



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE COMPRAS, VENTAS E INVENTARIOS DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autoras:

Cando Santo Anabel Rocio

Saca Placencia Diana Elizabeth

Directora:

Ing. Rueda Manzano Mónica

Latacunga - Ecuador

2016



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga -Ecuador

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación con el tema **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE COMPRAS, VENTAS E INVENTARIOS DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”** son de exclusiva responsabilidad de las autoras Cando Santo Anabel Rocio con Cédula de Identidad N° 050399252-1 y Saca Placencia Diana Elizabeth con Cédula de Identidad N° 050393402-8.

.....
Cando Santo Anabel Rocio
C.I. 050399252-1

.....
Saca Placencia Diana Elizabeth
C.I.050393402-8



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga -Ecuador



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga-Ecuador

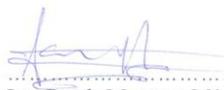
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE COMPRAS, VENTAS E INVENTARIOS DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014” de Cando Santo Anabel Rocio y Saca Placencia Diana Elizabeth postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos- técnicos suficientes para ser sometido a evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio, 2016

La Directora


.....
Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina
DIRECTORA



APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes CANDO SANTO ANABEL ROCIO y SACA PLACENCIA DIANA ELIZABETH con el título de tesis: **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE COMPRAS, VENTAS E INVENTARIOS DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”** ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Junio, 2016

Para constancia firman:

.....
Ing. Freddy Miranda
C.I 050229870-6
PRESIDENTE

.....
Ing. Ruth Hidalgo
C.I 050238612-1
MIEMBRO

.....
Ing. Mayra Chicaiza
C.I 050326515-9
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida y guiar cada uno de mis pasos por el camino correcto para ser una persona de bien.

A mis padres por su amor, apoyo incondicional y consejos que siempre me impulsaron a concluir con mis estudios superiores.

A mis hermanos por sus palabras de ánimo y a toda mi familia porque han estado presentes en momentos en los que más los he necesitado.

ANABEL ROCIO

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios por haberme permitido concluir con mi carrera, ser mi guía espiritual en cada momento, a mis padres a mi hermano, por ser parte fundamental en mi vida y estar junto a mí cuando más lo he necesitado, dando valor y fortaleza para salir adelante.

Agradezco a todos mis compañeros de clases y a mis amigas de mi querida universidad por el compañerismo, apoyo y amistad brindada durante todos estos años universitarios.

DIANA ELIZABETH

DEDICATORIA

Dedico este trabajo:

A Dios porque sin él nada sería posible, a mis padres al Sr. Agustín Cando y la Sra. Rosa Santo como reconocimiento a su amor incondicional, esfuerzo y sacrificio, siendo este una muestra de cariño para ellos y para toda mi familia, gracias de todo corazón a todos.

ANABEL ROCIO

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a mi Dios por bendecirme con una familia que siempre me han apoyado durante el trascurso de mi vida.

Mi tesis la dedico con todo mi amor a mi madre la señora Margarita Saca por ser una persona luchadora quien ha sido mi mayor motivación y orgullo para nunca rendirme, a mi padre por el apoyo brindado gracias a ustedes he logrado cumplir mis sueños.

Por cada lágrima de felicidad y esfuerzo que fueron necesarios para alcanzar este sueño dedico este trabajo a MIS PADRES Y A MI FAMILIA.

DIANA ELIZABETH



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga -Ecuador

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE COMPRAS, VENTAS E INVENTARIOS DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”

Autoras: Cando Santo Anabel Rocío

Saca Placencia Diana Elizabeth

RESUMEN

El presente trabajo de investigación constituye el primer Examen de Auditoría aplicado a la Boutique Casa Valeria, el mismo que permitió determinar el grado de razonabilidad de los saldos contables de las cuentas compras, ventas e inventarios presentados en los Estados Financieros correspondientes del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. Para el desarrollo de la Auditoría se recopiló información documental real y verídica, mismos que permitieron confirmar los procedimientos aplicados en la contabilidad de la empresa. Los métodos de investigación aplicados fueron el método inductivo, deductivo, analítico y sintético, así como las encuestas, entrevistas y la observación directa, mediante las cuales se obtuvieron datos para la elaboración de la presente investigación. La investigación fue de utilidad para el propietario de la empresa, ya que mediante la aplicación de la Auditoría se pudo identificar debilidades de Control Interno, mismos que fueron detallados de manera clara y confiable para que sea este una herramienta que permita dar solución a los problemas identificados.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga -Ecuador

THEME: SPECIAL EXAM TO THE BALANCES PURCHASES, SALES AND INVENTORIES AT CASA VALERIA BOUTIQUE, LOCATED IN THE COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CITY DURING JANUARY 1ST TO DECEMBER 31ST, 2014.

Authors: Cando Santo Anabel Rocío

Saca Placencia Diana Elizabeth

SUMMARY

The present work of investigation reviews to the first audit exam applied at Casa Valeria Boutique, as the same that permits to determine the degree of reasonableness of accounting about balances purchases, sales and inventories presented in the corresponding financial statements from January 1st to December 31st, 2014. For the development to the recollected audit true and real information that permits to confirm the procedures applied in the company accounts. According to the applied investigation were deductive, inductive, analytical and synthetic methods. As well as the survey, interviews and direct observation, which results were obtained for the benefit of the Boutique. The research was useful to the company owner, which for the audit application could identify the weaknesses in the internal control, as the same were detailed in a clear and reliable way to make this a tool to solve problems identified.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga-Ecuador



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **CANDO SANTO ANABEL ROCIO** y **SACA PLACENCIA DIANA ELIZABETH**, cuyo título versa “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE COMPRAS, VENTAS E INVENTARIOS DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014” lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Junio del 2016

