



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**  
**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**

**TEMA**

**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES**

**TUTOR**

**C.P.A. CORREA GONZÁLEZ CARLOS, MBA**

**AUTORA**

**CHALÉN CHALÉN IVETH MARICELA**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

**REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO DE TESIS**

**TITULO Y SUBTITULO:**

CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES

**AUTOR:**

Chalén Chalén Iveth Maricela

**REVISOR:**

C.P.A Correa González Carlos, MBA

**INSTITUCIÓN:**

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE  
ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

**FACULTAD:**

ADMINISTRACIÓN

**CARRERA:**

Contabilidad y Auditoría

**FECHA DE PUBLICACIÓN:**

2018

**N. DE PÁGS:**

86

**ÁREAS TEMÁTICAS:**

Educación Comercial y Administración

**PALABRAS CLAVE:**

Activos corrientes, Control interno, Pruebas de control, Pruebas sustantivas.

**RESUMEN:**

El presente trabajo de investigación está destinado a evaluar el control interno de las cuentas de activos corrientes en la empresa Stomex S.A., dedicada a la pesca marítima.

Por ser una pequeña empresa que tiene deficiencias de control interno, se aplicará pruebas de control y sustantivas para detectar irregularidades en los estados financieros, específicamente en los rubros de las cuentas de caja, banco, cuentas por cobrar, impuestos por cobrar e inventarios.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI

NO

CONTACTO CON AUTOR:

Chalén Chalén Iveth Maricela

Teléfono:

0990903580

E-mail:

[ivys-chalen@hotmail.com](mailto:ivys-chalen@hotmail.com)

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

Dr. Rafael Alberto Iturralde Solórzano, DECANO

Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO

E-mail: [riturraldes@ulvr.edu.ec](mailto:riturraldes@ulvr.edu.ec)

MGS. Byron López Carriel, DIRECTOR

Teléfono: 2287200 EXT. 271

E-mail: [blopezc@ulvr.edu.ec](mailto:blopezc@ulvr.edu.ec)

**Quito:** Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

### **Declaración de autoría y cesión de derechos patrimoniales**

La estudiante egresada **Iveth Maricela Chalén Chalén**, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscrito y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar el control interno de los activos corrientes.

Autora:

  
Iveth Maricela Chalén Chalén

C.I. 0929647634

### **Certificación de aceptación del tutor**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación: “**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES**”, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

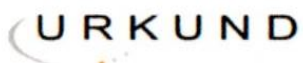
#### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES**”, presentado por la estudiante **IVETH MARICELA CHALÉN CHALÉN** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA**, encontrándose apto para su sustentación

  
C.P.A Carlos Correa González, MBA

C.I. 0924857493

## Certificado de antiplagio



### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES URKUND.docx (D40086069)  
**Submitted:** 6/11/2018 4:39:00 PM  
**Submitted By:** ccorreag@u1vr.edu.ec  
**Significance:** 8 %

#### Sources included in the report:

TESIS LITARDO ZAMBRANO GINA PRIMERA ENTREGA 18-03-2015 URKUND.pdf (D13613461)  
litzam.pdf (D14975361)  
<http://www.acuaculturaypesca.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/12/REGLAMENTO-GENERAL-A-LA-LEY-DE-PESCA-Y-DESARROLLO-PESQUERO-Y-TEXTO-UNIFICADO-DE-LEGISLACION-PESQUERA.pdf>  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niiif/NIIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niiif/NIIIF_PYMES.pdf)  
<http://controlinternosgsst.blogspot.com/>

#### Instances where selected sources appear:

10

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Carlos Correa González".

C.P.A Carlos Correa González, MBA

C.I. 0924857493

## **Agradecimiento**

A Dios Todopoderoso por brindarme el regalo más maravilloso, la vida.

A los docentes de la Facultad de Administración, por haber aportado con sus enseñanzas durante mi formación como profesional.

Al Ing. Villavicencio por apoyarme durante mi trayectoria académica.

A mi tutor C.P.A. Carlos Correa, MBA por su asesoría y dedicación durante el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A mis padres, hermana y familiares quienes con su amor, consejos y paciencia estuvieron apoyándome para el logro de mis metas.

**Iveth Chalén**

## **Dedicatoria**

A Dios Todopoderoso por darme salud, sabiduría, fuerzas y fe para culminar con éxito mis estudios universitarios.

A mi madre, Isidra Chalén, pilar fundamental en mi vida, quien con su amor, esfuerzo y dedicación me ha apoyado en cada etapa de mi vida.

A la memoria de mi padre, Isidro, a quien extraño y amo profundamente, quien se convirtió en mi inspiración para no abandonar mis sueños.

A mi hermana, amiga y compañera de vida, Tnlga. Katty Chalén, por sus consejos y aportes para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A mi querida Ing. Carolina Vernimmen por su contribución y apoyo constante.

A mis tías y demás familiares por su apoyo incondicional en cada petición realizada.

A mi esposo, Luis, por su paciencia y amor.

A mi tesoro máspreciado, mi pequeña Allison.

**Iveth Chalén**

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
<b>Introducción</b> .....	1
<b>Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	3
1.1 Tema de investigación .....	3
1.2 Planteamiento del problema .....	3
1.2.1 Causas y efectos .....	4
1.3 Formulación del problema .....	5
1.4 Sistematización del problema .....	5
1.5 Justificación de la investigación .....	5
1.6. Objetivos de la investigación .....	7
1.6.1 Objetivo general .....	7
1.6.2 Objetivos específicos .....	7
1.7 Delimitación de la investigación .....	7
1.8 Idea a defender .....	7
<b>Capítulo II MARCO TEÓRICO</b> .....	8
2.1 Antecedentes .....	8
2.2 Marco teórico referencial .....	9
2.2.1 Control Interno .....	9
2.2.2 Auditoría interna .....	11
2.3 Marco Conceptual .....	12
2.3.1 Confirmaciones .....	12
2.3.2 Cuestionario de control interno .....	12
2.3.3 Error .....	12
2.3.4 Evidencia .....	12
2.3.5 Fiabilidad .....	13
2.3.6 Nivel de confianza .....	13
2.3.7 Nivel de riesgo .....	13
2.3.8 Presentación razonable .....	13
2.3.9 Pruebas de control .....	13
2.3.10 Pruebas sustantivas .....	13
2.3.11 Recursos financieros .....	14



2.3.12 Reformas contables .....	14
2.3.13 Reformas tributarias .....	14
2.3.14 Riesgo de control.....	14
2.3.15 Riesgo significativo.....	14
2.3.16 Salvaguardar .....	14
2.3.17 Soporte.....	15
2.3.18 Valor razonable .....	15
2.4 Marco Legal .....	15
2.4.1 Reglamento a la ley de pesca y desarrollo pesquero .....	15
2.4.2 Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. - Superintendencia de Compañías. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. ....	16
2.4.3. Resolución No. SS.SG.DRS.G.11.02 - Superintendencia de Compañías. .....	17
2.4.4 IFRS Foundation, Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes Sección 2. ....	17
2.4.5. IFRS Foundation, Normas Internacionales de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. ....	22
Activos corrientes .....	22
Efectivo y equivalente al efectivo.....	22
Activos financieros .....	23
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados: .....	23
Activos financieros disponibles para la venta: .....	24
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: .....	24
(-) Provisión por deterioro:.....	24
Cuentas y documentos por cobrar: .....	24
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro:.....	25
Inventarios: .....	25
Activos por impuestos corrientes: .....	25
Construcción en proceso: .....	25
Otros activos corrientes:.....	26
2.4.6. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s) .....	26
2.4.7. Normas Internacionales de Auditoría (NIA) .....	27

<b>Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Tipo de investigación.....	29
3.1.1 Investigación descriptiva.....	29
3.1.2 Investigación documental.....	29
3.2 Enfoque de la investigación .....	30
3.3 Técnicas de la investigación.....	30
3.3.1 Cuestionarios de control interno .....	30
3.3.2 La entrevista.....	30
3.3.3 La observación directa.....	30
3.3.4 Análisis de datos .....	31
3.4 Población y muestra.....	31
3.4.1 Población.....	31
3.4.2 Muestra.....	31
3.5 Análisis de resultados .....	32
3.5.1 Resultados de los cuestionarios de control interno realizados.....	32
3.5.2. Resultado de las entrevistas realizadas .....	36
3.5.3 Análisis de Datos .....	43
<b>Capítulo IV INFORME FINAL .....</b>	<b>52</b>
4.1 Datos Generales.....	52
4.2 Introducción .....	52
4.3 Resultados .....	52
4.3.1 Ajustes contables en la cuenta caja general. ....	52
4.3.2 Ajustes contables en la cuenta bancos.....	54
4.3.3 Ajustes contables en cuentas por cobrar.....	58
4.3.4 Ajustes contables en la cuenta crédito tributario a favor del sujeto pasivo – IVA .....	58
4.3.5 Análisis y ajuste contable en la cuenta inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales .....	59
4.4 Estado financiero reclasificado y ajustado.....	65
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>67</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>68</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>69</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
<b>Tabla 1.</b> Causas y efectos del problema. ....	4
<b>Tabla 2.</b> Población.....	31
<b>Tabla 3.</b> Muestra. ....	32
<b>Tabla 4.</b> Cuestionario de control interno realizado al Gerente general. ....	33
<b>Tabla 5.</b> Cuestionario de control interno realizado al Administrador. ....	34
<b>Tabla 6.</b> Conclusiones de los cuestionarios de control interno.....	35
<b>Tabla 7.</b> Entrevista realizada al Contador. ....	36
<b>Tabla 8.</b> Entrevista al Asistente contable. ....	39
<b>Tabla 9.</b> Conclusiones de las entrevistas. ....	42
<b>Tabla 10.</b> Arqueo de Caja.....	44
<b>Tabla 11.</b> Arqueo de Caja Chica. ....	45
<b>Tabla 12.</b> Cédula Analítica de Bancos. ....	46
<b>Tabla 13.</b> Cédula Analítica de Cuentas por cobrar .....	47
<b>Tabla 14.</b> Cédula Analítica de Inventario.....	48
<b>Tabla 15.</b> Asiento de Ajuste - Caja .....	53
<b>Tabla 16.</b> Asiento de Ajuste – Caja chica .....	53
<b>Tabla 17.</b> Libro Banco Guayaquil.....	54
<b>Tabla 18.</b> Conciliación Banco Guayaquil.....	55
<b>Tabla 19.</b> Libro Banco Pichincha.....	56
<b>Tabla 20.</b> Conciliación Banco Pichincha. ....	57
<b>Tabla 21.</b> Asiento de Ajuste – Cuentas por cobrar. ....	58
<b>Tabla 22.</b> Crédito tributario a favor de la empresa. ....	59
<b>Tabla 23.</b> Asiento de Ajuste – Reclasificación de cuentas.....	60
<b>Tabla 24.</b> Vida útil en años de activo fijo.....	61
<b>Tabla 25.</b> Depreciación de maquinaria.....	61
<b>Tabla 26.</b> Asiento de Ajuste – Depreciación de maquinaria. ....	62
<b>Tabla 27.</b> Detalle de Equipos y repuestos pesqueros.....	62
<b>Tabla 28.</b> Asiento de Ajuste, Otras propiedad, planta y equipo - Faltante.....	64
<b>Tabla 29.</b> Asiento de Ajuste, Otras propiedad, planta y equipo – Sobrante.....	64
<b>Tabla 30.</b> Estado de situación financiera reajustado. ....	65

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
<b>Figura 1.</b> Componentes del Control Interno – Base COSO.....	10
<b>Figura 2.</b> Objetivos del Control Interno del modelo de control interno COSO I.....	11
<b>Figura 3.</b> Extracto de Estado de Situación Financiera. ....	43

## ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
<b>Anexo 1.</b> Registro Único del Contribuyente. ....	72
<b>Anexo 2.</b> Registro de ingreso de pesca blanca. ....	73

## **Introducción**

El control interno es esencial para un óptimo funcionamiento de las empresas, constituye un mecanismo de relevante importancia ya que proporciona seguridad razonable de que los procesos administrativos y operativos se realizan con eficiencia.

