manual de funciones, no cuenta con una estructura organizacional, no tiene personal capacitado, no realizan una evaluación de desempeño al personal, carece de documentación física en donde consten los principios del minimarket, no posee un manual de políticas y procedimientos, y no aplican las respectivas sanciones por faltas de conducta que pueda cometer el personal.

3.1.2.2 Evaluación de Riesgos

Tabla 6

Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Minimarket Chalen 3					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2021					
Elaborado por:	Melissa Valentina Borbor Suárez					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿El minimarket tiene establecida su misión y visión?	X			1	
2	¿Tiene definido los objetivos?		X		0	No tienen definido los objetivos
3	¿El personal tiene conocimiento de la misión y visión?		X		0	El personal desconoce la misión y visión
4	¿Existen políticas para los inventarios?		X		0	Carece de documentación
5	¿Aplican métodos para la identificación de riesgos?		X		0	No aplican métodos para identificar riesgos
6	¿Se cumplen las recomendaciones efectuadas por auditorías?	X			1	
7	¿Se verifica que los objetivos se estén cumpliendo?		X		0	No existe verificación del cumplimiento de objetivos
8	¿Cuenta con un plan estratégico?		X		0	No realiza un plan estratégico
9	¿Se toman medidas de prevención de riesgos?		X		0	No se toman medidas preventivas
10	¿Se comunican los riesgos detectados?		X		0	No se comunican riesgos detectados
TOTAL					2	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Tabla 7

Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos

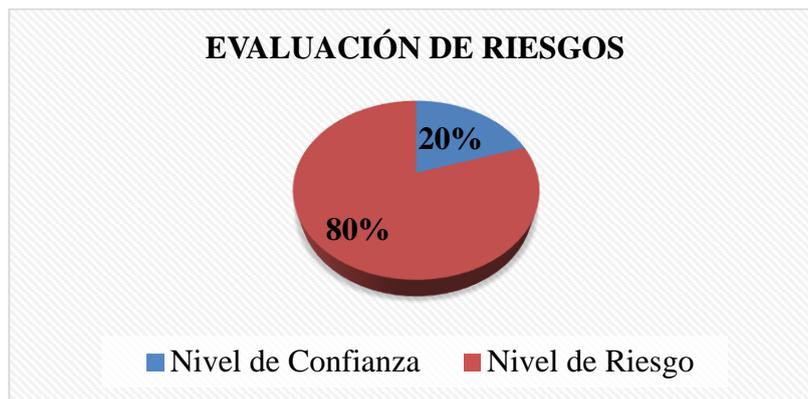
Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total (CT)	= 2
Ponderación total (PT)	= 10
Nivel de confianza (NC)	= $CT/PT * 100$
NC	= 20 %
Nivel de riesgo (NR)	= $100 \% - NC \%$
NR	= 80 %

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Gráfico 2

Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

De acuerdo con los resultados de la Evaluación de Riesgos se presenta un bajo nivel de confianza que corresponde al 20% y un alto nivel de riesgo del 80%, se evidenció que no tienen definido los objetivos, el personal desconoce la misión y visión, carece de documentación sobre las políticas de inventarios, no aplican métodos para identificar riesgos, no existe verificación del cumplimiento de los objetivos, no realizan planes estratégicos, no se toman medidas adecuadas de prevención y tampoco se comunican los riesgos en caso de ser detectados.

3.1.2.3 Actividades de Control

Tabla 8

Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Minimarket Chalen 3					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2021					
Elaborado por:	Melissa Valentina Borbor Suárez					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Posee un sistema contable?	X			1	
2	¿Existen registros de ingresos y salidas de inventario de la bodega?		X		0	Sólo realizan registros de ingreso de inventario
3	¿Cuenta con procesos para mitigar riesgos detectados?		X		0	Tiene insuficientes procesos para mitigar riesgos
4	¿Se efectúan constataciones físicas periódicas?		X		0	Carece de constataciones físicas periódicas
5	¿Aplican indicadores de gestión de inventario por cada producto?		X		0	No aplican indicadores de gestión de inventario
6	¿Existe un correcto registro de compras y ventas?		X		0	Presentan facturas no registradas
7	¿Existe una política para la información de carácter confidencial?		X		0	No existen documentos de soporte
8	¿Las actividades del personal se encuentran segregadas?		X		0	Se evidencia duplicidad en las funciones
9	¿Los productos se entregan oportunamente a los clientes?	X			1	
10	¿Se establece el nivel de stock mínimo y máximo?		X		0	No se establece el nivel de stock
TOTAL					2	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Tabla 9

Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control

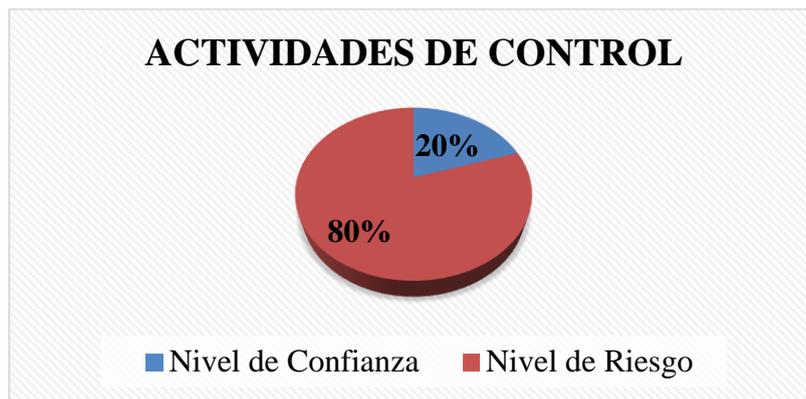
Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total (CT)	= 2
Ponderación total (PT)	= 10
Nivel de confianza (NC)	= $CT/PT * 100$
NC	= 20 %
Nivel de riesgo (NR)	= $100 \% - NC \%$
NR	= 80 %

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Gráfico 3

Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

De acuerdo con los resultados de las Actividades de Control se presenta un bajo nivel de confianza que corresponde al 20% y un alto nivel de riesgo del 80%, se evidenció que sólo realizan registros de ingreso de inventario a bodega, tiene insuficientes procesos para mitigar riesgos, carece de constataciones físicas periódicas, no aplican indicadores de gestión por cada producto, presentan facturas no registradas, no existe documentación de políticas para la información de carácter confidencial, existe duplicidad en las funciones del personal y no posee un método para establecer los niveles de stock máximos y mínimos.

