



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

NOVIEMBRE 2020 – MAYO 2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA “IMPORTADORA JORUA CIA
LTDA”

EGRESADA:

FERNÁNDEZ FUENTES KARLA MICHAEL

TUTOR:

CPA. DIANA LORENA CAICEDO MONSERRATE

BABAHOYO – LOS RÍOS 2021

PALABRAS CLAVES

Control interno – evaluación – propuestas – recursos – objetivos.

RESUMEN

El control interno dentro de la empresa, conlleva una importancia trascendental, debido que dentro de este proceso les permite amparar todos los recursos que posee la empresa para así, poder evitar fraudes, negligencia o pérdidas, así como también permite poder detectar de una manera eficaz las desviaciones que estén presentes.

La evaluación del control interno dentro de la empresa, permite realizar pruebas de efectividad de sus sistemas, sean estos contables o administrativos.

Dentro de la evaluación del control interno, se ejecuta el manejo de sus cinco componentes, estos nos ayudan a que se puedan cumplir todas las políticas y los procedimientos que se deben realizar para la obtención de metas propuestas por sus superiores.

KEYWORDS

Internal control - evaluation - proposals - resources - objectives.

ABSTRACT

The internal control within the company, carries a transcendental importance, because within this process it allows them to protect all the resources that the company has in order to avoid fraud, negligence or losses, as well as to be able to detect effectively any deviations that are present.

The evaluation of internal control within the company, allows tests of the effectiveness of its systems, be they accounting or administrative.

Within the evaluation of internal control, the management of its five components is executed, these help us to comply with all the policies and procedures that must be carried out to obtain the goals proposed by their superiors.

INTRODUCCIÓN

La “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA” con RUC: 1204479883001, es una persona natural obligada a llevar contabilidad, el estado del contribuyente es activo; se encuentra ubicada en la Provincia de Los Ríos, cantón de Babahoyo, su actividad económica es la “DISTRIBUCIÓN Y VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS INCLUSO VETERINARIO”, fue adquirida por RONQUILLO MURRIETA FERNANDO EDUARDO, en el año 2015; en donde inicia sus actividades con una venta de \$20.000,00.

El presente estudio de caso se basa en EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA”; nace de la necesidad que tiene la empresa en estudiar el control interno que se está ejecutando en ella, debido a diversas anomalías que presenta la organización hasta la actualidad.

Su propósito es el de comprobar si el CONTROL INTERNO, que se está ejecutando dentro de la empresa se está cumpliendo con eficacia, amparando los recursos que tiene dicha entidad, impidiendo pérdidas, ya sea por fraude o por un mal manejo, evitando poder detectar tipos de desviaciones que puedan perturbar el cumplimiento de las metas que la organización se planteó, ya sea a corto o largo plazo.

La metodología que se desarrolló en el estudio de caso está basada en la sublínea de investigación de AUDITORÍA Y CONTROL, debido a que se realizará una valoración dentro de dicha organización, para verificar y corroborar que la empresa esté marchando de forma correcta.

DESARROLLO

La “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA”, se encuentra registrada en el SRI con RUC: 1204479883001, es una empresa dedicada a la “DISTRIBUCIÓN Y VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS INCLUSO VETERINARIOS”, fue constituida en la ciudad de Babahoyo en el año 2015.

Teniendo como clientes potenciales dentro de la ciudad de Babahoyo al Hospital Martín Ycaza y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, mismos que le permitieron tomar más realce y difusión a la empresa logrando así poder abarcar más ciudades, de esta manera logró aumentar su crecimiento, venta y distribución en las entidades públicas y empresas privadas a lo largo y ancho de nuestro país.

Cabe mencionar que, en el 2015, la “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA” logró alcanzar una venta total en todo el año de \$20.000,00; considerándolo un éxito puesto que este sería el primer año desde su creación.

Esta importadora nace con el objetivo no solo de ser una empresa sino también de brindar mejor accesibilidad de los productos farmacéuticos que se distribuyen a nivel nacional, formando parte de los diferentes concursos para la adjudicación de contratos o distribución de fármacos. Además, es importante mencionar que la importadora ha obtenido resultados positivos en los concursos de venta, ya que cuenta con los mejores precios del mercado.