El proyecto de investigación denominado "Control interno de los activos corrientes" es realizado en una empresa del sector pesquero, cabe mencionar que la pesca artesanal es una de las principales actividades que conforma el sector primario y fuente de trabajo de miles de habitantes en zonas costeras, razón por la cual han surgido pequeñas y grandes empresas dedicadas a esta actividad.

Las Pymes son más vulnerables a presentar irregularidades en sus operaciones, esta situación se debe a varias razones, pero fundamentalmente radica en que carecen de controles internos eficientes y estructura organizacional bien definida.

El presente trabajo de investigación, se realizará en la empresa Stomex S.A., con el objetivo de identificar el déficit de control interno en las cuentas de activos corriente y se propone un análisis de los aspectos a considerar para la identificación de riesgos de control que afecten la razonabilidad en los rubros de activos corrientes.

El estudio se realizó de acuerdo a la siguiente estructura:

**CAPÍTULO I:** Comprende la problemática establecida, objetivos proyectados, y la idea que se pretende defender al concluir esta investigación.

**CAPÍTULO II:** Incluye el marco teórico referencial, conceptual y legal donde se detallarán conceptualizaciones de control interno, activos corrientes entre otros.

**CAPÍTULO III:** Este capítulo incorpora el marco metodológico, donde se detalla los tipos de investigación utilizados, el enfoque de carácter cualitativo y técnicas de recolección de datos.

**CAPÍTULO IV:** Comprende el informe final del estudio realizado en la empresa Stomex S.A., donde se detallarán las conclusiones y recomendaciones.

# Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

## 1.1 Tema de investigación

Control interno de los activos corrientes.

## 1.2 Planteamiento del problema

La información financiera se presenta en concordancia a las acciones provenientes del uso y manejo de los recursos monetarios asignados a una organización, es la base para la toma de decisiones administrativas, por lo tanto surge la necesidad de optimizar el sistema de control interno, que contribuirá con la dirección en la toma de decisiones certeras en base a información financiera fidedigna, este proceso es un factor de relevante importancia para el éxito de los negocios.

Las pequeñas y medianas empresas, generalmente, presentan problemas en su estructura organizacional y están en la obligación de efectuar cambios significativos en todas sus áreas, por tal motivo es fundamental la existencia de un control interno eficaz que permita mejorar los procesos contables, administrativos y operativos, garantizar que la información financiera obtenida sea verificable, comprensible y confiable, disminuyendo los riesgos de cualquier situación desfavorable que afecte la rentabilidad económica de la empresa.

Stomex S.A., es una empresa dedicada a la captura de peces, y otras especies procedentes del mar, las cuales son comercializadas a clientes para su posterior distribución a mercados locales. La empresa, categorizada como Pymes, tiene catorce años en funcionamiento y fue constituida en la provincia del Guayas.

Para optimizar el actual sistema de control interno de la empresa, se requiere un análisis y evaluación en los procedimientos contables, por tal motivo, se identificará el cumplimiento de las leyes y políticas contables en las cuentas de activos corrientes, que puedan afectar la razonabilidad de sus saldos contables.



Stomex S.A., por ser una microempresa dedicada a actividades operativas, cuenta con personal administrativo reducido, los empleados del área contable suelen realizar sus actividades de forma espontánea y cumpliendo con las instrucciones de gerencia; la sobrecarga de funciones ocasiona conflictos y disminución de la productividad organizacional.

El control interno de los activos corrientes contribuye a la salvaguardia de los recursos financieros de la empresa Stomex S.A. y a la obtención de información fidedigna, por lo cual, se aplicará pruebas de control y pruebas sustantivas que implica la evaluación de la razonabilidad de los saldos de las cuentas de activos corrientes, el resultado obtenido se utilizará para proponer recomendaciones a los administradores.

### 1.2.1 Causas y efectos

Las causas y efectos del problema se detallan a continuación:

**Tabla 1.** *Causas y efectos del problema.*

<b>Causas</b>	<b>Efectos</b>
Falta de control interno en operaciones contables	Ineficiencia en operaciones contables
Desconocimiento de normas y leyes contables vigentes aplicables a activos corrientes	Incumplimiento de la normativa contable-tributaria.
Clasificación incorrecta de los activos corrientes	Estados financieros presentan información financiera poco razonable

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

### **1.3 Formulación del problema**

¿De qué manera incide el control interno de los activos corrientes en la presentación de los estados financieros de la empresa Stomex S.A.?

### **1.4 Sistematización del problema**

¿Cómo se identificará las deficiencias de control interno de los activos corrientes?

¿Por qué en el área contable existe aplicación errónea de las normas contables vigentes?

¿Cómo contribuirá la aplicación de pruebas de control y sustantivas en las cuentas de activos corrientes?

### **1.5 Justificación de la investigación**

Las Pymes constituyen una fuente potencial en la economía ecuatoriana, es indispensable que las microempresas mejoren su estructura organizacional y opten por los beneficios del control interno dando como resultado una estructura sólida y eficaz, que contribuya al crecimiento socio-económico.

Es de gran importancia indicar que no todas las Pymes, cuentan con un sistema de control interno adecuado, un manual de procedimientos que contenga instrucciones para realizar eficientemente una determinada actividad, empleados capacitados y equipos o sistemas contables de tecnología avanzada; lo que desencadena que exista errores al momento de analizar, registrar y clasificar las transacciones contables.

El deficiente control de los procesos en las Pymes se atribuye a la inexistencia de manuales que normalicen las funciones, ya que dentro de las organizaciones los funcionarios responsables no se han preocupado por la elaboración e implementación de un manual de control interno que sirva como guía de procedimientos.

La gran parte de las microempresas del sector pesquero, carecen de una estructura organizacional estable, por ende sus operaciones no se realizan con efectividad, la empresa objeto de estudio, Stomex S.A., no es la excepción, la falta de control en sus operaciones es su problemática principal.

En Stomex S.A. surge la necesidad de mejorar su estructura organizacional y establecer un sistema de control interno eficiente, que optimice sus procesos contables para obtener información fidedigna de los Estados Financieros y visualizar con transparencia la situación financiera real de la empresa.

En el presente trabajo de investigación se evaluará el control interno de Stomex S.A., para salvaguardar sus activos, ya que se identifica que los rubros donde presenta mayor incidencia de errores referentes a su contabilización son en las cuentas de activos corrientes, razón por la cual serán objeto de análisis las cuentas de efectivo, cuentas por cobrar, impuestos por cobrar e inventario de suministros pesqueros.

Por lo antes mencionado se propone el tema CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES, el cual constituye un aporte tanto para la dirección de la empresa Stomex S.A. como para estudiantes e investigadores en general, por lo cual se considera que el tema seleccionado reúne todos los aspectos necesarios que exige un estudio de las características y amplitud de este proyecto de investigación.

Durante el desarrollo del trabajo de investigación se aplicará pruebas de control y sustantivas, finalmente se detallará el informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

## **1.6. Objetivos de la investigación**

### **1.6.1 Objetivo general**

Analizar el control interno de los activos corrientes y su incidencia en la presentación de los estados financieros.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

- Analizar el control interno de los activos corrientes para la protección de los mismos y obtener información confiable de su contabilización.
- Identificar las políticas y normas aplicadas en los registros contables de los activos corrientes.
- Determinar la razonabilidad del estado de situación financiera del período 2016 y garantizar la exactitud y confiabilidad de la información presentada en los rubros de activos corrientes.

## **1.7 Delimitación de la investigación**

**Área:** Contable - Financiera

**Tema:** Control interno de los activos corrientes

**Período:** 2016

**Empresa:** Stomex S.A.

**Dirección:** Guayaquil - Posorja

## **1.8 Idea a defender**

Se evaluará el control interno de los activos corrientes, mediante la correcta aplicación de las NIIF para Pymes y procedimientos de auditoría.

Las NIIF para Pymes servirán de guía en la correcta contabilización de las transacciones, mientras que los procedimientos de auditoría permitirán identificar y detectar errores materiales, de esta forma se pretende ajustar los errores transaccionales del estado de situación financiera.

## Capítulo II MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

El proyecto de investigación se realizó mediante el análisis de conceptualizaciones de varios autores, normas y leyes de información financiera que permitieron identificar los factores que influyen en el control interno de los activos corrientes.

Para dar factibilidad y demostrar la viabilidad del tema de esta investigación se realizaron diversas consultas, las cuales detallamos a continuación:

En el trabajo de titulación del programa de Maestría en finanzas y gestión del riesgo, "Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada" planteó como objetivo general identificar, a través del relevamiento de los procesos y la indagación con el Gobierno Corporativo de la Compañía, los controles implementados; y posteriormente evaluar la eficiencia de ambiente de control interno en la mitigación de posibles eventos de fraude y presentación equívoca de los estados financieros de la Compañía. Llegando a la conclusión que el COSO ERM es la metodología más actualizada y completa que existe para la evaluación del control interno. Las principales ventajas de esta metodología se relacionan con la incorporación del análisis del riesgo, la amplia difusión y conocimiento entre los Gobiernos Corporativos, la aplicabilidad a todo tipo de empresas y la aceptación de sus resultados por parte de las entidades de control (Corral, 2009), vinculándose con el presente proyecto y reafirmando que es imprescindible la aplicación de un sistema de control interno eficiente para mitigar riesgos.

En su trabajo de titulación, "Análisis control interno para la optimización del área de caja" planteó como objetivo general evaluar el control interno del área de caja del Colegio Regional de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos del Litoral, debido a las debilidades y ausencia de control interno en la gestión. Llegando a la conclusión que la propuesta presentada permitirá realizar el diagnóstico de la efectividad de los

procesos en el área de caja mediante un programa de auditoría interna, cuestionarios de controles internos basados en el modelo COCO pruebas sustantivas y una matriz de riesgos aplicados a nivel estratégico y operativo (Guevara & Vidal, 2016), relacionándose con la actual investigación y reafirmando la relevancia del control interno para el desempeño eficiente de las actividades empresariales.

En su trabajo de titulación, "Control interno contable para la estación de servicios Coechan S.A. Gasolinera Primax." planteó como objetivo general evaluar la influencia de la gestión financiera en el control contable, mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de recopilación de información, direccionada al control interno contable de la estación de servicios Coechan S.A. Gasolinera Primax. Llegando a la conclusión que es importante considerar las directrices y lineamientos de control interno fundamentadas en la metodología del modelo COSO para lograr el fortalecimiento de la administración de los recursos y el manejo de los registros, informes y documentos, contribuyendo a la salvaguardia y custodia de la información contable de la estación de servicios Coechan S.A. Gasolinera Primax (Yagual, 2015) , relacionándose con la actual investigación y reafirmando que el control interno permite optimizar los procesos del área contable y contribuye a la obtención de información contable razonable.