Atentamente,

Lic. José Ignacio Andrade
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 050310104-0

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG
PORTADA.....	i
AUTORÍA.....	ii
AVAL.....	iii
APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
DEDICATORIA.....	viii
RESUMEN.....	ix
SUMMARY.....	x
CERTIFICADO DEL CENTRO DE IDIOMAS.....	xi

CAPÍTULO I

CONTENIDO	PÁG
CAPÍTULO I.....	3
1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	3
1.1 Antecedentes.....	3
1.2 Categorías Fundamentales.....	4
1.3 Marco Teórico.....	4
1.3.1 Gestión Administrativa, Económica y Financiera.....	4
1.3.2 Empresa.....	6
1.3.3 Contabilidad.....	9
1.3.4 Sistema de Control Interno.....	11
1.3.5 Auditoría.....	17
1.3.6 Auditoría Financiera.....	27
1.3.7 Examen especial.....	29
CAPÍTULO II.....	38

CONTENIDO	PÁG
2	DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL..... 38
2.1	Breve Caracterización de la Institución..... 38
2.2	Misión..... 39
2.3	Visión 39
2.4	Análisis FODA 40
2.4.1	Principales Componentes del FODA Identificados 41
2.4.2	Resultados del Análisis FODA 43
2.5	Caracterización de la Metodología..... 43
2.5.1	Tipos de investigación..... 44
2.5.2	Metodología 44
2.5.3	Unidad de Estudio 44
2.5.5	Métodos y Técnicas..... 45
2.5.6	Técnicas..... 46
2.6	Análisis e Interpretación de Resultados 48
2.6.1	Ficha de Observación 48
2.6.2	Análisis e Interpretación de la Ficha De Observación 49
2.6.3	Entrevista Dirigida al Gerente de la “Boutique Casa Valeria” 50
2.6.4	Análisis e Interpretación de la Entrevista Dirigida al Gerente- Propietario de la Boutique Casa Valeria..... 52
2.6.5	Entrevista Dirigida a la Contadora de la “Boutique Casa Valeria” 53
2.6.6	Análisis e Interpretación de la Entrevista Dirigida a la Contadora de la Boutique Casa Valeria..... 55
2.6.7	Análisis e Interpretación de las Encuestas Dirigidas a los Empleados de la “Boutique Casa Valeria” 56
2.6.8	Análisis e Interpretación de las Encuestas Dirigidas a los Clientes de la “Boutique Casa Valeria” 64
2.6.9	Análisis e Interpretación de las Encuestas Dirigidas a los Proveedores de la “Boutique Casa Valeria” 74
2.7	Conclusiones y Recomendaciones 81
2.7.1	Conclusiones 81
2.7.2	Recomendaciones..... 81

CONTENIDO	PÁG
CAPÍTULO III.....	83
3 DISEÑO Y APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	83
3.1 Tema:.....	83
3.2 Diseño de la Propuesta	83
3.2.1 Datos Informativos	83
3.2.2 Actividades Comerciales.....	83
3.2.3 Justificación.....	84
3.2.4 Objetivos	84
3.2.5 Descripción.....	85

FASE DE PLANIFICACIÓN

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1 Contrato de Auditoría.....	89
2 Propuesta de Servicio.....	91
3 Carta Compromiso.....	96
4 Carta Conflicto de Interés.....	97
5 Carta de Requerimiento de Información.....	98
6 Cronograma de Actividades.....	99
7 Siglas a Utilizar por los Integrantes del Equipo.....	100
8 Personal de la Boutique con se coordina el trabajo de Investigación.....	100
9 Marcas de Auditoría.....	101

2. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

1 Memorando de Planificación Estratégica.....	102
2 Definición de Componentes.....	106
3 Cuestionario de Control Interno	107

3. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1 Memorando de Planificación Específica.....	109
2 Evaluación de la Estructura del Control Interno.....	112

CONTENIDO	PÁG
3 Programas de Auditoría.....	115
4 Informes sobre la evaluación de la estructura del control interno.....	118

ARCHIVO PERMANENTE

1. INFORMACIÓN GENERAL

1 Reseña Histórica.....	127
2 Misión.....	127
3 Visión.....	128
4 Dirección de la Empresa.....	128
5 Sucursales y Horarios de Trabajo.....	128

2. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

1 Actividades Comerciales.....	129
2 Productos que Comercializan.....	129

3 INFORMACIÓN CONTABLE

1 Personal que labora en la empresa.....	130
2 Siglas a utilizar por los funcionarios o representante de autorizar documentos y de firmas de cheques.....	131
3 Descripción del sistema contable.....	132

4 POLÍTICAS CONTABLES

1 Políticas Contables.....	133
2 Políticas Comerciales.....	134
3 Proceso de Comercialización.....	135

5. INFORMACIÓN FINANCIERA

1 Estado de Situación Financiera.....	136
2 Estado de Resultados.....	137

CONTENIDO	PÁG
6. ESTRUCTURA ORGÁNICA- FUNCIONAL	
1 Organigrama Estructural.....	138
2 Organigrama Funcional.....	139
3 Manual de Funciones.....	140
4 Base Legal	142
5 Reglamento Interno.....	145

FASE DE EJECUCIÓN

ARCHIVO CORRIENTE

1 Hoja Principal de trabajo.....	161
----------------------------------	-----

1. INVENTARIOS

1 Cuestionario de Control Interno.....	162
2 Evaluación del Cuestionario de Control Interno.....	164
3 Puntos de Control Interno.....	167
4 Cédula Sumaria.....	173
5 Cédula Analítica.....	174
6 Constatación Física.....	175