3.1.2.4 Información y comunicación

Tabla 10

Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Minimarket Chalen 3					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2021					
Elaborado por:	Melissa Valentina Borbor Suárez					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Se proporciona información para que el personal realice sus actividades?	X			1	
2	¿Existe flujo de información en cada área?		X		0	No posee un correcto flujo de información
3	¿Se proporciona al personal los manuales?		X		0	No cuentan con manuales
4	¿Se proporciona al personal reglamentos?		X		0	Carece de reglamentos
5	¿El minimarket posee canales de información internos o externos?		X		0	No posee canales de información específicos
6	¿Cuenta con recursos financieros y de talento humano para implementar sistemas de información?	X			1	
7	¿Los empleados elaboran reportes de actividades diarias?		X		0	No elaboran reportes
8	¿Poseen políticas para la comunicación de información?		X		0	No posee políticas definidas
9	¿Se consideran las sugerencias del personal?		X		0	No consideran sugerencias del personal
10	¿Posee flujos de procesos de compras y ventas?		X		0	Carece de flujos de procesos
TOTAL					2	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Tabla 11

Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total (CT)	= 2
Ponderación total (PT)	= 10
Nivel de confianza (NC)	= $CT/PT * 100$
NC	= 20 %
Nivel de riesgo (NR)	= $100 \% - NC \%$
NR	= 80 %

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Gráfico 4

Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

De acuerdo con los resultados de la Información y Comunicación se presenta un bajo nivel de confianza que corresponde al 20% y un alto nivel de riesgo del 80%, se evidenció que no posee un correcto flujo de información en cada una de las áreas, no proporcionan al personal manuales ni reglamentos porque carecen de estos, no posee canales de información internos o externos específicos, no se elaboran los reportes de las actividades diarias que realiza el personal, no poseen políticas definidas, no consideran oportunamente las sugerencias del personal y carecen de flujos de procesos de compras y ventas.

3.1.2.5 Supervisión y Monitoreo

Tabla 12

Cuestionario de Evaluación de Control Interno - Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Minimarket Chalen 3					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2021					
Elaborado por:	Melissa Valentina Borbor Suárez					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La administración monitorea de forma continua el minimarket?		X		0	No se efectúa un monitoreo de forma continua
2	¿Se verifica el estado en el que se encuentra la mercadería de perchas?		X		0	No se verifica el estado de la mercadería
3	¿Existe una evaluación del control interno?		X		0	No se evalúa el control interno
4	¿Existe una evaluación de las actividades que desarrolla el personal?		X		0	No se evalúan las actividades del personal
5	¿Se supervisa el almacenamiento y conservación de la mercadería?		X		0	No supervisan almacenamiento y conservación de la mercadería
6	¿Realizan toma física diaria de inventarios?		X		0	No efectúan toma física diariamente
7	¿Supervisan que los productos adquiridos de los proveedores estén en buen estado?	X			1	
8	¿Supervisan el registro de los productos en Kardex?	X			1	
9	¿Se supervisa que no exista retraso de productos por parte de los proveedores?		X		0	Carece de supervisión para evitar retrasos de mercadería
10	¿Se corrigen las deficiencias detectadas?		X		0	No se corrigen deficiencias
TOTAL					2	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Tabla 13

Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo

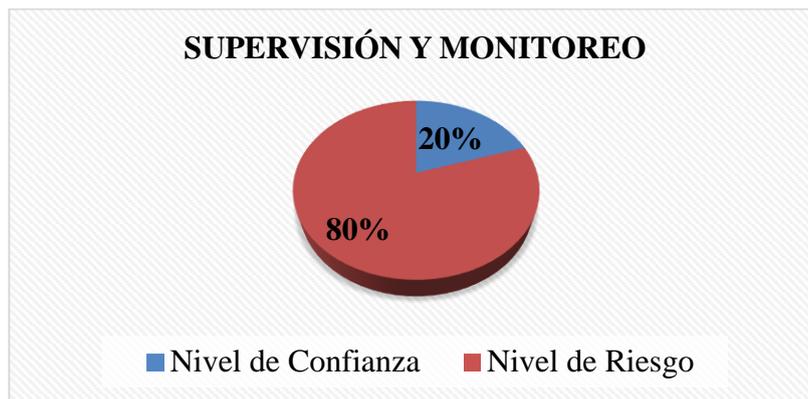
Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación total (CT)	= 2
Ponderación total (PT)	= 10
Nivel de confianza (NC)	= $CT/PT * 100$
NC	= 20 %
Nivel de riesgo (NR)	= $100 \% - NC \%$
NR	= 80 %

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Gráfico 5

Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo



Fuente: Proceso de investigación

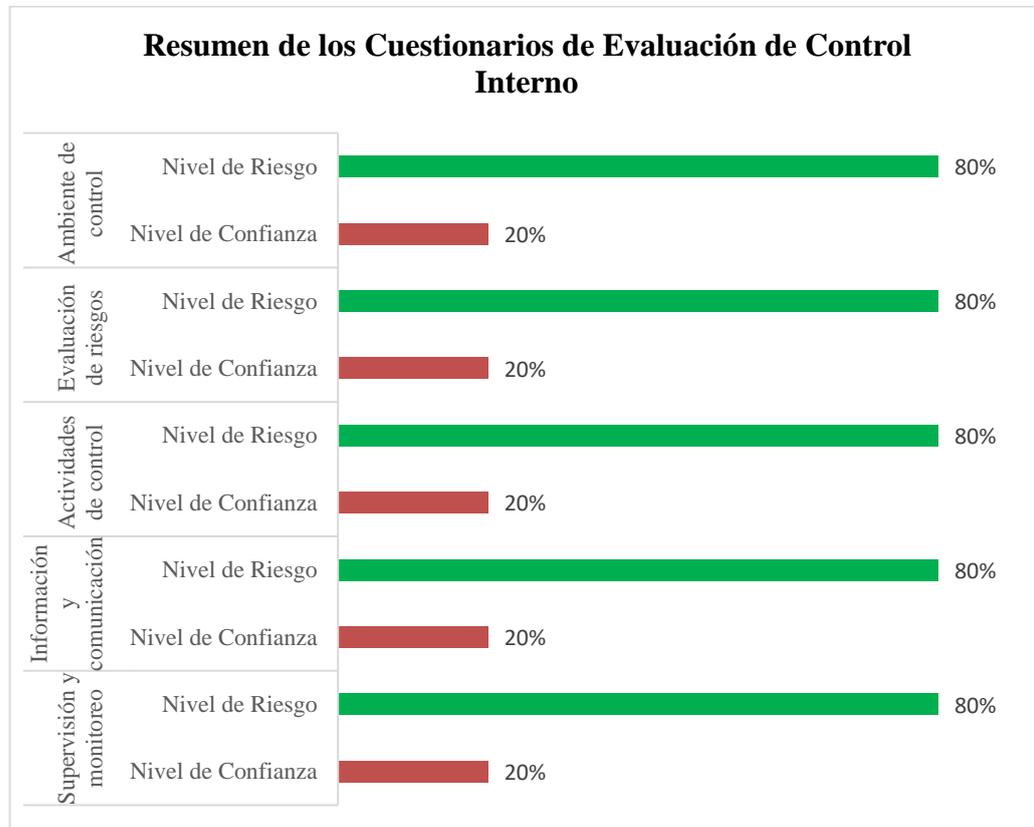
Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