## **2.2 Marco teórico referencial**

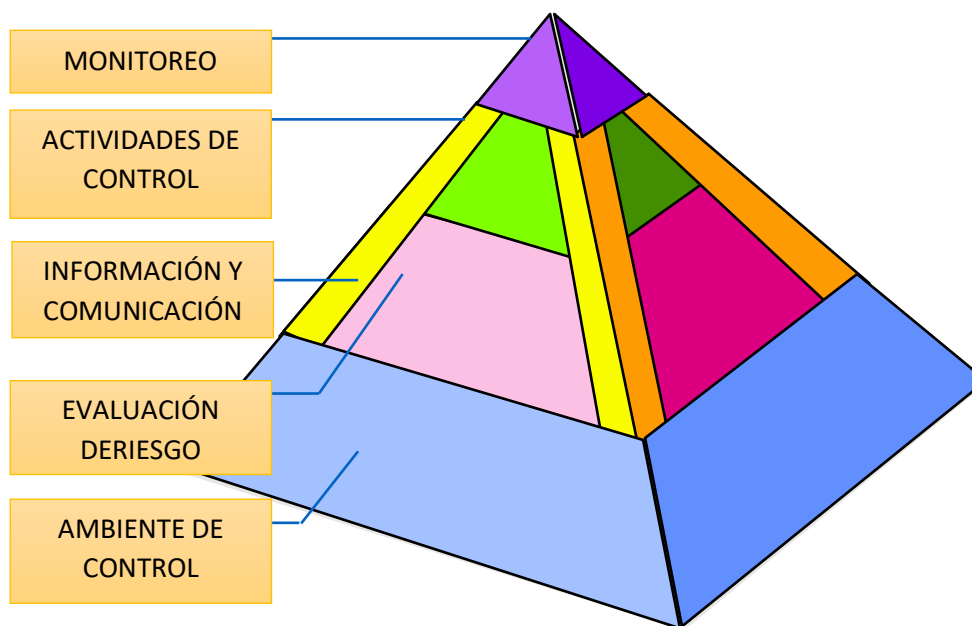
### **2.2.1 Control Interno**

El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes y normas aplicables; y salvaguarda de activos. (Mantilla, 2013)

El control interno es un proceso realizado por la dirección, diseñado para optimizar las operaciones de la empresa, obtener información financiera libre de errores que garantice la presentación razonable de Estados Financieros, cumplir leyes y normas vigentes y salvaguardar los activos.

### 2.2.1.1. Componentes del Control Interno

“Los componentes de control interno son un conjunto de normas, utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad, comprende: el monitoreo, actividades de control, información y comunicación, evaluación de riesgo y ambiente de control”. (Fonseca, 2011, p. 43)

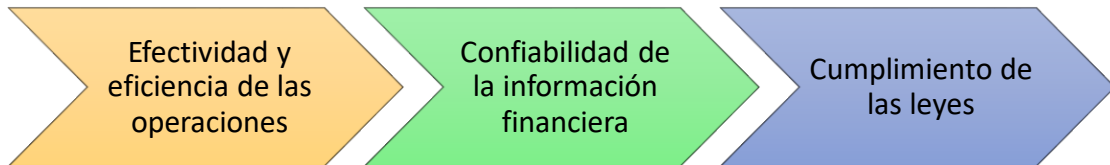


**Figura 1.** Componentes del Control Interno – Base COSO.

**Fuente:** COSO

### 2.2.1.2. Objetivos del control interno

“Los objetivos del control interno son: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes”. (Mantilla, 2013, p.23).



**Figura 2.** Objetivos del Control Interno del modelo de control interno COSO I.

**Fuente:** “Control Interno COSO, ” por Mantilla, S., 2011, 4ta ed.

### 2.2.2 Auditoría interna

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que con lleva a la recomendación de soluciones. La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización. (Santillana, 2013, p. 11).



La auditoría interna fundamenta el compromiso que se tiene por el cumplimiento de un buen ambiente de control interno. La auditoría interna brindará un soporte de mejora continua si la misma está diseñada para identificar los principales riesgos en una entidad.

### **2.3 Marco Conceptual**

Los términos utilizados en el presente proyecto de investigación con el respectivo significado se detallan a continuación:

#### **2.3.1 Confirmaciones**

Representa toda la información en formato papel, e-mail, u otro medio, proporcionada por instituciones bancarias, clientes y proveedores que mantienen un vínculo comercial con la empresa auditada, tiene como finalidad comprobar saldos financieros.

#### **2.3.2 Cuestionario de control interno**

Es considerado una herramienta importante para la evaluación de control interno, contiene preguntas dirigidas a los responsables de las distintas áreas auditadas.

#### **2.3.3 Error**

Representa una falencia que incluye la omisión de una cantidad o información, lo que ocasiona inexactitud en los estados financieros.

#### **2.3.4 Evidencia**

La evidencia puede ser obtenida de una fuente interna o externa, en forma visual, documental y declaraciones orales.

Según las normas de auditoría la evidencia suficiente y adecuada permite al auditor emitir su juicio profesional sobre la información financiera examinada.

### **2.3.5 Fiabilidad**

Es la cualidad que garantiza que la información financiera es razonable, es decir, libre de error significativo.

### **2.3.6 Nivel de confianza**

Es un indicador que representa el porcentaje de eficiencia de control en las áreas evaluadas.

### **2.3.7 Nivel de riesgo**

Es un indicador que representa el porcentaje de deficiencia de control en las áreas evaluadas.

### **2.3.8 Presentación razonable**

Es la condición de afirmar que la información financiera presentada en los estados financieros es confiable y verificable.

### **2.3.9 Pruebas de control**

Procedimientos realizados al ente auditado, con la finalidad de evaluar el sistema de control interno, validar su implementación y verificar su eficiencia operativa.

### **2.3.10 Pruebas sustantivas**

Procedimientos realizados al ente auditado, con la finalidad de identificar y detectar errores materiales.

### **2.3.11 Recursos financieros**

Los recursos financieros son activos que tienen liquidez, entre ellos el dinero en efectivo, créditos, depósitos bancarios, divisas, tenencias de acciones y bonos.

### **2.3.12 Reformas contables**

Actualizaciones de normas, leyes y reglamentos contables.

### **2.3.13 Reformas tributarias**

Actualizaciones de normas, leyes y reglamentos tributarios.

### **2.3.14 Riesgo de control**

Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra relevación de información, y que pudiera ser material ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad.

### **2.3.15 Riesgo significativo**

Constituye un riesgo de error material que requiere atención especial de auditoría, mediante el diseño de procedimientos específicos orientados a responder y cubrir directamente el riesgo.

### **2.3.16 Salvaguardar**

Consiste en proteger y custodiar los activos de la empresa.

### **2.3.17 Soporte**

Es el respaldo legal y documentado, destinado a documentar hechos y operaciones que suceden en la empresa.

### **2.3.18 Valor razonable**

El valor o precio por el cual puede realizarse la compra – venta de un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes demandantes y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## **2.4 Marco Legal**

### **2.4.1 Reglamento a la ley de pesca y desarrollo pesquero**

Esta ley ayuda a promover los recursos bioacuáticos que existen en las zonas, con la finalidad de que los mismos sean actos para el consumo humano, así también considera como empresa pesquera a toda persona natural o jurídica que aporte en la producción, sea esta pesca de tipo artesanal o industrial.

No obstante el Consejo Nacional de Desarrollo Pesquero determina que especies se pueden comercializar sean estos congelados o frescos y deberán regirse al porcentaje impuesto, de la misma manera toda empresa dedicada a enlatar o envasar pescado tienen el deber de notificar diariamente su producción a los diferentes organismos o direcciones pesqueras del país.

**Art. 1.-** El Estado ecuatoriano propenderá al óptimo aprovechamiento de los recursos bioacuáticos existentes en las aguas nacionales, a fin de que sean destinados, fundamentalmente, al consumo humano directo.

**Art. 3.-** Se considera empresa pesquera a toda persona natural o jurídica que constituya por sí misma una unidad económica de producción y tenga por finalidad el aprovechamiento de los recursos bioacuáticos.

**Art. 5.-** Pesca artesanal es la que realizan pescadores que hacen de esta actividad su medio habitual de vida y que obtienen un limitado volumen de captura utilizando artes menores de pesca.

**Art. 19.-** Las empresas enlatadoras o envasadoras de productos pesqueros están obligadas a notificar diariamente su producción a la Dirección General de Pesca y al Instituto Nacional de Pesca, de acuerdo con las instrucciones que impartan estos organismos. (MINISTERIO-DE-ACUACULTURA-Y-PESCA)

**2.4.2 Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11. - Superintendencia de Compañías. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.**

Emitida el 12 de enero del 2011., resuelve:

**Artículo primero:** Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares.
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los Estados Financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.

“Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas

aquellas compañías que cumplan con las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus Estados Financieros con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a partir del año 2011”. (SUPERCIA, 2011)

#### **2.4.3. Resolución No. SS.SG.DRS.G.11.02 - Superintendencia de Compañías.**

Emitida el 18 de febrero del 2011., resuelve:

**Artículo primero:** Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y Estas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante declaración impresa en los formularios que para el efecto establezca la institución. La presentación puede realizarse a partir del primer día hábil del mes de enero y en el mes de abril se acogerán al siguiente cronograma de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes. (SUPERCIAS., 2011).

#### **2.4.4 IFRS Foundation, Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes Sección 2.**

Emitida en el año 2015; resuelve:

##### **Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades**

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una

amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Características cualitativas de la información en los estados financieros:

### **Comprensibilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

### **Relevancia**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

### **Materialidad o importancia relativa**

La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

## **Fiabilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

## **La esencia sobre la forma**

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

## **Prudencia**

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

## **Integridad**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la



información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

### **Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

### **Oportunidad**

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

### **Situación financiera**

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- (a) un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos;
- (b) un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; y

(c) patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

### **Activos**

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial.

Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

### **Pasivos**

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

(a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y

(b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

### **Patrimonio**

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y partidas de otro resultado integral reconocidas como componentes separados del patrimonio. (IFRS-Foundation, 2015)

#### **2.4.5. IFRS Foundation, Normas Internacionales de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.**

### **Activos corrientes**

Un activo debe considerarse corriente cuando:

Espera realizar el activo o tiene intención de venderlo en su ciclo normal de operación.

Mantiene el activo con fines de negociación.

Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.

El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que se encuentre restringido.

Los demás activos deberán ser clasificados como no corrientes. (IFRS & IABS, 2015)

### **Efectivo y equivalente al efectivo**

Según la NIC 7 y las NIIF para PYMES define lo siguiente:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (IFRS I. F., 2015, p. 7, 48).

### **Activos financieros**

Según la NIC 32, 39 y NIIF para PYMES sección 11 definen lo siguiente:

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc. (IFRS & IABS, 2015, p. 11).

### **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados:**

Según la NIC 32 y las NIIF para PYMES definen lo siguiente:

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas. (IFRS & IABS, 2015, p. 11).

### **Activos financieros disponibles para la venta:**

Según la NIC 32,39 y NIIF para PYMES definen lo siguiente: “Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado” (IFRS & IABS, 2015).

### **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:**

La NIC 32,39 y las NIIF para PYMES (2015) definen lo siguiente: “Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados”. (IFRS & IABS, 2015)

### **(-) Provisión por deterioro:**

La NIC 39 y las NIIF para PYMES (2015) definen lo siguiente: “En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.” (IFRS & IABS, 2015)

### **Cuentas y documentos por cobrar:**

Según la NIC 32, NIC 39 y las NIIF para PYMES definen lo siguiente:

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP). (IFRS & IABS, 2015)

### **(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro:**

La NIC 39 y las NIFF para PYMES afirman lo siguiente: “Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros.” (IFRS & IABS, 2015, p. 55).

### **Inventarios:**

La NIC 2 y las NIFF para PYMES (2015) definen lo siguiente:

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. (IFRS & IABS, 2015, p. 6).

### **Activos por impuestos corrientes:**

La NIC 12 y las NIIF para PYMES definen lo siguiente:

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. (IFRS & IABS, 2015, p. 29).

### **Construcción en proceso:**

La NIC 11 y las NIIF para PYMES definen lo siguiente:

Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización. (IFRS & IABS, 2015, p. 17, 23).

#### **Otros activos corrientes:**

Las NIIF para PYMES define lo siguiente: "Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores" (IFRS & IABS, 2015, p. 28).