2. COMPRAS

1 Cuestionario de Control Interno.....	207
2 Evaluación del Cuestionario de Control Interno.....	209
3 Puntos de Control Interno.....	212
4 Cédula Sumaria.....	215
5 Cédula Analítica.....	216
6 Baucheo de Documentos.....	217
7 Legalidad de las Facturas de Compra.....	221
8 Legalidad de las Notas de Crédito.....	228

CONTENIDO	PÁG
3. VENTAS	
1 Cuestionario de Control Interno.....	231
2 Evaluación del Cuestionario de Control Interno.....	233
3 Puntos de Control Interno.....	236
4 Cédula Sumaria.....	238
5 Cédula Analítica.....	239
6 Baucheo de Documentos.....	240
6 Legalidad de la Facturas de Venta.....	243

FASE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

1 Informe de Auditoría Final.....	248
-----------------------------------	-----

FASE DE SEGUIMIENTO

1 Seguimiento.....	254
3.2.6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	256
3.2.7 BIBLIOGRAFÍA.....	258

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁG.
CUADRO 1.1 Simbología para los Flujogramas.....	15
CUADRO 1.2 Marcas de Auditoría.....	25
CUADRO 2.1 Análisis FODA.....	40
CUADRO 2.2 Escala de Valoración.....	40
CUADRO 2.3 Matriz de Comparación Foda.....	41
CUADRO 2.4 Fortalezas.....	41
CUADRO 2.5 Oportunidades.....	42
CUADRO 2.6 Debilidades.....	42
CUADRO 2.7 Amenazas.....	42
CUADRO 2.8 Unidad de Estudio.....	45
CUADRO 2.9 Ficha de Observación.....	48

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁG.
TABLA 2.1 Años de Trabajo en la Empresa	56
TABLA 2.2 Ambiente de Trabajo	57
TABLA 2.3 Puesto de Trabajo.....	58
TABLA 2.4 Capacitación para Atención a Clientes	59
TABLA 2.5 Políticas de Control para Empleados	60
TABLA 2.6 Disponibilidad para Almacenar Mercadería	61
TABLA 2.7 Variedad de Productos	62
TABLA 2.8 Meses de Mayor Demanda	63
TABLA 2.9 Frecuencia de Compra	64
TABLA 2.10 Atención Recibida.....	65
TABLA 2.11 Variedad de Productos	66
TABLA 2.12 Precio en Relación a la Competencia	67
TABLA 2.13 Rotación de Inventarios	68
TABLA 2.14 Apertura de Créditos.....	69
TABLA 2.15 Exigencia de Documentos para Créditos	70
TABLA 2.16 Tiempo de Crédito	71
TABLA 2.17 Facturas	72
TABLA 2.18 Verificación de Facturas	73
TABLA 2.19 Servicios como Proveedor	74
TABLA 2.20 Forma de Pago	75
TABLA 2.21 Entrega de Mercadería	76
TABLA 2.22 Financiación.....	77
TABLA 2.23 Documentos Entregados	78
TABLA 2.24 Devolución de Mercadería.....	79
TABLA 2.25 Deudas Vencidas.....	80

ÍNDICE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁG.
GRÁFICO 1.1 Categorías Fundamentales.....	4
GRÁFICO 2.1 Años de Trabajo en la Empresa.....	56

GRÁFICO 2.2 Ambiente de Trabajo	57
GRÁFICO 2.3 Puesto de Trabajo	58
GRÁFICO 2.4 Capacitación para Atención a Clientes.....	59
GRÁFICO 2.5 Políticas de Control para Empleados.....	60
GRÁFICO 2.6 Disponibilidad para Almacenar Mercadería.....	61
GRÁFICO 2.7 Variedad de Productos.....	62
GRÁFICO 2.8 Meses de Mayor Demanda	63
GRÁFICO 2.9 Frecuencia de Compra	64
GRÁFICO 2.10 Atención Recibida	65
GRÁFICO 2.11 Variedad de Productos.....	66
GRÁFICO 2.12 Precio en Relación a la Competencia	67
GRÁFICO 2.13 Rotación de Inventarios	68
GRÁFICO 2.14 Apertura de Crédito	69
GRÁFICO 2.15 Exigencia de Documentos para Créditos.....	70
GRÁFICO 2.16 Tiempo de Crédito.....	71
GRÁFICO 2.17 Facturas.....	72
GRÁFICO 2.18 Verificación de Facturas	73
GRÁFICO 2.19 Servicios como Proveedor.....	74
GRÁFICO 2.20 Forma de Pago	75
GRÁFICO 2.21 Entrega de Mercadería.....	76
GRÁFICO 2.22 Financiación.....	77
GRÁFICO 2.23 Documentos Entregados	78
GRÁFICO 2.24 Devolución de Mercadería.....	79
GRÁFICO 2.25 Deudas Vencidas	80

INTRODUCCIÓN

El Banco Mundial en su publicación la empresa familiar PYME señala que entre el 65% y el 80% de las empresas son familiares, mismas que generan el 50% del Producto Interno Bruto a nivel mundial, entre los problemas que afrontan este tipo de empresas son la falta de acceso a financiamiento, falta de asesoría empresarial, una deficiente administración, ignorancia de oportunidades de mercado y desconocimiento de nuevas tecnologías, ocasionando el cierre de miles de empresas.

El Ecuador al igual que en otros países la retención del cliente se debe a los servicios que la empresa brinda luego de la adquisición de un bien. La atención y solución de las quejas es fundamental para que el cliente no acuda a la competencia, según el Banco Central el 82% de las personas no están satisfechas con la atención que brinda algunas empresas, por lo que ha ocasionado que las entidades pierdan clientes y por ende disminuyan sus utilidades.