De acuerdo con los resultados de Supervisión y Monitoreo se presenta un bajo nivel de confianza que corresponde al 20% y un alto nivel de riesgo del 80%, se evidenció que no se efectúa un monitoreo por la administración, no se verifica el estado de la mercadería que está en perchas, no se evalúa el control interno, tampoco las actividades del personal, no existe una supervisión del almacenamiento y conservación de los productos, no efectúan toma física diaria de inventarios, carece de supervisión para evitar retrasos de entrega de productos por los proveedores y no se corrigen las deficiencias detectadas.

3.1.3 Análisis general de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno

Gráfico 6

Resumen de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

De acuerdo con los resultados de los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno se evidenció que en los cinco componentes del COSO I cuenta con un bajo nivel de confianza y alto nivel de riesgo, esto se presenta porque el minimarket posee deficiencias en cuanto al control interno de inventarios, porque no posee un manual de políticas y procedimientos, no aplican métodos para la identificación de riesgos, carece de constataciones físicas periódicas para controlar la mercadería, no posee un correcto flujo de información en cada una de las áreas y no se evalúan las actividades desarrolladas por el personal.

Tabla 14

Cédula analítica de existencias

N°	NOMBRE DEL ARTÍCULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA	
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR		
1	GOMITAS TRULULU FRESITAS 90 GR	\$ 718	271	\$ 2,65	279	8	0	\$ 21,20	✓	-	\$ 739
2	GOMITAS TRULULU GUSANOS 90 GR	\$ 678	256	\$ 2,65	256	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 678
3	GOMITAS TRULULU GUSANOS ACIDOS 80 GR	\$ 697	263	\$ 2,65	263	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 697
4	GOMITAS TRULULU LADRILLOS 85 GR	\$ 708	267	\$ 2,65	267	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 708
5	GOMITAS TRULULU NEON 85 GR	\$ 739	279	\$ 2,65	279	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 739
6	GOMITAS TRULULU ORO 90 GR	\$ 700	264	\$ 2,65	264	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 700
7	GOMITAS TRULULU PINGÜINOS 80 GR	\$ 729	275	\$ 2,65	275	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 729
8	GOMITAS TRULULU SABORES 90 GR	\$ 745	281	\$ 2,65	281	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 745
9	GOMITAS TRULULU SIRENAS 88.2 GR	\$ 739	279	\$ 2,65	279	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 739
10	GOMITAS TRULULU SPLASH RELLENAS 90 GR	\$ 702	265	\$ 2,65	265	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 702
11	DORITOS MEGA QUESO 350 GR	\$ 1.589	383	\$ 4,15	383	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.589
12	DORITOS MEGA QUESO 52 GR	\$ 263	375	\$ 0,70	375	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 263
13	DORITOS MEGA QUESO 78 GR	\$ 147	163	\$ 0,90	163	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 147
14	DORITOS MEGA QUESO 83 GR	\$ 462	385	\$ 1,20	385	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 462
15	EL GOLPE 110 GR	\$ 466	✓ 373	✗ 1,25	✓ 373	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 466
16	EL GOLPE LIMON 45 GR	\$ 446	357	\$ 1,25	357	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 446
17	EL GOLPE RANCHERO 100 GR	\$ 454	363	\$ 1,25	363	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 454
18	EL GOLPE SABOR NATURAL 100 GR	\$ 468	374	\$ 1,25	374	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 468
19	EL GOLPE YUPI 45 GR NP	\$ 229	183	\$ 1,25	183	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 229
20	FRUTOS SECOS GO NUTS 70 GR	\$ 1.238	364	\$ 3,40	364	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.238
21	HABA TOSTADA CON CEBOLLA 350 GR	\$ 615	373	\$ 1,65	381	8	0	\$ 13,20	✓	-	\$ 629
22	COCA COLA 1.35 LT	\$ 1.532	383	\$ 4,00	383	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.532
23	COCA COLA 3 LT	\$ 233	388	\$ 0,60	388	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 233
24	COCA COLA 300 ML	\$ 290	387	\$ 0,75	387	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 290
25	COCA COLA 500 ML	\$ 560	373	\$ 1,50	373	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 560
26	COCA COLA LATA 355 ML	\$ 460	184	\$ 2,50	184	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 460
27	COCA COLA SABOR LIGERO 2 LT	\$ 336	373	\$ 0,90	373	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 336
28	COCA COLA SABOR LIGERO 500 ML	\$ 498	383	\$ 1,30	377	0	6	\$ -	\$ 7,80	✗	\$ 490
29	COCA COLA SIN AZUCAR 1.35 LT	\$ 537	358	\$ 1,50	358	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 537
30	CERVEZA CLUB PLATINO 330 ML X1	\$ 414	259	\$ 1,60	259	0	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 414