Desde su creación la empresa se ha dedicado a realizar aportes a la ciudadanía babahoyense, mediante brigadas médicas y ayudas sociales. Dejando en claro que uno de los objetivos es también la contribución a los ciudadanos y a la mejora de la salud de nuestro país.

En la visita realizada a la importadora, pudimos observar que se encuentra conformada en la actualidad con; un gerente (propietario), en el departamento contable se encuentra el contador y el auxiliar contable, dentro del departamento de compras se encuentra dos personas, departamento de ventas dos personas, en la bodega dos personas, cuenta con dos personas en seguridad, su respectiva recepcionista y, una persona en el aseo.

El desarrollo del presente estudio tiene su visión a la evaluación del control interno, dentro de la “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA”, debido a que las actividades realizadas no están teniendo los resultados esperados para salvaguardar los activos de la empresa como consecuencia esto impide que se cumplan los objetivos propuestos.

Según (COOPERS & LYBRAND, 1997, pág. 249):

En este estudio se utiliza una definición básica que reúne las características necesarias:

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección Y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.

Además (COOPERS & LYBRAND, 1997) nos dice que: El control interno implantado en una de estas categorías, o en todas ellas, puede ser eficaz e ineficaz. El control interno será considerado eficaz si el consejo de administración y la dirección tiene una seguridad razonable acerca de:

- Las medidas en que se están alcanzando los objetivos de la entidad.
- Los estados financieros vinculados a terceros se preparan con fiabilidad.
- Se están cumpliendo las leyes y normas que sean aplicables.

El control interno es uno de los elementos fundamentales dentro de una empresa, ya que debido a ello afianzan los principios, argumentos y conocimientos que encaminan a que los objetivos y metas sean ejecutados de una manera óptima en sus diferentes áreas; obteniendo una mayor eficiencia en el acatamiento de lo dispuesto en las leyes y normas.

De acuerdo a (GAITÁN & W, 2015)“El control interno comprende el plan de organizaciones y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Manteniendo una ejecución coordinada de las directrices establecidas por la parte administrativa, se puede llevar a cabo de una manera adecuada cada una de las actividades a desarrollarse, con un control de eficacia, para poder salvaguardar los activos que posee la importadora.

Según (GAITÁN & W, 2015, pág. 476): el control interno consta de cinco componentes interrelacionado, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y conocimiento.

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes (GAITÁN & W, 2015).

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de la otra (GAITÁN & W, 2015).

Dentro de toda empresa, se deben manejar los cinco componentes fundamentales, a través de uno de ellos podemos evidenciar, que el entorno dentro de la empresa influye al personal, con relación a todas las actividades que realizan.

- **El ambiente de control** tiene gran importancia dentro del desarrollo de las operaciones, logrando así minimizar los riesgos que existan.

- **La evaluación de riesgos** debe tener un compromiso muy importante para todos los niveles que tienen que ver con el logro de metas propuestas, todas las empresas afrontan una gran cantidad de riesgos, los cuales tienen que ser evaluados por los jefes de las empresas.
- **Actividades de control** son aquellas actividades realizadas por los superiores de la empresa y también el personal de ella, para el cumplimiento de sus objetivos diariamente.
- **Información y comunicación** para poder obtener el control de una empresa, es necesario poder tomar decisiones convenientes y acertadas, los estados financieros son una pieza fundamental para la información y contribución que aquellos datos necesarios.
- **Supervisión y conocimiento** esto se logra a través del continuo y constante monitoreo de todas las actividades realizadas dentro de la empresa.

Cada componente del COSO dispone de un grupo de elementos que describe el significado y el rol de cada uno. Existe una fuerte interrelación entre los cinco componentes dado que no operan de forma aislada, sino interactúan entre sí, dentro de un proceso iterativo y multidireccional, en el que podrían influenciarse entre ellos. Por ejemplo, la elaboración y transmisión de la data financiera que es proporcionada a la gerencia para su conocimiento en termino de exactitud y oportunidad (información y comunicación), podría requerir ser supervisada por la función de monitoreo para evaluar su confiabilidad (monitoreo): sin embargo, la inexactitud o la falta de oportunidad en la comunicación de la información podría también, disminuir la calidad de control interno (OSWALDO, 2011, pág. 49).