Es indispensable detectar los síntomas del problema que está actuando en contra de la empresa, y determinar cuáles son las causas que dieron lugar al malestar empresarial, por este motivo se considera necesario aplicar un Examen Especial a las cuentas compras, ventas e inventarios de la Boutique Casa Valeria, con el objetivo de medir el grado de razonabilidad de las cuentas reflejadas en los Estados Financieros, que ayude al propietario a tomar decisiones oportunas.

Es así que el trabajo de investigación está compuesto por tres Capítulos:

CAPÍTULO I.-Concierne a definiciones científicas de las categorías definitivas para el tipo de estudio, partiendo de la Gestión Administrativa Económica y Financiera hasta llegar a los fundamentos teóricos del Examen Especial.

CAPÍTULO II.- Se encuentra el análisis e interpretación del estudio de campo realizado en la Boutique a través de la observación directa, entrevistas y encuestas, mismo que permitió emitir conclusiones y recomendación respecto a aspectos internos a mejorarse en la empresa.

CAPÍTULO III.- Es la aplicación de la propuesta de investigación, en la cual se evaluó las cuentas Compras, Ventas e Inventarios de la Boutique Casa Valeria, mediante un programa de auditoría, presentando papeles de trabajo y documentos que respaldan los hallazgos de la investigación, los problemas principal identificado en la empresa fueron las debilidades de Control Interno que afectan el buen desenvolvimiento de la empresa, para lo cual se recomienda implementar políticas de control a los procedimientos internos.

CAPÍTULO I

1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Antecedentes

Para realizar el presente trabajo de investigación, se consideró la revisión de la tesis titulada “Aplicación de una Auditoría Financiera en el Almacén New Fashion Store, Ciudad de Latacunga- Provincia de Cotopaxi, Período 2009”, de la Universidad Técnica de Cotopaxi, elaborada por la autora Espín Bautista Cristina Alexandra, misma que ayudó a dar soluciones a los problemas presentados en las cuentas de los Estados Financieros por la falta de controles contables y administrativos.

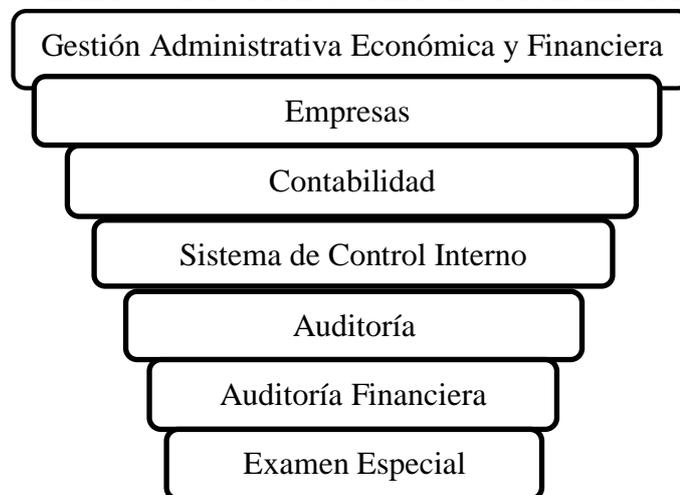
Entre las principales dificultades identificadas en el Almacén New Fashion Store durante la investigación en la cuenta inventarios fueron la falta de un adecuado control de existencias, porque las personas encargadas del almacenamiento y distribución cometían errores en el despacho, lo que generaba diferencias en la cuenta, así como también el stock de mercaderías. En lo que corresponde a la cuenta ingresos no existía un adecuado registro y el archivo de las facturas no estaba ordenado, varias facturas de venta anuladas no tienen el original, existían ciertas guías de remisión sueltas y otras facturas donde no constan las guías.

Entre las soluciones dadas a los inconvenientes encontrados, la investigadora recomienda realizar inventarios periódicos que permitan conocer la cantidad real de las existencias, el control de stock, e indicar al personal de bodega que debe establecer controles para el despacho de mercadería como también dar de baja a las que se encuentren con fallas de fábrica. En lo que respecta a los ingresos las ventas deben ser registradas de manera oportuna, mantener un archivo ordenado de documentos, así como establecer un presupuesto formal de ventas, con proyecciones que permitan alcanzar índices de rentabilidad importantes

1.2 Categorías Fundamentales

Para el desarrollo de la presente investigación se considera las siguientes categorías, mismas que permitirán comprender la temática de estudio:

GRÁFICO 1.1 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3 Marco Teórico

1.3.1 Gestión Administrativa, Económica y Financiera

1.3.1.1 Concepto

En todas las empresas existen recursos tanto económicos, humanos y materiales mismos que deben ser utilizados de manera adecuada, con el fin de garantizar el crecimiento continuo de las empresas, por tal razón es necesario la Gestión Administrativa, Económica y Financiera, la cual permitirá un control que permita utilizar de manera eficaz y eficiente estos recursos.

Según el autor RODES, (2014), manifiesta que la Gestión Económica y Financiera constituyen “Pilares del éxito sostenible a lo largo del tiempo de las empresas que ofrece una gama de productos y servicios competitivos y de calidad” (p.310)

Para el autor CHIAVENATO, (2010), señala que la Gestión Administrativa es:

Un conjunto ordenado de estructuras y procesos que deben ser preparados para provocar las transformaciones que la realidad reclama y evalúa el grado de eficiencia y de eficacia con el cual se están cumpliendo la planificación, la organización, la ejecución y el control de los objetivos trazados por la empresa, para corregir las deficiencias que pudieran existir, teniendo el mejoramiento continuo de la misma optimizando la productividad, mediante la mejor utilización de los recursos disponibles, conforme a los procedimientos encuadrados dentro de las normas y políticas de la verdadera administración. (p. 54).