Fuente: Minimarket Chalen 3

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Tabla 15

Cédula analítica de existencias

N°	NOMBRE DEL ARTÍCULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
31	CERVEZA CLUB PLATINO LATA 355 ML	\$ 430	269	\$ 1,60	269	0	0	\$ -	\$ -	\$ 430
32	CERVEZA CLUB PREMIUM EN LATA DOBLE MALTA	\$ 9.731	263	\$ 37,00	263	0	0	\$ -	\$ -	\$ 9.731
33	CERVEZA CLUB VERDE CAJA X24	\$ 344	275	\$ 1,25	275	0	0	\$ -	\$ -	\$ 344
34	CERVEZA CLUB VERDE LATA 269 CM	\$ 453	283	\$ 1,60	283	0	0	\$ -	\$ -	\$ 453
35	CERVEZA CLUB VERDE LATA X1 355 ML	\$ 2.448	272	\$ 9,00	272	0	0	\$ -	\$ -	\$ 2.448
36	CERVEZA CLUB VERDE SIXPACK	\$ 425	283	\$ 1,50	283	0	0	\$ -	\$ -	\$ 425
37	CERVEZA CLUB VERDE X1	\$ 617	274	\$ 2,25	274	0	0	\$ -	\$ -	\$ 617
38	CERVEZA CORONA EXTRA 355 ML	\$ 336	269	\$ 1,25	269	0	0	\$ -	\$ -	\$ 336
39	CERVEZA PILSENER AMARILLA 330 ML X1	\$ 328	262	\$ 1,25	262	0	0	\$ -	\$ -	\$ 328
40	CERVEZA PILSENER AMARILLA SIXPACK 330 ML	\$ 2.151	274	\$ 7,85	274	0	0	\$ -	\$ -	\$ 2.151
41	CERVEZA PILSENER LIGHT 330 ML X1	\$ 575	383	\$ 1,50	398	15	0	\$ 22,50		\$ 597
42	CERVEZA PILSENER LIGHT 330 ML SIX PACK	\$ 2.936	374	\$ 7,85	374	0	0	\$ -	\$ -	\$ 2.936
43	CERVEZA PILSENER LIGHT CAJA X24	\$ 11.592	368	\$ 31,50	368	0	0	\$ -	\$ -	\$ 11.592
44	CERVEZA PILSENER LIGHT LATA 355 CM	\$ 478	382	\$ 1,25	382	0	0	\$ -	\$ -	\$ 478
45	CASERO CHOCOBANANO	\$ 388	388	\$ 1,00	388	0	0	\$ -	\$ -	\$ 388
46	CASERO CHOCOLATE	\$ 373	373	\$ 1,00	362	0	11	\$ -	\$ 11,00	\$ 362
47	ALFAJOR CACHAFAZ CHOCOLATE BLANCO 60 GR	\$ 842	374	\$ 2,25	374	0	0	\$ -	\$ -	\$ 842
48	ALFAJOR CACHAFAZ CHOCOLATE NEGRO 60 GR	\$ 862	383	\$ 2,25	383	0	0	\$ -	\$ -	\$ 862
49	ALFAJOR CACHAFAZ DULCE DE LECHE 76 GR	\$ 864	384	\$ 2,25	384	0	0	\$ -	\$ -	\$ 864
50	ALFAJOR DIANA CARRION	\$ 837	372	\$ 2,25	372	0	0	\$ -	\$ -	\$ 837
51	ALFAJOR GEORGE 50 GR	\$ 815	362	\$ 2,25	362	0	0	\$ -	\$ -	\$ 815
52	ALFAJOR HAVANNA 70% CACAO 65 GR	\$ 860	382	\$ 2,25	369	0	13	\$ -	\$ 29,25	\$ 830
53	ALFAJOR HAVANNA CHOCOLATE BLANCO 55 GR	\$ 848	377	\$ 2,25	377	0	0	\$ -	\$ -	\$ 848
54	ALFAJOR HAVANNA CHOCOLATE CLASICO 55 GR	\$ 860	382	\$ 2,25	382	0	0	\$ -	\$ -	\$ 860
55	ALFAJORES GEORGE ESPECIAL BLANCO 90 GR	\$ 788	350	\$ 2,25	350	0	0	\$ -	\$ -	\$ 788
56	ALFAJORES GEORGE ESPECIAL NEGRO 90 GR	\$ 819	364	\$ 2,25	364	0	0	\$ -	\$ -	\$ 819
57	AMOR CHOCOLATE 100 GR	\$ 446	372	\$ 1,20	372	0	0	\$ -	\$ -	\$ 446
58	AMOR CHOCOLATE 175 GR	\$ 689	383	\$ 1,80	383	0	0	\$ -	\$ -	\$ 689
59	AMOR CHOCOLATE DOBLE CREMA 130 GR	\$ 449	374	\$ 1,20	374	0	0	\$ -	\$ -	\$ 449
60	AMOR CLASICO 100 GR	\$ 323	269	\$ 1,20	269	0	0	\$ -	\$ -	\$ 323