Para llegar a saber cuánto es el riesgo, en el momento de emplear o no el control interno de una manera adecuada dentro de la “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA”, es de vital importancia poder valorar cada uno de los componentes antes mencionados. Tal como lo cita (ESTUPIÑÁN, 2015) “ En la valoración de riesgos está enfocado en los siguientes puntos: Objetivos globales de la entidad, objetivos a nivel de actividad, identificación, valoración y consecuencia de riesgos y manejo de cambio”.

Evaluación de los componentes del control interno.

Respuestas positivas	/	Ponderación	*	100	=	Resultado
5		15		100		33.33%

Respuestas negativas	/	Ponderación	*	100	=	Resultado
10		15		100		66.67%

Tabla 1 Elaborado por autor

En la evaluación que se realizó dentro de la Importadora, se evidenció un nivel de confianza de 33,33% y de riesgo un 66,67%. Encuestas realizadas (Anexo 1).

De acuerdo con la entrevista realizada al propietario de la empresa, se demostró que existe muchas falencias en la aplicación de la ética profesional, lo cual es importante dentro de una organización como lo precisa (MARTÍN, 2013, pág. 29): “La ética profesional se entiende al conocimiento que posee un profesional con relación a los bienes que contribuye a la sociedad y sobre el conjunto de deberes, pautas y sanciones que regulan su práctica”.

Se pudo llegar a constatar, que la Importadora no cuenta con una planificación adecuada, de acuerdo a las evidencias de la encuesta realizada, la empresa tiene claras sus metas que deben alcanzar, pero no tienen bien determinados los medios de acción a establecer, y para esto se deberá llevar a cabo una correcta planificación, ya que es un proceso importante para la toma de decisiones como lo expresa (CRUZ, ORLANDO, & JULBE, 2016, pág. 8) :“En esta etapa se constituye los parámetros o indicadores, para llevar a cabo el seguimiento de los diferentes aspectos, evaluar la eficacia y eficiencia del sistema del control interno”.

Dentro de la Importadora no se realizan las debidas evaluaciones periódicas a cada uno de los departamentos que existen, los cuales solo se pueden detectar mediante un análisis a profundidad, esto conlleva consecuencias negativas en el momento que requieran tomar alguna decisión. Según (OSWALDO, 2011, pág. 93) nos dice que: “Un buen resultado en la evaluación del control interno se encuentra condicionado a la evaluación del riesgo que realice la gerencia”.

La “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA”, carece de algún instructivo en donde se refleje un manual, dentro del cual estipula los pasos para su adecuada inspección, para poder monitorear el desempeño de todas las actividades que se dan dentro de la empresa, ya que es de mucha importancia para el logro de sus metas como lo dice (CYR & GRAY, 2004, pág. 24): El sistema de monitoreo puede detectar una falta de coordinación o de habilidades, o deficiencias en las estrategias. El monitoreo debe descubrir qué sucede y por qué. De ser necesario, se tomarán las medidas correctivas requeridas para mejorar el desempeño y aprovechar lo que se ha hecho bien.

Teniendo dudas de posibles riesgos debido a las indagaciones realizadas en áreas vulnerables dentro de la empresa, las que presentan viables irregularidades son: departamento

de bodega, departamento contable y departamento de ventas, por ello se procedió a una evaluación del control interno de cada departamento, para poder verificar con exactitud los niveles de confianza y los niveles de riesgo que tiene la empresa, dejando constancia que:

Evaluación del control interno en el departamento contable. (Anexo 2 Tabla 1)

Componente	Respuestas afirmativas	Respuestas negativas	Ponderación Afirmativa	Ponderación Negativa
Departamento contable		2		100 %

Tabla 2 Elaborado por autor

Respuestas negativas	/	Ponderación	*	100	=	Resultado
2		2		100		100%

Tabla 3 Elaborado por autor

Mediante la evaluación de riesgos, podemos constatar que el departamento contable, se muestra un nivel de riesgo del 100%. (Anexo 2, Ilustración 1).