Para las investigadoras la Gestión Administrativa, Económica y Financiera es un proceso con el cual las empresas realizan un análisis de su rentabilidad financiera, basando su buen funcionamiento con una adecuada dirección, fortaleciendo de manera progresiva a la entidad.

1.3.1.2 Importancia de Gestión Administrativa, Económica y Financiera

La Gestión Administrativa, Económica y Financiera es una herramienta de apoyo en toda organización, puesto que permite alcanzar las metas y objetivos propuestos, mediante la adecuada utilización de recursos y la combinación de esfuerzos de todos quienes trabajan en la empresa.

1.3.1.3 Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera

- Planificar y controlar las actividades empresariales, detectando anticipadamente las necesidades de la empresa.
- Mantener un conjunto de normas y procedimientos que permita lograr una utilización eficiente, eficaz y económica de los recursos de la empresa.
- Controlar y coordinar cada una de las actividades desarrolladas por la empresa, verificando se cumplimiento.

- Evaluar los resultados analizando la eficiencia y eficacia de la gestión de los recursos, así como también la sostenibilidad económica de la empresa.

1.3.2 Empresa

1.3.2.1 Concepto

Las empresas representan uno de los elementos importantes en la economía de un país, por ende necesitan ser dirigidas por personas responsables que unan esfuerzos y generen productos y servicios de calidad así como también fuentes de trabajo.

De acuerdo al autor BRAVO, (2009), señala que la empresa es "Aquella entidad financiera formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios a la colectividad."(p.3)

Para el autor ESTUPIÑAN, (2011), manifiesta que la empresa es "La persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas" (p. 5)

Para las investigadoras las empresas son aquellas organizaciones que se encuentran integradas por todo tipo de recursos, mismos que son utilizados para generar un producto o servicio que cumplan con las expectativas de las personas.

1.3.2.2 Importancia

Las empresas son parte importante en la economía de un país, ya que estos generar dinero, pagan impuestos que forman parte del presupuesto general del estado así como también crean fuentes trabajo para miles de personas.

1.3.2.3 Objetivos

- Generar un beneficio económico por el producto vendido o el servicio prestado a las personas.
- Satisfacer las necesidades de la sociedad, fabricando productos de calidad acordes a las necesidades de las personas.
- Generar fuentes de trabajo que mejore la calidad de vida de las personas.
- Ser parte fundamental en el desarrollo de un país, pagando puntualmente los impuestos correspondientes.

1.3.2.4 Clasificación

En el mundo existe gran variedad de empresa, que se distinguen unas a otras por el capital, número de trabajadores, por las actividades que estas realicen y otras características. Cada empresa es una economía diferente. La clasificación es la siguiente:

Según su naturaleza

- **Industriales:** Este tipo de empresas se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados, para luego determinarles un margen de utilidad.
- **Comerciales:** Se dedican a la comercialización de productos, pueden también ser intermediarios entre las empresas grandes y el consumidor final.
- **Servicios:** Prestación de servicios profesionales a la sociedad.
- **Agropecuarias:** Generan productos agrarios y ganaderos en gran cantidad.

- **Mineras:** Extracción de recursos minerales renovables y no renovables.

Según el sector o la procedencia del capital

- **Públicas:** El capital pertenece al estado por cuanto son sin fines de lucro.
- **Privadas:** El capital es del sector privado, es decir es necesario aporte de personas particulares.
- **Mixtas:** Capital tanto del estado como de empresas privadas.

De acuerdo al Tamaño

- **Pequeñas:** Se caracteriza por manejar poco capital y empleados, donde la contabilidad es un proceso sencillo, además no existe una delimitación definida y clara de las funciones de quienes trabajan en ella.
- **Medianas:** La información contable que se maneja en este tipo de entidades es un poco complejo, pero existe una mayor delimitación de funciones y el número de trabajadores es mayor al anterior, estas empresas generan amplia información.
- **Grandes:** Son entidades que manejan un alto capital y empleados, estos por lo general tienen facilidad para acceder a créditos, también se realizan inversiones tanto nacionales como internacionales, este tipo de entidades siempre cuentan con tecnología de punta la cual incrementa el volumen de producción.

De acuerdo con la organización del Capital.

- **Unipersonales:** Su capital pertenece a una sola persona la misma que puede ser natural o jurídica la cual puede ejercer derechos y contraer obligaciones.

- **Sociedades o pluripersonales:** Su capital pertenece a dos o más personas naturales y pueden denominarse sociedad anónima, sociedad en nombre colectivo, sociedad en comandita simple, etc.

1.3.3 Contabilidad

La Contabilidad permite conocer la situación económica y financiera de una entidad, convirtiéndose en una herramienta indispensable para una adecuada toma de decisiones que generen oportunidades a la empresa.

1.3.3.1 Concepto

Para el autor PREDREÑO (2010), manifiesta que la Contabilidad es aquella “Técnica empresarial que permite llegar a conocer la situación de la empresa en un momento concreto, así como su evolución a lo largo de un determinado período” (p.20)

Según el autor FIERRO (2011), señala que la Contabilidad permite “Recolectar, identificar, medir, clasificar, codificar, acumular, registrar, emitir Estados Financieros, interpretar, analizar, evaluar e informar, y hacer el seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.” (p.21)

Para las investigadoras la Contabilidad es importante, ya que esta registra y analiza los movimientos económicos de la empresa, para finalmente generar Estados Financieros que reflejen información que será considerada por los gerentes y directivos para una oportuna toma de decisiones.

1.3.3.2 Objetivos

- Registrar de manera oportuna las operaciones de ingreso y egreso de la empresa.