Fuente: Minimarket Chalen 3

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Tabla 16

Cédula analítica de existencias

N°	NOMBRE DEL ARTÍCULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
61	AMOR CLASICO 175 GR	\$ 472	262	\$ 1,80	262	0	0	\$ -	\$ -	\$ 472
62	AMOR CLASICO 22.5 GR	\$ 82	274	\$ 0,30	274	0	0	\$ -	\$ -	\$ 82
63	AMOR FRESA 100 GR	\$ 340	283	\$ 1,20	283	0	0	\$ -	\$ -	\$ 340
64	AMOR FRESA 175 GR	\$ 493	274	\$ 1,80	274	0	0	\$ -	\$ -	\$ 493
65	AMOR FRESA 22.5 GR	\$ 79	263	\$ 0,30	263	0	0	\$ -	\$ -	\$ 79
66	AMOR FRESA DOBLE CREMA 130 GR	\$ 342	285	\$ 1,20	285	0	0	\$ -	\$ -	\$ 342
67	AMOR LIMON 100 GR	\$ 329	274	\$ 1,20	284	10	0	\$ 12,00	✓	\$ 341
68	AMOR LIMON 175 GR	\$ 490	272	\$ 1,80	272	0	0	\$ -	\$ -	\$ 490
69	AMOR NARANJA 100 GR	\$ 460	383	\$ 1,20	383	0	0	\$ -	\$ -	\$ 460
70	AMOR NARANJA 175 GR	\$ 493	274	\$ 1,80	274	0	0	\$ -	\$ -	\$ 493
71	AMOR PEKES 130 GR	\$ 323	269	\$ 1,20	269	0	0	\$ -	\$ -	\$ 323
72	AMOR VAINILLA 100 GR	\$ 314	262	\$ 1,20	262	0	0	\$ -	\$ -	\$ 314
73	AMOR VAINILLA 175 GR	\$ 682	379	\$ 1,80	379	0	0	\$ -	\$ -	\$ 682
74	AMOR VAINILLA 22.5 GR	\$ 80	265	\$ 0,30	265	0	0	\$ -	\$ -	\$ 80
75	AMOR VAINILLA DOBLE CREMA 130 GR	\$ 460 ✓	383	1,20 ✓	383	0	0	\$ -	\$ -	\$ 460
76	RITTER COCOA SELECTION SMOOTH 55%	\$ 1.500	375	\$ 4,00	375	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.500
77	RITTER SPORT ALMENDRAS CON MIEL 100 GR	\$ 1.452	363	\$ 4,00	363	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.452
78	RITTER SPORT BLANCO CON AVELLANA 100 GR	\$ 1.140	285	\$ 4,00	285	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.140
79	RITTER SPORT CHOCOLATE LECHE 100 GR	\$ 1.452	363	\$ 4,00	363	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.452
80	RITTER SPORT FRESA YOGURT 100 GR	\$ 668	167	\$ 4,00	150	0	17	\$ -	\$ 68,00	\$ 600
81	RITTER SPORT GALLETA 100 GR	\$ 716	179	\$ 4,00	179	0	0	\$ -	\$ -	\$ 716
82	RITTER SPORT LECHE ALMENDRAS 100 GR	\$ 656	164	\$ 4,00	164	0	0	\$ -	\$ -	\$ 656
83	RITTER SPORT LECHE CON AVELLANAS ENTERAS 100 GR	\$ 1.092	273	\$ 4,00	273	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.092
84	RITTER SPORT PRALINE 100 GR	\$ 936	234	\$ 4,00	234	0	0	\$ -	\$ -	\$ 936
85	RITTER SPORT SEMI AMARGO 100 GR	\$ 1.172	293	\$ 4,00	293	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.172
86	RITTER SPORT SEMI AMARGO C/ ALMENDRAS Y NARANJA 100 GR	\$ 1.176	294	\$ 4,00	294	0	0	\$ -	\$ -	\$ 1.176
87	CORNETO UNICORNIO	\$ 222	160	\$ 1,39	160	0	0	\$ -	\$ -	\$ 222
88	CHOCO EMPASTADO	\$ 186	186	\$ 1,00	186	0	0	\$ -	\$ -	\$ 186
89	CREMA REAL GIGANTA	\$ 218	174	\$ 1,25	174	0	0	\$ -	\$ -	\$ 218
90	SANDUCHE VAINILLA	\$ 234	187	\$ 1,25	187	0	0	\$ -	\$ -	\$ 234
		M \$ 80.549,86						FD = \$ 68,90	\$ 116,05	\$ 80.502,71

Fuente: Minimarket Chalen 3

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

M Sumatoria.

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable.

✓ Cantidades de productos que están en el sistema contable.

W Costos unitarios del sistema contable.

FD= Falta documentación que sustente el sobrante y faltante por constatación física.

✗ Mediante la constatación física se detectaron sobrantes: 8 Gomitas Trululu Fresitas 90 gr, 8 Habas Tostadas con Cebolla 350 gr, 15 Cervezas Pilsener Light 330 ml x1 y 10 galletas Amor Limón 100 gr, la documentación de soporte del jefe de bodega evidenció facturas de compras no contabilizadas al 31 de diciembre de 2021, las facturas números 001-001-4592, 001-001-5712, 001-001-6374 y 001-001-8746 por estar trasapeladas en el área contable.

✗ También se evidenció faltantes: 6 Coca Cola sabor ligero 500 ml, 11 helados Casero Chocolate, 13 Alfajores Havanna 70% Cacao 65 gr y 17 Ritter Sport Fresa Yogurt 100 gr, el jefe de bodega no justificó los faltantes, por lo tanto, la empresa deberá reconocer el faltante.

Tabla 17

Cédula sumaria de movimientos de inventarios

CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
Inventario	\$ 80.549,86			\$ 80.502,71
		\$ 68,90		
			\$ 116,05	
M	\$ 80.549,86	68,90	\$ 116,05	\$ 80.502,71
✓	SUMATORIA SALDO CONTABLE VERIFICADO CON EL SALDO DEL MAYOR			

Fuente: Proceso de la investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

3.1.4 Informe de Control Interno

INFORME DE CONTROL INTERNO DEL MINIMARKET CHALEN 3	
OBJETIVOS	
Evaluar el control interno de inventarios a través del mecanismo COSO I.	
ALCANCE	
Se evaluó el control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3” por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.	
INFORMACIÓN GENERAL DEL NEGOCIO	
El “Minimarket Chalen 3” se encuentra ubicado en la comuna San Pablo, calle principal, a un costado de la entrada principal al cementerio.	
MISIÓN	
Somos una empresa dedicada a la venta al por menor de gran variedad de productos alimenticios, bebidas y productos de primera necesidad de excelente calidad para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.	
VISIÓN	
Seguir dentro del mercado ofreciendo los mejores productos alimenticios, bebidas y productos de primera necesidad con una excelente calidad, consolidándose como una empresa que genere confianza en nuestros clientes.	

**INFORME DE CONTROL
INTERNO DEL
MINIMARKET CHALEN 3**



DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

En la evaluación del control interno de inventarios se identificaron las siguientes deficiencias:

- En los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno de los cinco componentes del COSO I se determinó lo siguiente:

Nivel de Confianza y Riesgo

Componente	%	NC	%	NR
Ambiente de Control	20%	Bajo	80%	Alto
Evaluación de Riesgos	20%	Bajo	80%	Alto
Actividades de Control	20%	Bajo	80%	Alto
Información y Comunicación	20%	Bajo	80%	Alto
Supervisión y Monitoreo	20%	Bajo	80%	Alto
Total	20%	Bajo	80%	Alto

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

**INFORME DE CONTROL
INTERNO DEL
MINIMARKET CHALEN 3**



El “Minimarket Chalen 3” posee un bajo nivel de confianza que corresponde al 20% y un alto nivel de riesgo del 80%, esto debido a que no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, por este motivo el personal realiza las actividades que tienen relación con inventarios de manera empírica, además, no realizan constataciones físicas periódicas, por lo que existe desconocimiento de la cantidad exacta que tienen en inventarios y el estado en el que se encuentran.