El contador auxiliar se encarga de diversos trabajos que no le corresponden, por lo que dentro de la entidad debe haber la asignación y separación de funciones a quienes realmente pertenezcan, como lo describe (OSWALDO, 2011, pág. 100): Una adecuada segregación de funciones debe asegurar que una persona no tenga acceso físico a controles en todas las fases del proceso de negocios o transacciones, sea esta autorización, custodia o registro. Las tareas de las unidades operativas y empleados deben definirse de tal manera que exista

independencia y separación de funciones que podría comprender: autorización, ejecución, registro, custodia de fondos, valores y bienes y, control de las operaciones.

Evaluación del control interno en el departamento de bodega. (Anexo 2 Tabla 2)

Componente	Respuestas afirmativas	Respuestas negativas	Ponderación Afirmativa	Ponderación Negativa
Departamento de bodega	3	1	75%	25%

Tabla 4 Elaborado por autor

Respuestas positivas	/	Ponderación	*	100	=	Resultado
3		4		100		75%

Respuestas negativas	/	Ponderación	*	100	=	Resultado
1		4		100		25%

Tabla 5 Elaborado por autor

Se puede destacar que, el departamento de bodega tiene un nivel de confianza del 75%, y posee un nivel de riesgo del 25%, pudiéndose percatar que los almacenes no cuentan con su respectiva guía, en el cual especifique cómo y dónde deberán ir almacenados los insumos, debido que ese es el compromiso de cada uno de ellos, mantener con seguridad los bienes que son adquiridos para la distribución de farmacéuticos, siendo que se hallen en circulación o de manera intacta dentro de la empresa, así como lo cita en su libro (GONZÁLEZ, 2018, pág. 4): “La tarea de estos trabajadores es fundamental, ya que ellos aportan la información que la empresa necesita para realizar más pedidos, establecer políticas de distribución, niveles de stock y controlar los gastos del almacén”.

Según nos menciona (JUAN, 2014, pág. 15): “El objetivo de esta área es definir puntos de almacenaje lo más próximo posibles al cliente, con un stock de productos terminado, adecuado y suficiente, con el objetivo de establecer los mejores niveles de servicio al cliente”.

Evaluación del control interno en el departamento de compras. (Anexo 2 Tabla 3)

Componente	Respuestas afirmativas	Respuestas negativas	Ponderación Afirmativa	Ponderación Negativa
Departamento de compras		2		100%

Tabla 6 Elaborado por autor

Respuestas negativas	/	Ponderación	*	100	=	Resultado
2		2		100		100%

Tabla 7 Elaborado por autor

De acuerdo con lo que podemos constatar, evidenciamos que existe un nivel de riesgo alto que es el 100%.

En el departamento de compras, pudimos evidenciar que, no consta con listas actualizada de los datos respectivos de las empresas que producen el fármaco, por lo cual muchas veces al momento de adquirir la mercadería, existen varios productores entregando el mismo medicamento.

Cabe mencionar que existen diversos pasos para la elaboración de un manual de proveedor, base fundamental para poder verificar que tipos de proveedores existen en el mercado, este debe conocer ciertos detalles como nos expresa (PALACIO, 2002, pág. 81) en su libro:

- Cotización: La formación básica que debe contener esta para poder hacer el análisis del nuevo proveedor o producto.
- El pedido inicial: Descripción, significado e importancia de todos los campos.
- Entregas de los pedidos: Requisitos, horarios, días, documentos, información mínima que deben contener las facturas o remisiones.
- Pagos: Fecha, días, sistema o medios de pago utilizados, documentos, personas autorizadas.
- Devoluciones: Condiciones o eventos en que se puedan presentar, documentos que se deben elaborar, tiempo en que se debe realizar, pago de fletes.
- Cambios de precios: Documentos, fechas y condiciones para aceptar nuevos cambios
- Evaluación: Frecuencia o períodos en que se hace la evaluación del desempeño de los proveedores y productos.