- Generar información ordenada y clara de la situación económica y financiera de la empresa que ayude y guíe para la toma de decisiones.
- Determinar la utilidad o pérdida de la empresa generada en un determinado ejercicio económico.
- Identificar oportunidades que permitan una mayor productividad y crecimiento de la empresa a través de la inversión.
- Interpretar cada uno de los hechos económicos que permita controlar los recursos y obligaciones de la empresa.
- Hacer que las obligaciones tributarias se cumplan a tiempo.

1.3.3.3 Importancia

La Contabilidad es importante porque genera información que permite conocer la situación actual de la empresa, facilitando el control de los recursos y la toma de decisiones por parte de los directivos, siendo además una herramienta que ayuda a identificar debilidades y oportunidades futuras.

1.3.3.4 Características

- Predice el futuro mediante el análisis de hechos pasados y presentes.
- Facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias, específicamente en la declaración de impuestos.
- Genera información confiable y apta para cualquier control.
- Permite el control de la inversión y el gasto.

1.3.3.5 Ventajas de la contabilidad

- Determinar el monto que se adeuda y el que está pendiente de cobrar.
- Generar información para una oportuna toma de decisiones.
- Permite conocer si la empresa está o no generando ganancias.

1.3.4 Sistema de Control Interno

El Control Interno permite controlar el buen funcionamiento de las entidades, mediante el control de cumplimiento de políticas y normas, por ello es considerado como un herramienta indispensable en las organizaciones.

1.3.4.1 Concepto

Según el autor MANTILLA, (2009), señala que el Control Interno es el “Plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables.” (p.6)

De acuerdo al autor POCH, (2009), manifiesta que el Control Interno es “La base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el Control Interno.” (p.24)

Para las investigadoras el Control Interno es un proceso que se lo realiza con el fin de evaluar las políticas, procedimientos internos de la empresa, este control ayudara a alcanzar los objetivos propuestos.

1.3.4.2 Importancia

El Control Interno es importante porque evalúa los procedimientos tanto administrativos, contables y financieros, siendo este un medio de control que permite identificar irregularidades generando a su vez soluciones factibles que faciliten el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

1.3.4.3 Objetivos

- Identificar irregularidades que estén provocando efectos negativos en la empresa.
- Garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones, manteniendo controles permanentes que permitan verificar el cumplimiento de políticas de la empresa.
- Verificar que los manuales de procedimientos y funciones sean cumplidos por toda la entidad.
- Garantizar que las metas propuestas sean cumplidas al cien por ciento.
- Generar medidas de protección para los bienes de la empresa.
- Promover la seguridad y mejoramiento continuo de los procesos.

1.3.4.4 Sujetos Responsables de Establecer un Sistema de Control

Para establecer un Sistema de Control Interno es necesario varios elementos como son los humanos, materiales y económicos, con el fin de proteger los bienes que posee la empresa, para ello se necesita a las siguientes personas:

- **Máxima autoridad.-** Estas personas deben ser quienes lideren y controlen las funciones de los jefes departamentales, verificando que ellos realicen revisiones constantes a sus funcionarios, para que los procesos sean cumplidos de acuerdo a los manuales de procedimientos establecidos por el ente económico.
- **Empleados.-** Estas personas son quienes través del cumplimiento diario de sus funciones identifican falencias en los procesos y son ellos los que pueden hacer sugerencias que mejoren el Sistema de Control Interno.

1.3.4.5 Tipos de Control

Preventivos.- Los controles preventivos se aplican para evitar que se produzcan irregularidades en la entidad, generando así un ahorro en futuros costos de correcciones o reproceso.

Detectivas.- Son aplicados para identificar errores después que los eventos han sucedido así como también permiten evaluar a la vez la eficiencia de los controles preventivos.

Correctivos.- Certificar que cada una de las acciones correctivas haya sido aplicada para evitar sucesos no deseados a futuro.

1.3.4.6 Componentes

- **Ambiente de Control.-** Es un conjunto de normas, políticas y reglas que se encuentran establecidas en una empresa con la finalidad de estas se cumplan y generar un control sobre aquellas personas que presentan sus servicios a dicha organización.

- **Evaluación de Riesgos.-** Todas las empresas deben analizar los riesgos internos y externos con el fin de identificar posibles factores que dificulten el cumplimiento de los objetivos para posteriormente identificar soluciones.
- **Actividades de Control.-** Son un conjunto de políticas adoptadas por el gerente o los directivos de una empresa, para mantener y proteger la estabilidad de una organización.
- **Información y comunicación.-** Consiste en generar información oportuna y confiable misma que deberá ser comunicada a todos quienes laboran en una empresa, es decir de manera desde las máximas autoridades hasta los subordinados, con la finalidad de que todos conozcan lo que está sucediendo con la empresa.
- **Supervisión y monitoreo.-** Verificar el buen funcionamiento del Sistema de Control Interno, para ello es importante una evaluación continua del sistema.

1.3.4.7 Métodos de Evaluación

Los métodos que a continuación se presentan permitirán recolectar información que ayuden a evaluar el Sistema de Control Interno de una empresa.

- **Cuestionarios.-** Este método consiste en diseñar preguntas claras y sencillas, las mismas que deberán ser contestadas por los gerentes y jefes departamentales de la empresa, con el fin de medir la efectividad de la estructura del Control Interno de la empresa. Su formato contiene lo siguiente:
 - a. **El encabezado.-** Nombre de la empresa, área a ser evaluada y el periodo.
 - b. **Lista de preguntas.-** Deber estar ordenadas y sistemáticas.