#### **2.4.6. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's)**

Las normas de auditoría generalmente aceptadas son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

#### **Estudio y evaluación del control interno**

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido el control

interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustantivas. (AICPA, 1947)

#### **2.4.7. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

##### **NIA 400: Evaluación de riesgo y control interno**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

"Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

"Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

"Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.



"Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

"Sistema de contabilidad" significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (NIA-400)

## **Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1 Tipo de investigación**

Según (Arias, 2013, p. 22) investigación se conceptualizó como: “La producción de un nuevo conocimiento, el cual puede estar dirigido a incrementar los postulados teóricos de una determinada ciencia (investigación pura o básica); o puede tener una aplicación inmediata en la solución de problemas prácticos (investigación aplicada)”, por lo tanto, la investigación realizada implicó la utilización de distintos métodos necesarios para obtener una conclusión referente al control interno de los activos corrientes.

Las técnicas metodológicas conocidas son numerosas, pero se estableció lineamientos descriptivos y documentales, lo que permitió recopilar, analizar y tabular datos de forma más sencilla y precisa.

#### **3.1.1 Investigación descriptiva**

La investigación propuesta fue de carácter descriptiva, mediante un estudio basado en la observación y análisis, se planteó la evaluación de los riesgos de control referente a los saldos de las cuentas de activos corrientes.

#### **3.1.2 Investigación documental**

La investigación documental fue de relevante importancia para el desarrollo del presente proyecto, el análisis de los estados financieros identificó falencias en la contabilización de los activos corrientes, originadas por el déficit de control interno, por lo tanto, se recomendó los ajustes contables correspondientes.

### **3.2 Enfoque de la investigación**

El enfoque de investigación aplicado fue cualitativo el cual consistió en conocer la actividad económica de la empresa y sus procesos contables y describir sus situaciones problemáticas

El enfoque cualitativo permitió identificar los riesgos de control interno y su impacto en la presentación de información financiera.

### **3.3 Técnicas de la investigación**

Para llevar a cabo la recolección de información se utilizaron las siguientes técnicas:

#### **3.3.1 Cuestionarios de control interno**

El cuestionario de control interno se conformó por varias interrogantes e indicadores de gestión financiera y operativa la misma que permitió medir el nivel de riesgo en cuanto al adecuado control de los activos en la empresa. Los mismos fueron realizados al gerente general y al administrador.

#### **3.3.2 La entrevista**

Se realizó entrevistas al contador externo y al personal del área contable que permitió conocer las actitudes, aptitudes y funciones a desempeñar, se identificó deficiencias del control interno en las cuentas de activos corrientes que obstaculizaron la presentación razonable de los estados financieros.

#### **3.3.3 La observación directa**

Esta técnica consistió en un procedimiento de recolección de datos e información en donde se observó hechos y realidades presentes durante el estudio del giro del negocio.

### 3.3.4 Análisis de datos

La información obtenida de los estados financieros facilitados por la empresa y páginas webs de los organismos de control gubernamentales fueron objeto de análisis, haciendo énfasis, en las operaciones transaccionales relacionadas a las cuentas de activos corrientes de la empresa.

### 3.4 Población y muestra

#### 3.4.1 Población

La población de la empresa Stomex S.A. para el presente estudio, fueron 21 empleados.

En la Tabla 2, se detalla la población de Stomex S.A.

**Tabla 2.** *Población.*

Empleados	No. Empleados
Área de Gerencia	1
Área Financiera	3
Área de producción	17
<b>Total</b>	<b>21</b>

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

#### 3.4.2 Muestra

La selección de muestra al 31 de diciembre de 2016 de la empresa Stomex S.A., corresponde a las áreas de gerencia y financiera, en donde se aplicará técnicas de

recolección de información, entre estas, el cuestionario de control interno y las entrevistas.

A continuación se detalla la selección de la muestra en la Tabla 3:

**Tabla 3. Muestra.**

Empleados	No. Empleados
<b>Área de Gerencia</b>	
Gerente general	1
<b>Área Financiera</b>	
Administrador	1
Contador externo	1
Asistente contable	1
<b>Total empleados</b>	<b>4</b>

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

### **3.5 Análisis de resultados**

#### **3.5.1 Resultados de los cuestionarios de control interno realizados.**

El cuestionario de control interno fue una herramienta sumamente necesaria en la gestión de negocio y sirvió como soporte en la toma de decisiones, se identificó la falta de capacitación referente a las normas y leyes que deben regir en una Pyme de acuerdo como lo estipulan los organismos de control correspondientes.

Se realizó dos cuestionarios de control interno dirigidos al Gerente general y al Administrador; los mismos que reflejan la siguiente información.

**Tabla 4.** Cuestionario de control interno realizado al Gerente general.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO "A"							
NOMBRE DE LA EMPRESA:		STOMEX SA		ENTREVISTADO:		GERENTE GENERAL	
ÁREA :		GESTION FINANCIERA					
OBJETIVO		PROYECTO DE INVESTIGACIÓN					
N°	AFIRMACIONES	SI	NO	N/A	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	¿Existe un manual de políticas y procedimientos?		NO		SI	0	No cuentan con los recursos para realizarlo
2	¿Existe un reglamento para el control de activos?		NO		SI	0	Crean que no es indispensable
3	¿Se cumple con las obligaciones tributarias y societarias ?	SI			SI	1	
4	¿Una sola persona es la encargada de la custodia de caja y de chequeras?	SI			SI	1	
5	¿Existe un adecuado control y custodia de la caja chica?	SI			SI	1	
6	¿Se tiene algún tipo de registro de los productos que ingresan?		NO		SI	0	Sólo registran en una hoja de excel esporadicamente
7	¿Se realizan informes mensuales de las cuentas por cobrar?		NO		SI	0	Sólo poseen el detalle de las facturas pendientes
8	¿Existe un adecuado control en la gestión de compras y ventas?	SI			SI	1	
9	¿Se toma periodicamente inventarios físicos de Los suministros y equipos existente?		NO		SI	0	No se realizan inventarios
10	¿Se contratan servicios de auditores externos?		NO		SI	0	Se considera que no es necesario
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>EL NIVEL DE CONFIANZA ES BAJO Y EL NIVEL DE RIESGO ES ALTO</b>
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>		<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	<b>10</b>		
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>		<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>40%</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>					

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

**Tabla 5. Cuestionario de control interno realizado al Administrador.**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO "B"							
NOMBRE DE LA EMPRESA:		STOMEX SA		ENTREVISTADO:		ADMINISTRADOR ING RICARDO LINDAO	
ÁREA		GESTIÓN FINANCIERA					
OBJETIVO		PROYECTO DE INVESTIGACIÓN					
N°	AFIRMACIONES	SI	NO	N/A	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el control de los activos?		NO		SI	0	No cuentan con personal para realizarlo
2	¿Existe un adecuado control y custodia de la caja chica?	SI			SI	1	
3	¿Existe el debido soporte los comprobantes de ingresos y egresos?		NO		SI	0	La mayoría no tiene el debido soporte
4	¿Se realizan arqueos de caja en forma periodica?		NO		SI	0	Sólo reponen el dinero cuando es necesario
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	SI			SI	1	
6	¿Manejan algún tipo de registro para el control de los inventarios?		NO		SI	0	Sólo registran en una hoja de excel las ventas
7	¿Se realizan informes mensuales de las cuentas por cobrar?		NO		SI	0	Sólo poseen el detalle de las facturas pendientes
8	¿Existe un adecuado control para la emisión de facturas y comprobantes de retención?	SI			SI	1	
9	¿Se toma periódicamente inventarios físicos de los suministros y equipos existente?		NO		SI	0	No se realizan inventarios
10	¿Se realiza un control antes de otorgarle créditos a un cliente?		NO		SI	0	No existe ningún tipo de control antes de otorgar un crédito
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>EL NIVEL DE CONFIANZA ES <u>BAJO</u> Y EL NIVEL DE RIESGO ES <u>ALTO</u></b>
ALTO			MEDIO		BAJO		
15% - 50%			51% - 75%		76% - 95%		
BAJO			MEDIO		ALTO		
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>30%</b>	

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

### 3.5.1.1 Conclusiones de los Cuestionarios de Control Interno

**Tabla 6.** *Conclusiones de los cuestionarios de control interno.*

<b>Herramienta</b>	<b>Realizado a</b>	<b>Conclusiones</b>
Cuestionario de control interno	Gerente General	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificamos que, la organización en general es defectuosa debido a que la empresa no posee un manual de políticas y procedimientos que sirvan de orientación al personal.</li> <li>• Identificamos que, la empresa carece también de algún tipo de reglamento para el control de los activos por lo que se dificulta su registro.</li> <li>• Identificamos que, existen deficiencias en el registro de los productos que ingresan a la empresa.</li> <li>• Identificamos que, no se realizan informes mensuales de las cuentas por cobrar lo que impide que exista una adecuada gestión de cobro.</li> <li>• Identificamos que, la falta de control de los activos, conlleva a que en la empresa no se crea conveniente realizar tomas físicas del inventario.</li> <li>• Identificamos que, el Gerente general no consideran justificable la contratación de auditores externos.</li> </ul>
Cuestionario de control interno	Administrador	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificamos que, no existe el respectivo soporte que respalde los</li> </ul>



		<p>comprobantes de egresos emitidos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificamos que, no existe un respaldo de que se realicen arqueos de caja periodicamente eso indica que no hay un control adecuado sobre la misma.</li> <li>• No existe ninguna política acerca de “conocer al cliente” antes de otorgarles un crédito lo que provoca que en algunos casos exista morosidad.</li> </ul>
--	--	---

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

Al momento de concluir con los cuestionarios de control interno podemos evidenciar que en ambos casos el nivel de riesgo es alto y así mismo el nivel de confianza es bajo, indicadores que advierten que existen falencias en cuanto a políticas y control de activos se refiere.

### 3.5.2. Resultado de las entrevistas realizadas.

**Tabla 7.** *Entrevista realizada al Contador.*

Tema:	Control interno de los activos corrientes
Objetivo general:	Evaluar el control interno
Objetivo específico:	Analizar el control interno de los activos corrientes para la protección de los mismos y obtener información confiable de su contabilización.
Fecha de entrevista:	15/12/2017
Entrevistado:	C.P.A. Merlyn Torres

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

**Pregunta 1.- ¿Cree usted que las actividades que realiza, están respaldadas por una adecuada planificación o políticas que controlen los activos de la empresa?**

Las actividades y procedimientos que realizo siempre estan enfocados en ir de la mano con las disposiciones y regulaciones de los organismos de control.

**Pregunta 2.- ¿ Recibe periódicamente los reportes de los arqueos de caja y las conciliaciones bancarias de la compañía?**

No recibo dichos reportes de forma periódica sino esporádicamente, puesto que muchas veces no contamos con el tiempo para revisarlos detalladamente.

**Pregunta 3.- ¿En una escala del uno al cinco, donde 5 es el mayor, que tan eficiente cree usted que son los controles en el área financiera de la empresa?**

Somos una empresa pequeña por lo que tratamos de llevar todo de la mejor forma posible, y con los pocos recursos que disponemos, yo la calificaría con un 4.

**Pregunta 4.- ¿Se realizan arqueos de caja chica sorpresivos con la finalidad de mejorar el control interno de los activos corrientes?**

Generalmente no realizamos arqueos de caja chica solpresivos, el tiempo lo destinamos para realizar las actividades que tenemos a cargo y cumplir con los requerimientos de la gerencia o del SRI, IESS, Ministerio de acuacultura y pesca,entre otros, en el área administrativa el personal es insuficiente y hay sobrecarga de funciones.

**Pregunta 5.- ¿Cree usted que existe un adecuado control de inventarios?**

No, creo que por falta de recursos no existe un adecuado control en los inventarios de la compañía y reconozco el error, ya que esta situación podría darnos problemas a futuro.

**Pregunta 6.- ¿Las cuentas por cobrar de la empresa tienen períodos de mora mayores a un año?**

No, las cuentas por cobrar vencidas no superan el año, pero sí los 6 meses.