Evaluación es realizada dentro del departamento de ventas. (Anexo 2 Tabla 4)

Componente	Respuestas afirmativas	Respuestas negativas	Ponderación Afirmativa	Ponderación Negativa
Departamento de ventas		2		100%

Tabla 8 Elaborado por autor

Respuestas negativas	/	Ponderación	*	100	=	Resultado
2		2		100		100%

Tabla 9 Elaborado por autor

Se observó dentro de la empresa, mediante la encuesta realizada en el departamento de ventas, que se adquirió un nivel de riesgo de 100% debido a que:

La Importadora tiene muchos fármacos dentro de bodega, que no está en circulación y, eso es un riesgo porque puede tener la posibilidad de caducar y lo cual afectaría a la empresa, al momento de obtener sus utilidades.

Al igual que en el área comercial, su objetivo es el de disponer de la cantidad suficiente de stock y el espacio suficiente en el almacén, lo que le permita que no haya ningún tipo de problemas en la norma operativa y el proceso productivo (JUAN CARLOS, 2006, pág. 15).

CONCLUSIONES

La “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA” de la ciudad de Babahoyo, desde sus inicios contaba con un sistema de control interno ineficiente, estas falencias se lograron detectar al momento de evaluar cada uno de los componentes del control interno.

Todos estos inconvenientes se provocan en muchos aspectos a causa de la falta de conocimiento por parte de las personas encargadas de cada una de sus áreas, el cual no les permite cumplir de una manera adecuada las funciones asignadas por su superior.

Dentro de la empresa, no se realiza una supervisión o monitoreo de manera constante a cada uno de los departamentos y, esto les impide la posible solución de problemas de una forma rápida y eficaz en aquellas dificultades existentes.

Se pudo evidenciar que, dentro del departamento contable, realizan las actividades del área el personal que no les compete los cuales no poseen conocimiento de aquello, además se presenta el exceso de trabajo a una sola persona.

En el departamento de bodega, no cuentan con una adecuada guía, en el cual especifique cómo y dónde deberán estar almacenados cada uno de los insumos, debido que ese es el compromiso de cada uno de ellos mantener con seguridad los bienes que han sido obtenidos para la distribución de fármacos.

La falta de actualización e información que tiene el departamento de compras en el momento de realizar las adquisiciones de medicamento, es otro de los problemas que mantiene en la actualidad dicha empresa, ya que obtienen el mismo fármaco varias veces, y esto conduce a que se dé la expiración del mismo.

Bibliografía

- COOPERS, & LYBRAND. (1997). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Madrid: Dias de Santos.
- CRUZ, V. D., ORLANDO, L., & JULBE, N. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control. CIENCIAS HOLGUIN, 18.
- CYR, D., & GRAY, D. (2004). Marketing en la pequeña y mediana empresa . Bogota: Grupo editorial Norma.
- ESTUPIÑAN, R. (2015). Administracion de riesgo E.R.M. y la auditoria interna. Bogota: ECOE Ediciones.
- GAITAN, R. E., & W, B. (2015). Control interno y fraude. Bogota: Ecoe Ediciones .
- GONZALEZ, M. J. (2018). Gestion de pedidos y stok . Malaga: IC Editorial.
- HORNGREN, C. T., DATAR, S. M., & FOSTER, G. (2007). Contabilidad de Costos . Mexico: Pearson Prentice hall.
- JOSE DE JAIME, E. (2013). Gestion del control de la empresa. Madrid: ESIC Editorial.
- JUAN CARLOS, M. N. (2006). Apuntes de Auditoria. España.
- JUAN, G. S. (2014). Gestion de pedidos y stock . España : Elearning S.L.
- MARTIN, J. V. (2013). Cuestiones eticas en la educacion social: del compromiso politico a la responsabilidad de la practica profesional. Barcelona: UOC.
- OSWALDO, L. F. (2011). Sistema de control interno para organizaciones. LIMA: Instituto de investigacion en accountability y control - IICO.
- Paiva Acuña, F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. Nº 7, 8.
- PALACIO, A. M. (2002). Conceptos modernos de administracion de compras. Bogota: Grupo Editorial Norma.
- VELA, A. M. (2003). El formador de empresas. Madrid: ESIC.

ANEXO 1.

Entrevista elaborada a cada departamento de la “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA” de la ciudad de Babahoyo.