- **Existencia de inventarios**

Mediante la constatación física de los registros del sistema contable contra los del Kardex, se evidenció sobrantes por facturas que no habían sido contabilizadas al 31 de diciembre de 2021 por estar trasapeladas, y faltantes injustificados por parte del jefe de bodega.

Por lo tanto, se recomienda realizar los siguientes asientos de ajuste:

**INFORME DE CONTROL
INTERNO DEL
MINIMARKET CHALEN 3**



Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
	Inventario de Mercadería		\$ 68,90	
	Gomitas Trululu Fresitas 90 gr	\$ 21,20		
	Haba Tostada con Cebolla 350 gr	\$ 13,20		
	Cerveza Pilsener Light 330 ml x1	\$ 22,50		
	Amor Limón 100 gr	\$ 12,00		
	Cuentas por Pagar			\$ 68,90
	P/r. Facturas no contabilizadas			
	2			
	Resul. Acum. de años anteriores		\$ 116,05	
	Inventario de Mercadería			\$ 116,05
	Coca Cola sabor ligero 500 ml	\$ 7,80		
	Casero Chocolate	\$ 11,00		
	Alfajores Havana 70% Cacao 65 gr	\$ 29,25		
	Ritter Sport Fresa Yogurt 100 gr	\$ 68,00		
	P/r. Diferencias no justificadas			

3.2 Discusión

De la entrevista aplicada a la gerente general, supervisora y jefe de bodega se evidencia que el minimarket no cuenta con un control interno inventarios, que permita desarrollar actividades y procedimientos adecuados para la compra, venta y almacenaje de las existencias, lo que provoca un desconocimiento del nivel de rotación por cada producto y la cantidad exacta que permanece en stock.

En relación con los resultados de la cédula analítica de existencias se determinó que el saldo contable de la cuenta inventarios corresponde a \$ 80.549,86 es mayor al saldo auditado que asciende a \$ 80.502,71, esto surge porque existen sobrantes de \$ 68,90 y faltantes de \$ 116,05, lo que ocasiona valores inexactos en los estados financieros.

Por consiguiente, en los Cuestionarios de Evaluación de Control Interno se evidenció que en los cinco componentes del COSO I la empresa tiene un bajo nivel de confianza y alto nivel de riesgo, se detectó que no posee un manual de políticas y procedimientos, lo que provoca que el minimarket no cumpla a cabalidad con las políticas establecidas de manera empírica y el desconocimiento de un correcto procedimiento para los inventarios.

CONCLUSIONES

- La situación actual de los procesos de inventarios evidencia deficiencias en el control interno, al no contar con procedimientos adecuados para la salida de mercadería de bodega y para el cálculo de la rotación de inventarios, por ende, desconocen de los productos que tienen en stock y los que son más demandados.
- La constatación física evidenció que existen sobrantes y faltantes, por esta razón el saldo contable es mayor al saldo auditado, puesto que no contabilizaron algunas facturas de compra en el momento de adquirir mercadería y los faltantes no fueron justificados, esto causa que la cuenta de inventarios en los estados financieros no tenga un valor real.
- Mediante la evaluación que se realizó al control de inventarios a través del mecanismo COSO I se determinó que carecen de un manual de políticas y procedimientos, por esta razón no llevan a cabo un correcto proceso de compra, venta y almacenaje de la mercadería porque las actividades del personal son desarrolladas de manera empírica, en base a sus años de experiencia, esto impide el cumplimiento de las metas propuestas por la empresa.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar registros cuando la mercadería sale de bodega para ser ubicada en las perchas, puesto que existiría un mejor control de inventarios sobre la cantidad exacta que tiene en stock, además se sugiere a la supervisora aplicar el indicador de rotación de inventarios por cada producto para conocer los que generan más ganancias a la empresa, y evitar adquirir grandes cantidades de mercadería que no tienen mucha salida.
- Se recomienda ejecutar constataciones físicas periódicas mediante la aplicación de la cédula analítica de existencias y los respectivos asientos de ajuste en caso de presentar sobrantes o faltantes, también que exista una supervisión al jefe de bodega para que se verifique que registre las facturas de compra, esto contribuye para que en el Estado de Situación Financiera se presente el saldo real de la cuenta inventarios.
- Se recomienda al minimarket implementar un manual de políticas y procedimientos para que cada empleado conozca las funciones y responsabilidades que posee en relación con los procesos de inventarios, también que se evalúe el control interno mediante los cuestionarios con los cinco componentes del COSO I luego de poner en práctica las sugerencias dadas para verificar si se han presentado mejoras dentro de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

Arenal, C. (2018). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta*. Tutor Formación.

Banco Mundial. (2020). https://www.bancomundial.org/es/who-we-are?cid=ECR_GA_worldbank_es_extp_search&gclid=Cj0KCQjwzLCVBhD3ARIsAPKYTcSR4057efSgUYiK8bMq_BHV_JbkuJQxITLEpS5pkMvdrAKX6TyRBpYaAkJNEALw_wcB

Borbor Rivera, Ana Lucía. (2019). *Control interno contable y la gestión de inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., cantón La Libertad, año 2018*. Repositorio Institucional de la Universidad Estatal Península de Santa Elena:
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5184>

Constitución de la República del Ecuador. (2020). *Red de conocimientos electorales*. <https://aceproject.org/ero-en/regions/americas/EC/ecuador-constitucion-2020/view>

Cruz, A. (2018). *Gestión de inventarios*. IC Editorial.

Díaz, A., Cedeño, M., y Arroba, I. (2018). *Gestión de inventario y su incidencia en la toma de decisiones financieras*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana:
<https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-decisiones-financieras.html>

Domínguez González, Dayanara Concepción. (2019). *Control interno y la gestión de inventarios en Macofe S.A., cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2018*. *La Libertad. UPSE, Matriz. Facultad de Ciencias Administrativas. 116p*. Repositorio Institucional de la Universidad Estatal

Península de Santa Elena:

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5186>

González Neira, K. G. (2019). *Control interno de inventario y efectividad en la ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.*

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5000>

Guerrero, H. (2018). *Inventarios Manejo y Control*. Ecoe Ediciones.