**Pregunta 7.- ¿Existe algún tipo de limitante al momento de otorgarle un crédito a un cliente?**

Generalmente los créditos que otorgamos no son de sumas altas, por lo que no se considera obligatorio algún tipo de requisito al momento de otorgar un crédito a un cliente.

**Pregunta 8.- ¿Considera que es necesario que se realice una auditoría que brinde lineamientos, observaciones y recomendaciones que ayuden a mejorar el control interno de la empresa?**

Considero que es importante que la información sea revisada por profesionales externos que ayuden a tener un mejor control de las operaciones realizadas en la empresa y de esta forma si existe alguna observación relevante, la misma sea corregida para evitar mayores inconvenientes a futuro.

**Pregunta 9.-¿ Qué normas y leyes son aplicables en los procesos de contabilización de las actividades comerciales de la empresa?**

Aplicamos las Normas Internacionales de Información Financiera y LORTI.

**Pregunta 10.- ¿Reciben algún tipo de capacitación en cuanto a normativa tributaria se refiere?**

Generalmente las capacitaciones las recibo por cuenta propia que sirven de apoyo en mi vida profesional, porque la empresa no cuenta con los recursos necesarios para brindarnos esa capacitación.

**Tabla 8.** *Entrevista al Asistente contable.*

Tema: Control interno de los activos corrientes	
Objetivo general:	Evaluar el control interno
Objetivo específico:	Analizar el control interno de los activos corrientes para la protección de los mismos y obtener información confiable de su contabilización.
Fecha de entrevista:	15/01/2017
Entrevistado:	Srta. Martha Reyes

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

**Pregunta 1.- ¿ Realiza arquezos de caja de forma continua?**

Los arquezos de caja se realizan esporadicamente, cuando la gerencia general lo solicite.

**Pregunta 2.- ¿Realiza de forma continua las conciliaciones bancarias de la cuenta bancaria de la empresa?**

Generalmente no realizo las conciliaciones bancarias de forma periódica sino ocasionalmente, es decir, solo cuando se requiera revisar algo relacionado a las cuentas bancarias.

**Pregunta 3.- ¿Se mantiene algún tipo de archivo sobre los clientes que mantienen deudas con la empresa?**

Se posee únicamente lo que es las facturas pendientes de pago, las mismas que están registradas en las cuentas por cobrar de la empresa. Y poseemos un registro de los datos más importante como nombre, ruc, teléfono y dirección.

**Pregunta 4.- ¿Cada que tiempo se realiza el conteo físico de los inventarios que mantiene la empresa, según lo registrado en los libros contables?**

Generalmente no se realiza el conteo de inventario físico, la empresa cuenta con un pequeño stock de suministros y equipos pesqueros destinados para abastecimiento y reparaciones.

**Pregunta 5.- ¿Y cuál es el tipo de control que posee los productos que comercializan?**

En cada descarga de pesca realizada, se mantiene un registro en hojas de excel, en donde se detallan el peso en kilos y especie, y así mismo de la ventas o salida de los mismos.

**Pregunta 6.- ¿Al momento de realizar el cobro de una factura como se procede con el monto recibido?**

Se procede dependiendo de la forma de pago, si es en efectivo muchas veces se la utiliza para cubrir el pago de gastos menores o sueldos entre otras cosas, y si es en cheque se procede al depósito del mismo.

**Pregunta 7.- ¿Los comprobantes de venta y comprobantes de retención son emitidos en una forma secuencial?**

Siempre se trata de seguir un orden secuencial, pocas veces se ha dado el caso en que se omita por error una factura o comprobante de retención.

**Pregunta 8.- ¿Qué tan eficiente cree usted que es el control de los activos corrientes en la compañía?**

Bueno sinceramente es bastante defectuoso debido a que tratamos de llevar los asuntos de la empresa de la forma más clara posible, pero la compañía no cuenta con el personal ni los recursos para mantener estos controles de una forma óptima y adecuada.

**Pregunta 9.- ¿Con cuanta regularidad se dispone del dinero de caja para gastos ajenos al giro del negocio y quien aprueba estos gastos?**

Con bastante regularidad y estos gastos son aprobados por el dueño.

**Pregunta 10.- ¿Recibe algún tipo de capacitación por parte de la empresa que contribuya a mejorar y ampliar sus conocimientos referentes al área contable y tributaria?**

No he recibido ningún tipo de capacitación hasta el momento por parte de la empresa.

En la Tabla 9, detallamos las respectivas conclusiones de las entrevistas realizadas.

**Tabla 9.** *Conclusiones de las entrevistas.*

Herramienta	Dirigida a:	Conclusiones
<b>Entrevista</b>	Contador	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los métodos de control de activos corrientes, tanto los arqueos de caja como las conciliaciones bancarias no son realizadas ni revisadas periódicamente lo que contribuye a que exista un mayor riesgo.</li> <li>• Presentan un deficiente control en los inventarios de suministros, herramientas entre otros, la falta de recursos aumenta la deficiencia de control.</li> <li>• Se manifiesta también, que consideran necesario en el momento que sea posible la realización de una auditoría externa, la misma que servirá para corregir las falencias que podrían acarrear problemas futuros.</li> </ul>
<b>Entrevista</b>	Asistente contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No se mantienen datos importantes sobre los clientes a los que se realizan ventas a crédito, lo que podría dificultar después el cobro de las facturas pendientes.</li> <li>• El inventario de suministros pesqueros y repuestos se lo registra únicamente en una hoja de excel que detalla las entradas y salidas de las mismas.</li> <li>• Los cobros recibidos en efectivo son utilizados para cubrir los gastos menores o inmediatos de la empresa.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• En ocasiones se utiliza el dinero en efectivo para cubrir otros gastos.</li> <li>• Se considera que si hubiera recursos sería importante recibir una capacitación que ayude a mejorar los controles internos de la empresa.</li> </ul>
--	--	---

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

### 3.5.3 Análisis de Datos

Mediante la información obtenida de la empresa Stomex S.A. según el estado de Situación financiera al 31 de Diciembre de 2016, se pudo analizar las diferentes cuentas que representan el activo corriente de la misma; evidenciando los escasos controles y aplicación de políticas de control interno tal como lo muestran las cédulas analíticas presentadas a continuación.

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	
<b>STOMEX S.A.</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
CAJA	\$ 1.600,00
BANCOS	\$ 2.100,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.000,00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO	\$ 1.732,13
<b>PASIVO - IVA</b>	
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES	\$ 10.250,00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 16.682,13</b>

**Figura 3.** Extracto de Estado de Situación Financiera.

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa.



### 3.5.3.1 Arqueo de Caja

**Tabla 10. Arqueo de Caja**  
**STOMEX S.A.**  
**ARQUEO DE CAJA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CARGO:		Asistente administrativo		
MONTO ASIGNADO:				\$ 1.300,00
BILLETES	CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL	
	37	\$ 20,00	\$	740,00
	20	\$ 10,00	\$	200,00
	11	\$ 5,00	\$	55,00
	8	\$ 1,00	\$	8,00
	<b>TOTAL BILLETES</b>			<b>\$ 1.003,00</b>
MONEDAS				
	35	\$ 1,00	\$	35,00
	20	\$ 0,50	\$	10,00
	25	\$ 0,25	\$	6,25
	14	\$ 0,10	\$	1,40
	9	\$ 0,05	\$	0,45
	10	\$ 0,01	\$	0,10
	<b>TOTAL MONEDAS</b>			<b>\$ 53,20</b>
	<b>TOTAL EFECTIVO</b>			<b>\$ 1.056,20</b>
DOCUMENTOS	N°	BENEFICIARIO - CONCEPTO	TOTAL	
	F-2564	FENIXCOMP - CPU	\$	120,00
	<b>TOTAL DOCUMENTOS</b>			<b>\$ 120,00</b>
<b>TOTAL ARQUEO DE CAJA</b>				<b>\$ 1.176,20</b>
<b>FALTANTE DE CAJA:</b>				<b>\$ 123,80</b>

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

Observaciones: el encargado de caja presencio el arqueo de caja y presento los documentos existentes; dando como resultado un faltante de \$123.80; valor que fue utilizado por el gerente de la empresa a título personal y de lo cual no entregaron el respectivo soporte.

**Tabla 11. Arqueo de Caja Chica.**

**STOMEX S.A.  
ARQUEO DE CAJA CHICA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**CARGO:** Asistente administrativo

<b>MONTO ASIGNADO:</b>				<b>\$ 300,00</b>
<b>BILLETES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	
	4	\$ 20,00	\$	80,00
	3	\$ 10,00	\$	30,00
	10	\$ 5,00	\$	50,00
	1	\$ 1,00	\$	1,00
	<b>TOTAL BILLETES</b>			<b>\$ 161,00</b>
<b>MONEDAS</b>				
	4	\$ 1,00	\$	4,00
	6	\$ 0,50	\$	3,00
	10	\$ 0,25	\$	2,50
	10	\$ 0,10	\$	1,00
	6	\$ 0,05	\$	0,30
	5	\$ 0,01	\$	0,05
	<b>TOTAL MONEDAS</b>			<b>\$ 10,85</b>
	<b>TOTAL EFECTIVO</b>			<b>\$ 171,85</b>
<b>DOCUMENTOS</b>	<b>N°</b>	<b>BENEFICIARIO - CONCEPTO</b>	<b>TOTAL</b>	
		PAPELESA - Suministros		
	F-1113	de oficina	\$	32,00
	F-5120	CRUZ AZUL - Medicinas	\$	12,00
	F-1030	TIA - Varios	\$	26,00
	V. Caja #52	Movilización al mensajero	\$	5,00
	V. Caja #53	Caneca de pintura	\$	25,00
	<b>TOTAL DOCUMENTOS</b>			<b>\$ 100,00</b>
<b>TOTAL ARQUEO DE CAJA CHICA</b>				<b>\$ 271,85</b>
<b>FALTANTE DE CAJA:</b>				<b>\$ 28,15</b>

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

Observaciones: el encargado de caja presencio el arqueo de caja y presento los documentos existentes; dando como resultado un faltante de \$28,15; valor que no fue justificado legalmente.

### 3.5.3.2 Cédula analítica de bancos

**Tabla 12. Cédula Analítica de Bancos.**

<b>STOMEX S.A.</b>				
<b>ANALÍTICA DE BANCOS</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>SALDO SEG. ESTADO CTA. BCO.</b>	<b>DIFERENCIAS</b>	
			<b>MAS</b>	<b>MENOS</b>
<b>BANCO DE GUAYAQUIL Cta. Ahorros</b>	\$ 560,00	\$ 560,00	\$ -	
<b>BANCO PICHINCHA Cta. Corriente</b>	\$ 1.540,00	\$ 1.600,00	\$ 60,00	✓
Σ	\$ 2.100,00	✓		
Σ	Sumatoria			
✓	Valor verificados en los libros mayores			
✓	Diferencia entre el estado de cuenta bancario y el registro en libros por el cheque N. 410 girado el 30 de Diciembre de 2016 y no cobrado hasta el cierre del período fiscal, por un monto de \$60,00			
<p>Mediante el análisis a esta cuenta se pudo determinar que existen diferencias entre el valor registrado en libros y el estado de cuenta del Banco del Pichincha por lo que se recomienda realizar la conciliación bancaria correspondiente.</p>				

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

### 3.5.3.3 Cédula analítica de cuentas por cobrar

Tabla 13. Cédula Analítica de Cuentas por cobrar

<b>STOMEX S.A.</b>						
<b>ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR</b>						
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>						
CLIENTE	SALDO CONTABLE	CONFIRMACIONES ENVIADAS	CONFIRMACIONES RECIBIDAS		DIFERENCIA	
			POSITIVA	NEGATIVA	DEUDORA	ACREEDORA
<b>CLIENTE 1</b>	750,00	750,00	750,00	✓		
<b>CLIENTE 2</b>	250,00	250,00		225,00	✗	25,00
$\Sigma$	1.000,00	✓				
$\Sigma$	Sumatoria					
✓	Valor verificado en los libros mayores					
✓	Valor coincide con la confirmación recibida					
✗	Valor no coincide con la confirmación recibida					
Diferencia existente por no realizar el registro de un abono a una de las facturas pendientes de cobro. Se recomienda realizar el asiento para registrar el abono realizado por el cliente.						