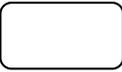
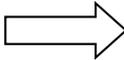
c. **Casillas de respuestas.**- Las opciones serán: SI, NO y no aplica.

- **Diagrama de flujos.**- Es una representación gráfica donde se detalla el orden cronológico de una determinada actividad, mediante este método se busca evaluar los procedimientos. Las ventajas de este método de evaluación son:

- Verifica la distribución de cargos y funciones.
- Identifican el origen, uso y destino de documentos.

Símbolos claves para la elaboración del flujo grama:

CUADRO 1.1 SIMBOLOGÍA PARA LOS FLUJOGRAMAS

Actividad o proceso	
Proceso Alternativo	
Documentas que ingresan al sistema	
Documentos	
Movimiento del documento	
Ordenar	
Operación a los documentos	
Análisis	
Ubicación en el archivo	

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

- **Narrativos.-** Consiste en una descripción de cómo se encuentra estructurada el Sistema de Control Interno así como también el nivel de funcionamiento que esta tiene en la empresa, esto luego de una previa entrevista de las personas quienes se encuentran al frente de la organización o a través de la observación que realice el auditor durante su visita.

1.3.4.8 Informe de Control Interno

El informe de Control Interno es trascendente en las empresas, puesto que esta se describen debilidades identificadas para las cuales se dieron soluciones, este informe sirve para verificar que dichas soluciones fueron o no aplicadas. Su estructura está compuesta por las siguientes partes:

- **Destinatario.-** Debe identificarse de manera clara el nombre y cargo de la persona a quien va ha ser dirigido y entregado el informe.
- **Antecedentes.-** Se debe detallar cual fue el alce y propósito de la evaluación.
- **Observaciones de Control Interno.-** Se debe especificar todas las anomalías identificadas durante la evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa.
- **Recomendaciones.-** Se establecen las alternativas de solución a los problemas encontrados con el fin de fortalecer la estructura del Sistema de Control Interno de la organización.
- **Análisis Financiero.-** Consiste en el cálculo y análisis de los indicadores financieros.
- **Firmas de Responsabilidad.-** Son los nombres y apellidos de quien emite el informe.

1.3.5 Auditoría

En la actualidad la Auditoría es considerada una herramienta esencial en las empresas, siendo esta un medio de verificación de procesos contables y administrativos, generando al final de su evaluación un informe que facilita a las autoridades de una entidad a tomar decisiones.

1.3.5.1 Concepto

Para el autor DE LA PEÑA, (2009), señala que la Auditoría consiste en “Examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc.”(p. 5)

De acuerdo al autor COUTO, (2011), manifiesta que la Auditoría es “Un examen independiente y sistemático realizado para determinar si las actividades y resultados cumplen con lo establecido en el procedimiento documental y también para determinar si esos procedimientos han sido implantados eficazmente y son los adecuados para alcanzar los objetivos.” (p. 8)

Para las investigadoras la Auditoría comprende un conjunto de procedimientos que buscan un mismo fin, que es el de obtener información suficiente y competente sobre la información contable de las empresas.

1.3.5.2 Objetivos de la Auditoría

- Busca la autenticidad de los saldos reflejados en cada transacción de la empresa.
- Asesorar a las empresas, buscando su mejoramiento continuo y su permanencia en el mercado.
- Evitar el uso inadecuado de recursos.

- Verificar que las transacciones cumplan con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Evaluar el sistema de control interno de la empresa e identificar debilidades.
- Emitir un dictamen para el fortalecimiento de las empresas donde se indique las acciones correctivas a aplicarse.

1.3.5.3 Importancia

La Auditoría tiene una importancia relevante ya que permite evaluar a las empresas, permitiendo identificar debilidades que serán oportunamente corregidas con las recomendaciones dadas por el profesional auditor.

1.3.5.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

- **Normas Personales.-** Son las cualidades y capacidades que debe poseer el auditor, es decir este debe tener sólidos conocimientos de auditoría y tener independencia profesional.
 - a) **Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional.-** Todo trabajo de auditoría deberá ser desarrollada por un profesional de la rama con título profesional legal y reconocido así también deberá poseer un adecuado entrenamiento.
 - b) **Cuidado y Diligencia Personal.-** El auditor debe planificar su Auditoría para cumplir su compromiso con el auditado, dejando de lado negligencias.
 - c) **Independencia Mental.-** El auditor debe mantener una actitud independiente durante todo su examen.

- **Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo.-** Estas normas deberán ser aplicadas durante todo el proceso de Auditoría, con la finalidad de evaluar de evidencia de manera correcta y así poder emitir un dictamen que cumplan con las expectativas tanto del auditor como del auditado.
 - a) **Planificación y supervisión.-** Esta es la norma que obliga al auditor a planificar las actividades que serán aplicadas durante la Auditoría, así como los recursos económicos, humanos y tecnológicos a la vez deberá distribuir el tiempo de manera eficiente para que pueda recolectar información valiosa que le ayude a emitir un dictamen correcto.
 - b) **Estudio y Evaluación del Control Interno.-** Deberán ser evaluados los procedimientos internos de la empresa, sobre todo aquellos que se encuentren relacionados con la contabilidad y poder así establecer el grado de confiabilidad de los Estados Financieros presentados por el ente económico.
 - c) **La Obtención de Evidencias Suficientes y Competentes.-** El contador debe sustentar su dictamen en evidencias solidas que justifiquen su informe.
- **Normas Relativas al Informe.-** El resultado final de una Auditoría es el dictamen el mismo que deberá ser desarrollado correctamente.
 - a) **Aclaraciones de la relación con los Estados Financieros y la responsabilidad asumida respecto a ellos.-** Es necesario que se exprese de manera clara la responsabilidad que tiene cada persona con respecto a los Estados Financieros.
 - b) **Principios de contabilidad generalmente aceptados.-** El auditor debe asegurarse que los Principios de Contabilidad Generalmente

Aceptadas hayan sido aplicados correctamente por el contador de la entidad auditada.