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2019).

<https://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>

Lacalle, G. (2018). *Operaciones administrativas de compraventa*. Editex.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2018). *H. CONGRESO*

NACIONAL . LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION:

<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal->

[a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf](https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf)

Loor, H. (2019). *ANALISIS DEL METODO FIFO Y PROMEDIO PONDERADO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA*. Repositorio Digital de la UTMACH:

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13437/1/ECUACE-2019->

Lorenzo, H., Betancourt, M., y Hernández, M. (2018). *Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. Caso: Empresa H*. Revista

Observatorio de la Economía Latinoamericana:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/02/inventario-empresah.html>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Ecoe Ediciones.

Marchiani, N., Martínez, J., Pilligua, C., y Terrero, A. (2020). *Scribd*. Determinar

como se puede aplicar el método ABC de inventario y las 5 S's en la mejora de un almacén: <https://es.scribd.com/document/469900441/5s-y-ABC-en-Mejora-de-Almacen-GCSII-Grupo-2-docx>

Marco Integrado de Control Interno COSO I. (2020). Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.

McIntosh, K. (2018). *ciudatudinero*.

<https://www.cuidatudinero.com/13066203/alcance-y-limitaciones-en-los-sistemas-de-inventario>

Munive, K. (2019). *Mecanismos de Control Interno en el área de Tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque*.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1>

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. (2021). *Ministerio de Economía y Finanzas*.

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101378&lang=es-ES&view=article&id=3352

Plan Nacional de Desarrollo 2021-2025 Plan de Creación de Oportunidades. (2021-2025). *Consejo Nacional de Planificación*.

<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/36483282/PLAN+NACIONAL+DE+DESARROLLO+2021-2025/2c63ede8-4341-4d13-8497-6b7809561baf>

Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., y Arcos, S. (2019). IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS RIESGOS DE UNA AUDITORÍA EXTERNA DE ESTADOS FINANCIEROS. *Revista Académica de Investigación TLATEMOANI*, 32, 231-254.

Tomalá, K. (2019). *Control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018*. Repositorio Institucional de la Universidad Estatal Península de Santa Elena:
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5212>

Torres, J. (2018). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima*.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y#:~:text=El%20control%20interno%20e n%20los,las%20operaciones%20teniendo%20un%20adecuado

Zapata, J. (2018). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Esumer.

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores
Control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021	<p>Formulación del problema general</p> <p>¿Cuáles son las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021?</p> <p>Formulación de los problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la situación actual de los procesos de inventarios? 	<p>Objetivo general</p> <p>Evaluar las condiciones del control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar la situación actual de los procesos de inventarios por medio de las técnicas de investigación. 	Control Interno de Inventarios	<p>Control Interno</p> <p>Componentes del control interno</p> <p>Inventarios</p>	<p>-Definición</p> <p>-Objetivos del control interno</p> <p>-Ambiente de Control</p> <p>-Evaluación de Riesgos</p> <p>-Actividades de Control</p> <p>-Información y Comunicación</p> <p>-Supervisión y Monitoreo</p> <p>-Definición</p> <p>-Importancia</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es el stock de inventarios? • ¿Cómo es el control de inventarios? 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar el stock de inventarios mediante constatación física. • Evaluar el control de inventarios a través del mecanismo COSO I. 		<p>Tipos de inventarios</p> <p>Métodos de valoración de inventarios</p> <p>Métodos de clasificación de inventarios</p> <p>Indicadores financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Inventario Periódico -Inventario Permanente -Método FIFO -Método Promedio Ponderado -Método ABC -Método 5s -Rotación de inventarios -Duración de inventarios
--	--	--	--	---	--

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Anexo 2 Saldo contable de Inventarios



Obligación: 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
 Tributaria:
 Identificación: 0918613167001 Razón Social: LECARO CHALEN JULIO ISMAEL
 Período Fiscal: AÑO 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario
 Sustituye:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA															
ACTIVO															
ACTIVOS CORRIENTES															
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	10542.19													
Inversiones corrientes	312	0.00													
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes	313	0.00													
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES															
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES															
Relacionadas															
Locales	314	0.00													
Del exterior	315	0.00													
No Relacionadas															
Locales	316	15994.88													
Del exterior	317	0.00													
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES															
Otras relacionadas															
Locales	318	0.00													
Del exterior	319	0.00													
No relacionadas															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</td> </tr> <tr> <td style="width: 20%;">CÓDIGO VERIFICADOR</td> <td style="width: 30%;">NÚMERO SERIAL</td> <td style="width: 30%;">FECHA RECAUDACIÓN</td> <td style="width: 20%;">PÁGINA</td> </tr> <tr> <td>SRIDEC2022075480185</td> <td>872343710109</td> <td>18-03-2022</td> <td>1</td> </tr> </table>				La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA	SRIDEC2022075480185	872343710109	18-03-2022	1
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente															
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA												
SRIDEC2022075480185	872343710109	18-03-2022	1												
Locales	320	0.00													
Del exterior	321	0.00													
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)															
Relacionadas															
No relacionadas	322	0.00													
No relacionadas															
No relacionadas	323	0.00													
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción															
Relacionadas															
No relacionadas	324	0.00													
No relacionadas															
No relacionadas	325	0.00													
Activos por impuestos corrientes															
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	326	0.00													
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	327	4262.13													
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	328	712.75													
Otros	329	0.00													
INVENTARIOS															
Inventario de materia prima (no para la construcción)	330	0.00													
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	331	0.00													
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	332	0.00													
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	333	80549.86													
Mercaderías en tránsito	334	0.00													
Inventario de obras en construcción	335	0.00													
Inventario de obras terminadas	336	0.00													
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	337	0.00													
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	338	0.00													
Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	339	0.00													
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	340	0.00													
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	341	0.00													
Gastos pagados por anticipado (prepagados)	342	0.00													
Otros activos corrientes	343	0.00													
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	349	112061.81													
ACTIVOS NO CORRIENTES															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</td> </tr> <tr> <td style="width: 20%;">CÓDIGO VERIFICADOR</td> <td style="width: 30%;">NÚMERO SERIAL</td> <td style="width: 30%;">FECHA RECAUDACIÓN</td> <td style="width: 20%;">PÁGINA</td> </tr> <tr> <td>SRIDEC2022075480185</td> <td>872343710109</td> <td>18-03-2022</td> <td>2</td> </tr> </table>				La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA	SRIDEC2022075480185	872343710109	18-03-2022	2
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente															
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA												
SRIDEC2022075480185	872343710109	18-03-2022	2												

Fuente: Servicio de Rentas Internas
 Elaborado por: Servicio de Rentas Internas

Anexo 3 Entrevistas



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema: Control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021

Entrevista dirigida a la gerente general del “Minimarket Chalen 3”

Objetivo: Recopilar información sobre los procesos de control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”.