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

### 3.5.3.4. Cédula analítica de inventario

**Tabla 14.** *Cédula Analítica de Inventario.*

NOMBRE DEL ARTÍCULO	SALDO CONTABLE	UNIDADES EXISTENTES	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA	
					SOBRANTE	FALTANTE	MAS	MENOS
<b>Bomba sumergible seachoice 12v. 600gph</b>	\$ 66,00	2	\$ 33,00	2				
<b>Cornamaza acero inoxidable 8" seachoice</b>	\$ 348,00	10	\$ 34,80	10				
<b>Kit de manzana y cable p/dirección (3)</b>	\$ 324,00	12	\$ 27,00	9		3	✓	\$ 81,00
<b>Luz de navegación bicolor agua (2)sob</b>	\$ 175,05	5	\$ 35,01	7	2	✓	\$ 70,02	
<b>Pata para remolque</b>	\$ 124,00	2	\$ 62,00	2				
<b>Peineta p/bomba jabsco mediana</b>	\$ 138,00	2	\$ 69,00	2				
<b>Equipo para descarga</b>	\$ 7.157,50	1	\$ 7.157,50	1				

<b>Pera para fuera de borda c/manguera seachoice</b>	\$ 109,20	3	\$ 36,40	3				
<b>Reflector control remoto</b>	\$ 92,00	2	\$ 46,00	2				
<b>Sello bomba agua 15</b>	\$ 15,00	12	\$ 1,25	12				
<b>Sello bomba agua 342 (7)</b>	\$ 84,00	12	\$ 7,00	5		7	✓	\$ 49,00
<b>Terminal trinche 3/16 peq</b>	\$ 70,00	5	\$ 14,00	5				
<b>Visor transparente para filtro racor 2020 y 2040</b>	\$ 138,00	4	\$ 34,50	4				
<b>Válvula de drenaje para filtro racor 2020 y 2040</b>	\$ 102,00	3	\$ 34,00	3				
<b>Centrifuga y base para filtro racor 2020 y 2040</b>	\$ 222,00	3	\$ 74,00	3				
<b>Agarradera cuadrada de acero inox seadog 3x2.1/4</b>	\$ 117,60	12	\$ 9,80	12				
<b>Abrazadera tipo "u" inoxidable 3/8" x 3.1/2"</b>	\$ 190,00	20	\$ 9,50	20				
<b>Kit para luz de navegación perko</b>	\$ 94,00	10	\$ 9,40	10				
<b>Cornamuza galvanizada china 8"</b>	\$ 127,50	15	\$ 8,50	15				
<b>Bola p/mando morse negra</b>	\$ 88,00	11	\$ 8,00	11				
<b>Abrazadera tipo "u" inoxidable 1/4"</b>	\$ 23,20	8	\$ 2,90	8				
<b>Cabo Samson de 3/4" precio</b>	\$ 205,50	30	\$ 6,85	30				
<b>Lija de agua Fandeli 120</b>	\$ 3,85	11	\$ 0,35	11				

<b>Lija de agua Fandeli 150</b>	\$ 8,10	18	\$ 0,45	18				
<b>Lija norton # 24 x mt</b>	\$ 42,00	12	\$ 3,50	12				
<b>Sello bomba agua 17</b>	\$ 48,00	24	\$ 2,00	24				
<b>Cabo nylon tipo Samsom</b>	\$ 137,50	25	\$ 5,50	25				
<b>Σ</b>	<b>\$ 10.250,00</b>						<b>\$ 70,02</b>	<b>\$ 130,00</b> <b>x</b>

Σ	Sumatoria.
✓	Falta de documentación que sustente el sobrante.
✓	Conforme a la constatación física se identificó que existen en dos diferentes clases de artículos sin soportes.
x	La diferencia en relación a los saldos registrados en los mayores.

Mediante el análisis a esta cuenta se pudo evidenciar la falta de controles en los inventarios de la empresa detectándose un sobrante valorizado en \$70.02 y varios faltantes valorizados en \$130.00, por lo cual se recomienda realizar los asientos de ajustes respectivos.

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

#### **3.5.4.5 Resultados de las cédulas analíticas a las cuentas de activo corriente.**

Según la importancia relativa de las cuentas del activo corriente se pudo determinar que las mismas poseen varias falencias tales como las que se detallan a continuación:

En el arqueo de caja, se pudo evidenciar que existen faltantes de dinero en efectivo, el custodio no pudo justificar con soportes legales.

En la segunda cédula analítica de la cuenta bancos se evidenció que al no realizar periódicamente las conciliaciones bancarias de la cuenta de la empresa, no se amantienen registrados los saldos reales de la misma; lo que podría provocar algún tipo de confusión al momento de girar un cheque, puesto que el mismo no tendría los fondos necesarios para ser cobrado, lo que provocaría perjuicios económicos a la empresa.

En la cédula analítica de cuentas por cobrar se pudo determinar que los saldos no coinciden con los registrados en los libros contables, por el motivo de que no se realizan las respectivas descargas a las facturas pendientes de cobro. Tal y como se pudo evidenciar en la cédula no se había aplicado un abono a una factura y por lo tanto se presentaba un saldo mayor al registrado en libros.

A su vez también se pudo determinar que existen sobrantes y faltantes significativos en la cuenta de inventarios, lo que evidencia el escaso control en los activos corrientes de la empresa; lo que tarde o temprano podría representar perjuicios económicos a la institución.



## **Capítulo IV INFORME FINAL**

### **4.1 Datos Generales**

**Tema del Proyecto de Investigación:** Control interno de los activos corrientes

**Área de estudio:** Contable - Financiera

**Empresa:** Stomex S.A.

**Ciudad:** Guayaquil - Parroquia: Posorja

### **4.2 Introducción**

La compañía Stomex S.A. es una empresa pesquera legalmente constituida en la parroquia de Posorja, cuya actividad económica es comercializar productos alimenticios fundamentalmente pesqueros, de forma mayorista y al por menor, satisfaciendo de esta forma las necesidades de los consumidores que así lo requieran.

En la presente investigación, se evaluó el control interno de los rubros de activos corrientes de la empresa Stomex S.A., permitiendo identificar la importancia de realizar un análisis de cada cuenta que lo conforma, con la finalidad de garantizar la fiabilidad de sus saldos contables.

### **4.3 Resultados**

#### **4.3.1 Ajustes contables en la cuenta caja general.**

La evaluación de la cuenta caja general se realizó aplicando pruebas de auditorías detalladas a continuación:

- Pruebas de control: Se aplicó cuestionario de control interno.
- Pruebas sustantivas: Se revisó y analizó arqueo de caja y caja chica.

#### 4.3.1.1 Caja

En el arqueo de caja, se identifica un faltante de efectivo por un valor de \$123.80, a continuación se detalla el respectivo asiento de ajuste que deberá efectuar el personal del área contable de la empresa, para reflejar los saldos reales en el estado de situación financiera.

**Tabla 15.** *Asiento de Ajuste - Caja*

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>31/12/2016</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	\$ 123.80	
	Cuentas por cobrar empleados		
	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		\$ 123.80
	Caja		
	Para registrar faltante de caja		

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

#### 4.3.1.2 Caja Chica

En el arqueo de caja chica se identifica un faltante de efectivo por un valor de \$28.15, se detalla el respectivo asiento de ajuste.

**Tabla 16.** *Asiento de Ajuste – Caja chica*

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>31/12/2016</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	\$ 28.15	
	Cuentas por cobrar empleados		
	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		\$ 28.15
	Caja chica		
	Para registrar faltante de caja chica		

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

### 4.3.2 Ajustes contables en la cuenta bancos

La evaluación de la cuenta bancos mediante la aplicación de pruebas de control como es el cuestionario de control interno y pruebas sustantivas como las cédulas analíticas se identifica el déficit de controles.

#### 4.3.2.1 Banco de Guayaquil

Corresponde a una cuenta de ahorros, en la cédula analítica de bancos se identifica la razonabilidad de los saldos contables.

A continuación se muestra el detalle del estado de cuenta y el libro bancos al cierre del periodo fiscal 2016.

#### Detalle de estado de cuenta

##### Banco Guayaquil

Cta. Ahorro 11150695

<b>Saldo inicial al 30/11/2016</b>	\$ 7350.00
(+)Valores acreditados NC	\$ 11064.75
(-) Valores debitados ND	\$ (17854.75)
<b>Saldo disponible al 31/12/2016</b>	<b>\$ 560.00</b>

**Tabla 17.** Libro Banco Guayaquil.

Fecha	Tipo	Descripción	Debito	Crédito	Saldo
01/12/2016					\$ 7.350,00
06/12/2016	NC-370	Cobro de fact 3200, Galbacora	\$ 7.864,46		\$ 15.214,46
07/12/2016	ND-254	Pago de fact 02385 Muebles y enseres		\$ 1.380,75	\$ 13.833,71
08/12/2016	ND-255	Pago de fact 01456 Suministros		\$ 4.561,00	\$ 9.272,71
09/12/2016	NC-371	Abono a fact 3198, Comunap	\$ 252,00		\$ 9.524,71
10/12/2016	NC-373	Cobro de fact 3202, Galbacora	\$ 2.408,74		\$ 11.933,45
10/12/2016	ND-256	Pago de fact 42561		\$ 7.344,25	\$ 4.589,20

		Repuestos			
11/12/2016	NC-374	Cobro de fact 3204, Comunap	\$ 539,55		\$ 5.128,75
14/12/2016	ND-257	Pago de fact 00385 Suministros		\$ 4.563,00	\$ 565,75
20/12/2016	ND-260	Gastos bancarios		\$ 5,75	\$ 560,00
			\$ 11.064,75	\$ 17.854,75	

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

**Tabla 18.** Conciliación Banco Guayaquil.

**STOMEX S.A.  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
AL 31 de diciembre del 2016**

**Banco Guayaquil  
Cuenta Ahorros 11150695**

*Saldo según banco*

*Saldo según libro*

Saldo registrado a diciembre 2016	<b>\$560.00</b>	<b>\$560.00</b>
<b>Cheque no cobrados</b>		
Total de cheques no cobrados		
<b>Diferencia en cobros</b>		
Total diferencia en cobros		
<b>Créditos no contabilizados</b>		
Total créditos no contabilizados		

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

#### 4.3.2.1 Banco de Pichincha

Corresponde a una cuenta corriente, en la cédula analítica de bancos se identifica una diferencia entre el estado de cuenta bancaria y el registro en libros por un valor de \$60.00, el cual corresponde a un cheque girado y no cobrado valorado al cierre del periodo fiscal 2016.

A continuación, se muestra un detalle del estado de cuenta y el libro bancos.