* Entrevista realizada a la gerente:

Preguntas	Si	No	Observación
AMBIENTE DE CONTROL			
¿Existen valores y principios dentro de la “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA”?			
¿La “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA” cuenta con código de ética?			
¿Cuenta con una planificación bien definida?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
¿Sabe qué acciones tomar en caso de accidentes que se den en la importadora?			
¿Le da atención a las consecuencias negativas al momento de las decisiones que vaya a tomar?			
¿Se han establecido instrucciones adecuadas, para poder disminuir los resultados negativos?			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿Se realizan los debidos controles de inventarios?			
¿Cuenta con medidas de seguridad para impedir incidentes en el trabajo?			
¿La administración cumple con los debidos controles a los departamentos?			
¿Los controles que se realizan son habituales?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
¿Informa anticipadamente sobre las acciones correctivas?			
¿La “IMPORTADORA JORUA CIA LTDA” tiene una comunicación en sentido horizontal y vertical?			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
¿Cuentan con mecanismos de supervisión de actividades?			
¿Una persona realiza la debida supervisión del trabajo?			
¿El contador cuenta con conocimientos contables actualizados?			
¿Existe una adecuada asignación de actividades por parte del Contador para sus auxiliares?			
¿Hay una persona que solo se encargue del resguardo de la chequera?			
¿Saben el manejo adecuado de los cheques?			
¿Cuentan con políticas para conceder créditos?			
¿Cuenta con políticas adecuadas para cobrar a sus clientes?			
¿Se registran las facturas de compra al finalizar el día?			
¿El pago y registro en las cuentas por pagar, lo realizan varias personas?			

ANEXO 2.

Tabla 1

Entrevista realizada al departamento contable:

Preguntas	Si	No	Observación
¿Solo el cajero es responsable del manejo del efectivo?			
¿Sabe cuáles son sus funciones?			

Tabla 2

Entrevista realizada al departamento Bodega:

Preguntas	Si	No	Observacion
¿Tiene conocimiento en el manejo de los inventarios?			
¿Existe falta de orden en la entrada de la mercancía a bodega?			
¿Cuentan con stock de los artículos de la "IMORTDORA JORUA CIA LTDA?"			
¿El jefe de bodega confirma que los artículos concuerden con las facturas?			
¿Cuándo realiza la verificación física de la mercadería ha encontrado discrepancias con lo que se encuentra en los documentos?			

Tabla 3

Entrevista realizada al departamento de Compras:

Preguntas	Si	No	Observación
¿Cuenta con algunas listas de proveedores?			
¿La elección de un proveedor se realiza por medio de las a cotizaciones recibidas?			
¿Se verifican los artículos pedidos con las facturas de compras?			

Tabla 4

Entrevista realizada al departamento de ventas:

Preguntas	Si	No	Observación
¿Los artículos están colocados en partes apropiadas?			
¿Al momento de establecer los precios de cada artículo se efectúan estudios de precios con relación al mercado?			

Consulta de RUC

RUC
1204479883001

Razón social
RONQUILLO MURRIETA FERNANDO EDUARDO

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Nombre comercial

Actividad económica principal		VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS.	
Tipo contribuyente	Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	
PERSONA NATURAL	OTROS	SI	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
31/08/2010	28/10/2020		27/07/2015
Agente de retención			
SI			

Fuente: *Servicios de Rentas Internas*

AUTORIZACIÓN

Babahoyo, 09 de marzo del
2021

Yo, **Ronquillo Murrieta Fernando Eduardo**, con número de cédula N° **1204479883**, en calidad de **Representante IMPORTADORA JORUA CIA LTDA** con RUC **1204479883001**, por medio de la presente autorizo a la Srta. **Fernández Fuentes Karla Michael**, con número de cédula N° **120734685-7** a realizar su respectivo Estudio de Caso, el cual es un requisito previo a la obtención de su título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**.

La empresa se compromete a entregar información solicitada por la estudiante única y exclusivamente con la finalidad requerida, bajo total confidencialidad.

Atentamente



Firmado electrónicamente por:
**FERNANDO EDUARDO
RONQUILLO MURRIETA**

**Ing. Ronquillo Murrieta Fernando
Eduardo Representante de Importadora
Jorua Cia Ltda C.I. 1204479883001**