Pregunta 1. ¿Cómo es el control interno de inventarios en el minimarket?

Pregunta 2. ¿Conoce usted sobre los manuales de políticas y procedimientos y cuenta el minimarket con alguno de estos manuales?

Pregunta 3. ¿Podría mencionar el método de valoración de inventarios del minimarket?

Pregunta 4. ¿Existen políticas para la entrega y recepción de mercadería?

Pregunta 5. ¿Con qué frecuencia se realizan los pedidos de productos?

Pregunta 6. ¿Cada cuánto tiempo realizan constataciones físicas de inventarios?

Pregunta 7. ¿Considera usted que el minimarket tiene una adecuada rotación de inventarios?

Pregunta 8. ¿El minimarket cuenta con medidas de control en cuanto al ingreso de personal no autorizado a los departamentos?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema: Control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021

Entrevista dirigida a la supervisora del “Minimarket Chalen 3”

Objetivo: Recopilar información sobre el tratamiento contable de la cuenta inventarios en el “Minimarket Chalen 3”.

Pregunta 1. ¿De qué manera se realiza el control de los registros de inventarios?

Pregunta 2. ¿Cuál es el tratamiento contable que utilizan cuando existen faltantes o sobrantes?

Pregunta 3. ¿Qué procedimientos realizan para el registro de ingreso y salida de inventarios?

Pregunta 4. ¿De qué manera determina el precio de venta de los productos?

Pregunta 5. ¿Existe un método de control interno para los inventarios?

Pregunta 6. ¿Considera necesario implementar un manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios?

Pregunta 7. ¿Existen productos caducados en el minimarket?

Pregunta 8. ¿Cuáles son las medidas que se ejecutan para los productos caducados?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema: Control interno de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021

Entrevista dirigida al jefe de bodega del “Minimarket Chalen 3”

Objetivo: Recopilar información sobre los procesos de recepción y custodia de inventarios en el “Minimarket Chalen 3”.

Pregunta 1. ¿Podría mencionar el proceso de recepción y custodia del ingreso y salida de inventarios?

Pregunta 2. ¿Qué método de valoración de inventarios utiliza el minimarket?

Pregunta 3. ¿Se realizan controles periódicos para determinar la caducidad u obsolescencia de los inventarios?

Pregunta 4. ¿Realiza un control en la mercadería que posibilite determinar la cantidad exacta de productos que posee el minimarket en stock?

Pregunta 5. ¿Quiénes son los responsables de realizar constataciones físicas de inventario y cada cuánto tiempo?

Pregunta 6. ¿Con qué frecuencia controlan el nivel de rotación de los productos?

Pregunta 7. ¿Qué procedimiento realizan cuando existen sobrantes o faltantes?

Pregunta 8. ¿Las condiciones para el almacenamiento de productos son las adecuadas?

Anexo 4 Fotos

Foto 1: Establecimiento “Minimarket Chalen 3”



Fuente: Minimarket Chalen 3

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Foto 2: Entrevista a la gerente general del “Minimarket Chalen 3”



Fuente: Minimarket Chalen 3

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Foto 3: Entrevista a la supervisora del “Minimarket Chalen 3”



Fuente: Minimarket Chalen 3

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Foto 4: Entrevista al jefe de bodega del “Minimarket Chalen 3”



Fuente: Minimarket Chalen 3

Elaborado por: Melissa Valentina Borbor Suárez

Anexo 5 Carta Aval



San Pablo, 17 de junio del 2022

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, Mg.

DIRECTORA DE CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

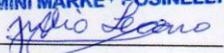
En su despacho.

Apreciada,

Yo, **Julio Ismael Lecaro Chalen** identificado con CC 0918613167 en mi calidad de representante legal del **Minimarket Chalen 3**, autorizo a **Melissa Valentina Borbor Suárez** estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a utilizar información confidencial de la empresa para el Trabajo de Integración Curricular con el tema denominado **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL MINIMARKET CHALEN 3, COMUNA SAN PABLO, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2022”**. Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. el estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un Trabajo de Integración Curricular. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de la estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

Julio Lecaro Chalen
GERENTE PROPIETARIO
MINI MARKET POSINELLY


Sr. Julio Lecaro Chalen

CC: 0918613167

Anexo 6 Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
PARA EL OCTAVO SEMESTRE

No.	MODOALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR	MES	JUNIO				JULIO					AGO				SEP	CIERRE PAO
		SEMANA	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		2022-1	
		FECHAS	30-05 al 04-06	6-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	4-9	11-16	18-23	25-30	1-6	8-13	15-20	22-27	30-08 al 04-09	5-9
1	Planificación Trabajo de integración curricular PAO 2022-1																
2	Aprobación de la planificación UIC por Consejo de Facultad																
3	Asignación de tutores, especialistas a los tutorados																
4	Recepción de solicitudes y anteproyectos																
5	Entrega de oficio a tutores y especialistas																
6	Tutorías de los trabajos de integración curricular:																
7	Capítulo I																
8	Capítulo II																
9	Capítulo III																
10	Conclusiones y recomendaciones																
11	Certificado urkund tutor																
12	Entrega de informes por parte de los tutores																
13	Entrega de archivo del trabajo al docente guía																
14	Informe de los especialistas (calificación rúbrica)																
15	Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía (ESTA FECHA NO SE DEBE MOVER. PROGRAMADA PARA LA CUARTA SEMANA DE AGOSTO)																
16	Defensa de los trabajos de integración curricular																