##### Detalle de Estado de Cuenta

Banco Pichincha

Cta. 80112365

<b>Saldo inicial al 30/11/2016</b>	\$ 5376,93
(+) Valores acreditados NC	\$1963,16
(-) Valores debitados ND	\$ (5740,09)
<b>Saldo Disponible al 31/12/2016</b>	\$1600,00

**Tabla 19. Libro Banco Pichincha.**

Fecha	Tipo	Descripción	Débito	Crédito	Saldo
<b>01/12/2016</b>	<b>Saldo inicial</b>				<b>\$ 5.376,93</b>
<b>09/12/2016</b>	<b>NC-372</b>	Cobro a fact 3203 Real	\$ 549,41		\$ 5.926,34
<b>12/12/2016</b>	<b>CH 409</b>	Pago de fact 32023 Materiales		\$1.300,22	\$ 4.626,12
<b>14/12/2016</b>	<b>NC-375</b>	Cobro de fact 3205, Real	\$ 320,00		\$ 4.946,12
<b>14/12/2016</b>	<b>ND-258</b>	Pago de fact 0163 Repuestos		\$ 1.351,78	\$ 3.594,34
<b>15/12/2016</b>	<b>ND-259</b>	Pago de fact 3698, Varios limpieza		\$ 169,19	\$ 3.425,15
<b>18/12/2016</b>	<b>CH 411</b>	Pago de fact 1456 Combustible		\$ 1.110,69	\$ 2.314,46
<b>19/12/2016</b>	<b>NC-376</b>	Cobro de fact 3206 Real	\$ 1.093,75		\$ 3.408,21
<b>25/12/2016</b>	<b>CH 412</b>	Pago de fact 3654 Asesoría		\$598,26	\$ 2.809,95
<b>26/12/2016</b>	<b>ND-261</b>	Pago Servicios básicos		\$ 369,20	\$ 2.440,75
<b>28/12/2016</b>	<b>ND-262</b>	Cancelación de fact 369		\$835,50	\$ 1.605,25

		Mantenimiento y reparación			
<b>30/12/2016</b>	<b>CH 410</b>	Cancelación de Reparación redes		\$ 60,00	\$ 1.545,25
<b>30/12/2016</b>	<b>ND-263</b>	Gastos bancarios		\$ 5,25	\$ 1.540,00
			\$1.963,16	\$ 5.800,09	

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

El cheque No. 410 correspondiente a la cancelación por concepto de reparaciones, fue girado el 30 de diciembre del 2016, a continuación en la Tabla 20 se detalla la respectiva conciliación:

**Tabla 20. Conciliación Banco Pichincha.**

**STOMEX S.A.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**AL 31 de diciembre del 2016**

**Banco Pichincha**  
**Cuenta Corriente 80112365**

	<i>Saldo según banco</i>	<i>Saldo según libro</i>
Saldo registrado a Diciembre 2016	<b>\$1600.00</b>	<b>\$1540.00</b>
<b>Cheque no cobrados</b> 30/12/2016 Cheque n.410 Reparaciones		<b>\$ 60.00</b>
Total de cheques no cobrados		<b>\$ 60.00</b>
<b>Diferencia en cobros</b> Total diferencia en cobros		
<b>Créditos no contabilizados</b> Total créditos no contabilizados		

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

### 4.3.3 Ajustes contables en cuentas por cobrar

La evaluación de cuentas por cobrar mediante la aplicación de pruebas de control como es el cuestionario de control interno y pruebas sustantivas como la cédula analítica se identifica el déficit de controles.

#### 4.3.3.1 Cliente 1

En la cédula analítica de cuentas por cobrar se identifica la razonabilidad de los saldos contables.

#### 4.3.3.2 Cliente 2

En la cédula analítica de cuentas por cobrar se identifica una diferencia por motivo de abono realizado por cliente, el mismo que no ha sido registrado contablemente, a continuación se detalla el respectivo asiento de ajuste.

**Tabla 21.** *Asiento de Ajuste – Cuentas por cobrar.*

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2016	<b>Otros Gastos</b>	\$ 25.00	
	Otros gastos		
	<b>Cuentas por cobrar</b>		\$ 25.00
	Cuentas por cobrar clientes		
	Para registrar abono no contabilizado según factura 5296.		

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth

### 4.3.4 Ajustes contables en la cuenta crédito tributario a favor del sujeto pasivo - IVA.

En el análisis del crédito tributario podemos constatar que el saldo inicial a favor de la empresa referente al año 2015 es de \$ 437.57, mientras que se identifica un total de \$ 1,294.56 de IVA en crédito tributario aplicable al año 2016, como resultado del

análisis planteado al cierre del periodo fiscal, el saldo de crédito tributario a favor de la empresa STOMEX S.A es de \$ **1732,13**.

La empresa, tiene bajo su criterio y aprobación realizar el respectivo trámite de devolución de IVA, por el valor de crédito tributario a favor de la empresa.

**Tabla 22. Crédito tributario a favor de la empresa**

2016	VENTAS		COMPRAS		CREDITO TRIBUTARIO				
	415 VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	500 ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS 12% (CON DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO)	563 FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CREDITO TRIBUTARIO	564 CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE A ESTE MES	602 CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO	605 POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615 POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		
	Base	Base	{500*12(14)}	415/419	500*563	499-564	615	602-605	
ENERO	\$ 250.00	\$ 100.75	\$ 12.09	1	\$ 12.09	-\$ 12.09	-\$ 437.57	\$ 449.66	
FEBRERO	\$ 969.85	\$ 119.25	\$ 14.31	1	\$ 14.31	-\$ 14.31	-\$ 449.66	\$ 463.97	
MARZO	\$ 310.80	\$ 296.20	\$ 35.54	1	\$ 35.54	-\$ 35.54	-\$ 463.97	\$ 499.51	
ABRIL	\$ 17,603.06	\$ 134.00	\$ 16.08	1	\$ 16.08	-\$ 16.08	-\$ 499.51	\$ 515.59	
MAYO	\$ 13,910.02	\$ 1,069.56	\$ 128.35	1	\$ 128.35	-\$ 128.35	-\$ 515.59	\$ 643.94	
JUNIO	\$ 7,101.73	\$ 1,200.00	\$ 168.00	1	\$ 168.00	-\$ 168.00	-\$ 643.94	\$ 811.94	
JULIO	\$ 16,823.78	\$ 2,014.40	\$ 282.02	1	\$ 282.02	-\$ 282.02	-\$ 811.94	\$ 1,093.96	
AGOSTO	\$ 23,125.20	\$ 1,631.84	\$ 228.46	1	\$ 228.46	-\$ 228.46	-\$ 1,093.96	\$ 1,322.41	
SEPTIEMBRE	\$ 2,086.46	\$ 803.10	\$ 112.43	1	\$ 112.43	-\$ 112.43	-\$ 1,322.41	\$ 1,434.85	
OCTUBRE	\$ 6,998.85	\$ 1,053.20	\$ 147.45	1	\$ 147.45	-\$ 147.45	-\$ 1,434.85	\$ 1,582.30	
NOVIEMBRE	\$ 2,046.86	\$ 500.36	\$ 70.05	1	\$ 70.05	-\$ 70.05	-\$ 1,582.30	\$ 1,652.35	
DICIEMBRE	\$ 13,257.67	\$ 569.89	\$ 79.78	1	\$ 79.78	-\$ 79.78	-\$ 1,652.35	\$ 1,732.13	
	<b>\$104,484.28</b>	<b>\$9,492.55</b>	<b>\$ 1,294.56</b>		<b>\$1,294.56</b>	<b>-\$ 1,294.56</b>			

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

#### 4.3.5 Análisis y ajuste contable en la cuenta inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales

Mediante un análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera sección 13 y NIC 2, se determina que la cuenta de inventarios de suministros



pesqueros no corresponde al rubro de activos corrientes, ya que los mismos no están disponibles para la venta.

El inventario valorado en \$10.200, está conformado por maquinarias, suministros y repuestos almacenados para su posterior utilización, se detalla los valores correspondientes.

<b>Maquina utilizada en la descarga</b>	\$ 7.157,50
<b>Suministros y repuestos</b>	\$ 3.092,50
<b>Total</b>	\$ 10.200,00

En el siguiente asiento de ajuste, se registra la respectiva reclasificación de las cuentas:

**Tabla 22. Asiento de Ajuste – Reclasificación de cuentas**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2016	<b>Maquinaria, equipos, instalaciones y adecuaciones.</b>	\$ 7.157,50	
	<b>Otras propiedad, planta y equipo</b>	\$ 3.092.50	
	<b>Inventario de suministros pesqueros</b>		\$ 10.200
	Para registrar reclasificación de cuentas		

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

## Depreciación de maquinaria y su registro

**Tabla 23.** *Vida útil en años de activo fijo.*

Activo Fijo	Vida útil en años
Maquinarias y equipos pesqueros	10
Edificios e instalaciones	20
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

La maquinaria tiene una vida útil de 10 años, el costo al momento de la adquisición fue de \$7010,00 y el costo por transporte fue \$147,50.

Depreciación 10 años, Costo de la maquinaria 7010, Costo transporte 147.50

$$\frac{7157.50 - 715.75}{10 \text{ años}} = 644,18$$

10 años

A continuación se presenta la depreciación aplicando el método de línea recta.

**Tabla 24.** *Depreciación de maquinaria.*

Tiempo	Depreciación	Depreciación acumulada	Saldo en libros
<b>0</b>	\$ -	\$ -	\$ 7.157,50
<b>1</b>	\$ 644,18	\$ 644,18	\$ 6.513,33
<b>2</b>	\$ 644,18	\$ 1.288,35	\$ 5.869,15
<b>3</b>	\$ 644,18	\$ 1.932,53	\$ 5.224,98
<b>4</b>	\$ 644,18	\$ 2.576,70	\$ 4.580,80
<b>5</b>	\$ 644,18	\$ 3.220,88	\$ 3.936,63

<b>6</b>	\$	644,18	\$	3.865,05	\$ 3.292,45
<b>7</b>	\$	644,18	\$	4.509,23	\$ 2.648,28
<b>8</b>	\$	644,18	\$	5.153,40	\$ 2.004,10
<b>9</b>	\$	644,18	\$	5.797,58	\$ 1.359,93
<b>10</b>	\$	644,18	\$	6.441,75	\$ 715,75

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

**Tabla 25.** Asiento de Ajuste – Depreciación de maquinaria.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>31/12/2016</b>	<b>Gastos depreciación</b>	\$644.18	
	<b>Depreciación acumulada</b>		\$644.18
	Para registrar depreciación de maquinaria		

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

**Tabla 26.** Detalle de Equipos y repuestos pesqueros.

Nombre del artículo	Costo unitario	Unidades existentes	Saldo contable
Bomba sumergible seachoice 12v. 600gph	\$ 33,00	2	\$ 66,00
Cornamuzo acero inoxidable 8" seachoice	\$ 34,80	10	\$ 348,00
Kit de manzana y cable p/dirección (3)	\$ 27,00	12	\$ 324,00
Luz de navegación bicolor agua (2)	\$ 35,01	5	\$ 175,05
Pata para remolque	\$ 62,00	2	\$ 124,00
Peineta p/bomba jabsco mediana	\$ 69,00	2	\$ 138,00
Pera para fuera de borda c/manguera seachoice	\$ 36,40	3	\$ 109,20
Reflector control remoto	\$ 46,00	2	\$ 92,00
Sello bomba agua 15	\$ 1,25	12	\$ 15,00

Sello bomba agua 342 (7)	\$ 7,00	12	\$ 70,00
Terminal trinche 3/16 peq	\$ 14,00	5	\$ 84,00
Visor transparente para filtro racor 2020 y 2040	\$ 34,50	4	\$ 138,00
Válvula de drenaje para filtro racor 2020 y 2040	\$ 34,00	3	\$ 102,00
Centrifuga y base para filtro racor 2020 y 2040	\$ 74,00	3	\$ 222,00
Agarradera cuadrada de acero inox seadog 3x2.1/4	\$ 9,80	12	\$ 117,60
Abrazadera tipo "u" inoxidable 3/8" x 3.1/2"	\$ 9,50	20	\$ 190,00
Kit para luz de navegación perko	\$ 9,40	10	\$ 94,00
Cornamuza galvanizada china 8"	\$ 8,50	15	\$ 127,50
Bola p/mando morse negra	\$ 8,00	11	\$ 88,00
Abrazadera tipo "u" inoxidable 1/4"	\$ 2,90	8	\$ 23,20
Cabo Samson de 3/4" precio	\$ 6,85	30	\$ 205,50
Lija de agua Fandeli 120	\$ 0,35	11	\$ 3,85
Lija de agua Fandeli 150	\$ 0,45	18	\$ 8,10
Lija norton # 24 x mt	\$ 3,50	12	\$ 42,00
Sello bomba agua 17	\$ 2,00	24	\$ 48,00
Cabo nylon tipo Samsom	\$ 5,50	25	\$ 137,50
			<b>\$ 3.092,50</b>

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

En la cédula analítica se identifica sobrante de dos equipos valorados en \$70.02 y faltante, de 7 equipos y 3 repuestos valorados en \$130.00 a continuación se recomienda el siguiente ajuste:

**Tabla 27.** Asiento de Ajuste, Otras propiedad, planta y equipo - Faltante

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2016	<b>Cuentas por cobrar</b> Cuentas por cobrar empleados	\$130.00	
	<b>Otras propiedad, planta y equipo</b> Otros Para registrar faltante de equipo pesquero		\$130.00

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

**Tabla 28.** Asiento de Ajuste, Otras propiedad, planta y equipo – Sobrante

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2016	<b>Otras propiedad, planta y equipo</b> Otros <b>Cuentas por cobrar</b> Cuentas por cobrar empleados	\$70.02	
	Para registrar sobrante de equipo pesquero		\$70.02

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

#### 4.4 Estado financiero reclasificado y ajustado

**Tabla 29.** Estado de situación financiera reajustado.

STOMEX S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016				
	Saldos según libros contables de la empresa	Ajustes		Saldos según investigación
		Debe	Haber	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Caja	\$1600.00		\$151.95	\$1448.05
Bancos	\$2100.00			\$2100.00
Cuentas por cobrar	\$1000.00	\$281.97	\$ 95.02	\$1186.95
Crédito tributario	\$1732.13			\$1732.13
Inventario de suministro, herramientas, repuestos y materiales	\$10250.00		\$10250.00	\$ 0.00
<b>Total activos corrientes</b>	<b>\$16682.13</b>			<b>\$6467.13</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Edificios y otros inmuebles	\$36540.00			\$36540.00
Naves, aeronaves, barcasas y similares	\$25568.20			\$25568.20
Maquinarias y equipos		\$7157.50		\$7157.50
Muebles y enseres	\$7146.29			\$7146.29
Otras propiedades, planta y equipos		\$3162.52	\$130.00	\$3032.52

Depreciación PP y Eq.	\$6228.90		\$644.18	\$5584.72
Deterioro ac. PP y Eq.	\$1038.15			\$1038.15
<b>Total de Activos no corrientes</b>	\$61987.44			\$72821.64
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 78669.57</b>			<b>\$ 79288.77</b>
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Cuentas y documentos por pagar	\$34930.52			\$34930.52
<b>Total de pasivos corrientes</b>	\$34930.52			\$34930.52
Capital suscrito	\$ 800.00			\$ 800.00
Aporte accionistas	\$ 33108.81			\$ 33108.81
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 1559.99			\$ 1559.99
Utilidad del ejercicio	\$ 8230.25			\$ 8849.43
<b>Total Patrimonio</b>	\$ 43739.05			\$ 44358.25
<b>Total Pasivo y patrimonio</b>	<b>\$ 78669.57</b>			<b>\$ 79288.77</b>

Elaborado por: Chalén Chalén, Iveth.

## CONCLUSIONES

Una vez culminado el proyecto de investigación sobre el control interno de los activos corrientes en la empresa Stomex S.A., se obtienen las conclusiones detalladas a continuación:

- Las cuentas de activos corrientes al 31 de diciembre del 2016 no se encuentran razonablemente presentadas debido a las deficiencias de control interno en el área contable – administrativa.
- En la cuenta caja y bancos se identifica que no se realizan arqueos de caja ni conciliaciones bancarias con frecuencia, lo que ocasiona riesgos de omisiones de información, como se evidenció en las pruebas de auditoría aplicadas.
- En el rubro de cuentas por cobrar se identifica en la cédula analítica aplicada que no existe una adecuada gestión de cobranzas, existe falta de control en los registros de abonos a facturas pendientes de cobro.
- Se identificó en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 una cuenta en activos corrientes denominada inventarios de suministros pesqueros, siendo su actividad económica la pesca marítima y comercialización, por ende, se sobreentiende que los suministros pesqueros no corresponde a un activo corriente porque no están disponibles para la venta, se identifica que el rubro corresponde a una máquina utilizada para descarga valorada en \$ 7.157,50 y varios equipos pesqueros valorados en 3.092,50, se realizó los respectivos ajustes y reclasificación de cuentas.
- Se identificó faltantes y sobrantes en la constatación física de los suministros y equipos almacenados para las reparaciones y abastecimiento de las embarcaciones.
- La falta de capacitación contable y tributaria desencadena errores que afectan la presentación razonable de los estados financieros.



## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la empresa Stomex S.A, las siguientes acciones:

- Realizar los asientos de ajuste y reclasificaciones determinadas en el presente proyecto de investigación.
- El crédito tributario a favor de la empresa es 1732,13, se recomienda realizar el respectivo trámite para la devolución del IVA.
- Realizar arqueos de caja sorpresivos con frecuencia.
- Realizar las respectivas conciliaciones bancarias mensuales.
- Llevar un control minucioso en el registro de abonos a facturas pendientes de cobro.
- Aplicar correctamente las normas y leyes contables vigentes.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AICPA, A. I. (1947). *Normas de auditoría generalmente aceptadas*. Obtenido de [www.eafit.edu.co/escuelas/...contable/.../Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA's.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/...contable/.../Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA's.pdf)
- Arias, F. (2013). *Introducción a la Metodología Científica*. Caracas: Editorial Episteme CA.
- Corral, F. (2009). *Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada*. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/962/1/T726-MFGR-Corral-Evaluaci%C3%B3n%20del%20sistema%20de%20Control%20Interno.pdf.Z>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima - Perú: Instituto de investigación en Accountability y Control - IICO. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA40&source=gs\\_toc\\_r&cad=3#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA40&source=gs_toc_r&cad=3#v=onepage&q&f=false)
- Guevara, E., & Vidal, M. (2016). *Análisis control interno para la optimización del área de caja del*. Obtenido de [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19801/1/TESIS\\_VIDAL%20Y%20GUEVARA\\_ULT\\_MOD\\_16\\_06\\_16.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19801/1/TESIS_VIDAL%20Y%20GUEVARA_ULT_MOD_16_06_16.pdf).
- IFRS, & IABS. (2015). *NIIF para las pymes, NIC*. Londres. Obtenido de [http://appscvs.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info\\_fin/otros/Instructivo%20bajo%20NIIF.pdf](http://appscvs.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info_fin/otros/Instructivo%20bajo%20NIIF.pdf).
- IFRS, I. F. (2015). *NIIF para las PYMES*. Londres.
- IFRS-Foundation. (2015). NIIF para PYMES. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor.../niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor.../niif/NIIF_PYMES.pdf)

Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno 3era Edicion*. Bogota: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=+2013&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiv6zr8pTbAhUHk1kKHARPAEwQ6AEIJTAA#v=onepage&q=mantilla%202013&f=false>

MINISTERIO-DE-ACUACULTURA-Y-PESCA. (s.f.). *Reglamento general a la ley de pesca y desarrollo pesquero*. Obtenido de <http://www.acuaculturaypesca.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/12/REGLAMENTO-GENERAL-A-LA-LEY-DE-PESCA-Y-DESARROLLO-PESQUERO-Y-TEXTO-UNIFICADO-DE-LEGISLACION-CC%81N-PESQUERA.pdf>

NIA-400. (s.f.). Obtenido de [www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/.../C...%20NIAs%20\(trad\)/NIA%20401.PDF](http://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/.../C...%20NIAs%20(trad)/NIA%20401.PDF)

Santillana, J. (2013). *Auditoría interna*. Pearson Educación. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?isbn=6073220472>

SUPERCIA. (2011). Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. Quito. Obtenido de [http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20120106072413.doc](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20120106072413.doc).

SUPERCIAS. (2011). *Resolución N. SS. SG. DRS. G.11.02*. Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/formularios/Resolucion%20SC-SG-DRS-G-12-003%20sobre%20balances\(GuiaPresentacionEFin\).pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/Resolucion%20SC-SG-DRS-G-12-003%20sobre%20balances(GuiaPresentacionEFin).pdf)




Yagual, W. (2015). *Control interno contable para la estación de servicios Coechan S.A. Gasolinera Primax*. Obtenido de <http://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/3068/1/UPSE-TCA-2015-0042.pdf>.

[http://ain.mef.gub.uy/innovaportal/file/18076/3/es-gvt-ifrs-for-smes\\_2009.pdf](http://ain.mef.gub.uy/innovaportal/file/18076/3/es-gvt-ifrs-for-smes_2009.pdf)

<http://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1588/7/ANEXO%206.%20Manual%20de%20Pol%C3%ADti...>

# ANEXOS

## Anexo 1. Registro Único del Contribuyente.

	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES</b>	 <i>...le hace bien al país!</i>
<b>NÚMERO RUC:</b>	0992371544001	
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	STOMEX S.A.	
<b>ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>		
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>Estado:</b> ABIERTO - MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 26/08/2004
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b> ACTIVIDADES DE PESCA MARITIMA Y CONTINENTAL		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b> Provincia: GUAYAS Canton: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: EL PARAISO Calle: LOS CIRUELOS Numero: SOLAR 19 Interseccion: CHIRIMOYAS Referencia: A DOS CUADRAS DE LA IGLESIA EL PARAISO Manzana: K Telefono Trabajo: 042204042 Fax: 042205481 Telefono Trabajo: 042066064 Celular: 0999613708		
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>Estado:</b> CERRADO - EMBARCACIÓN	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 23/06/2008
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> DON FERNAN EX CLAUDIA CECILIA	<b>FEC. CIERRE:</b> 09/10/2015	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b> ACTIVIDADES DE PESCA MARITIMA Y CONTINENTAL		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b> Provincia: GUAYAS Canton: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: EL PARAISO Calle: LOS CIRUELOS Numero: SOLAR 19 Interseccion: CHIRIMOYAS Referencia: A DOS CUADRAS DE LA IGLESIA EL PARAISO Manzana: K Telefono Trabajo: 042204042 Telefono Trabajo: 042205481 Telefono Trabajo: 042066064 Celular: 0999613708		
		
Código: RIMRUC2017000634089		
Fecha: 30/04/2017 22:08:22 PM		

**Anexo 2. Registro de ingreso de pesca blanca.**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Categoría</b>	<b>Peso en kilogramos</b>
<b>BIGEYE 3-4 lb</b>	Atún blanco	Junior	89,00
<b>BIGEYE 6-8 lb</b>	Atún blanco	Junior	85,00
<b>SKIP JACK 3-4 lb</b>	Atún rojo	Junior	72,00
<b>YELLOWFIN 10-12 lb</b>	Atún de aletas amarillas	Medio	75,40
<b>DORADO 8-12 lb</b>		Medio	85,20
<b>CORVINA 2-4 lb</b>		Junior	150,00
<b>CORVINA 8-12 lb</b>		Medio	90,00
<b>MENUDO 0.5-2 lb</b>	Varias especies	Junior	210,00
<b>MORENILLO 0.5-2 lb</b>		Junior	98,00
<b>PICUDO 8-12 lb</b>		Medio	89,00
<b>BAGRE 2-4 lb</b>		Junior	98,50
<b>CARITA 0.5 -1 lb</b>		Junior	200,50
<b>CAMARÓN</b>	Pomada	Junior	162,00
<b>Total</b>			1504,60 kg