- c) **Consistencia en la aplicación de los Principios de Contabilidad.-** La información contable debe ser elaborada bajo los principios que fueron aplicados en ejercicios anteriores.
- d) **Suficiencia de declaraciones informativas.-** La información que se encuentra en los Estados Financieros presentados por la empresa auditada deben ser claras y razonables.
- e) **Salvedades.-** Esto se presentara cuando el auditor haya tenido restricciones durante su trabajo de Auditoría lo que dificulta la obtención de información y se imposibilita la emisión de una opinión limpia.
- f) **Abstención de opinión.-** Se da cuando el auditor no puede emitir una opinión por cuanto no se encuentra en condiciones aptas para hacerlo.

1.3.5.5 Normas Internacionales de Auditoría

NIA 210 Acuerdo de los Términos de Encargo de Auditoría.- El auditor debe cumplir con su responsabilidad de Auditoría, considerándolos riesgos, alcance de la Auditoría, es decir debe cumplir con cada objetivo planteado.

NIA 220 Control de la Calidad de la Auditoría de estados financieros.- Específicamente trata del control y procedimientos de calidad que debe aplicar el auditor a los Estados Financieros, con la finalidad de demostrar que el trabajo de Auditoría ha sido realizado profesionalmente.

NIA 500 Evidencia de Auditoría en una Auditoría de Estados Financieros.- Es la calidad de la evidencia de Auditoría, la misma que se la obtiene a través de una adecuada planificación y aplicación de procedimientos.

NIA 530 Muestreo de Auditoría en la realización de Procedimientos.- En todas las auditorías es necesario aplicar el muestreo estadístico y no estadístico para poder determinar la muestra y las pruebas a ser aplicadas.

NIA 560 Hechos Posteriores al Cierre.- Son los ajustes necesarios a hacerse en los Estados Financieros, después de haberlos examinados desde su fecha de presentación hasta la fecha que culmine la Auditoría.

NIA 705 Emitir un Informe Adecuado.- El objetivo final de la Auditoría es emitir un informe claro donde se detalle las conclusiones y recomendaciones basados en la evidencia encontrada.

1.3.5.6 Técnicas de Auditoría

Son métodos que son utilizados por el auditor para obtener evidencia suficiente durante la Auditoría, misma que deberá ser lo suficientemente confiable permitiendo de esa manera sustentar su opinión, donde se encontrará detallada en el informe final de Auditoría, la cual se dará a conocer a la empresa auditada.

1.3.5.6.1 Clases de Técnicas de Auditoría

- **Técnicas de verificación ocular**

a) **Observación.-** Consiste en observar un procedimiento o proceso el cual permite al auditor confirmar hechos.

b) **Rastreo.-** Consiste en hacer un seguimiento de una determinada operación desde el punto de inicio hasta el final.

c) **Comparación.-** Cotejar los que se encuentra establecido en documentos con lo efectuado.

d) **Revisión.-** Controlar actividades.

- **Técnicas de verificación verbal**

a) **Indagación.-** Es investigar información con el personal de la entidad auditada, realizándoles preguntas claves sobre el funcionamiento de la empresa.

- **Técnicas de verificación escrita**

a) **Análisis.-** Consiste en descomponer las partes de un todo, generalmente se lo aplica a cuentas o rubros de los Estados Financieros, permitiendo conocer los más mínimos detalles de los saldos a evaluarse.

b) **Confirmación.-** Verificar que la información contable corresponde a hechos reales realizados por la empresa, el mismo que se lo aplicara a personas ajenas a la institución.

- **Técnica de verificación documental**

a) **Comprobación.-** Verifica los registros contables con los documentos de respaldo con la finalidad de comprobar su legitimidad.

b) **Cálculo.-** Constata que las operaciones matemáticas tanto financieras como tributarias hayan sido ejecutas de manera correcta, aplicando normativas legales.

- **Técnicas de verificación física**

- a) **Inspección.-** Consiste en realizar un examen de los recursos materiales que posee la empresa, así como también de los documentos para comprobar su existencia.

1.3.5.7 Tipos de pruebas de Auditoría

Las pruebas son técnicas y procedimientos que ayudan al auditor a obtener evidencia comprobatoria. A continuación se detallara los tipos de pruebas:

- **Pruebas de control.-** Evalúa específicamente el Sistema de Control Interno que posee la entidad.
- **Pruebas analíticas.-** Estas pruebas son cuando se realizan comparaciones entre dos Estados Financieros, es decir durante un análisis de indicadores financieros.
- **Pruebas sustantivas.-** Son las que se aplican a una cuenta en particular, buscando siempre evidencia.

1.3.5.8 Evidencia de Auditoría

Es la información que el auditor considera importante el mismo que no está de acuerdo a los criterios establecidos de la evaluación.

1.3.5.8.1 Características de la Evidencia

- **Competente.-** La evidencia es confiable y es basado hechos más que en opiniones es decir es de calidad.

- **Suficiente.**-Es la cantidad de evidencia recolectada por el profesional auditor durante el desarrollo de su trabajo.

1.3.5.8.2 Clases de Evidencias

- **Evidencia Física.**- Se la obtiene cuando se inspecciona o se observa distintas actividades o sucesos.
- **Evidencia Documental.**- Son los contratos, registros contables, facturas en si todo documento utilizado por la empresa.
- **Evidencia Testimonial.**- Se lo obtiene a través de entrevistas realizadas al personal de la empresa.
- **Evidencia Analítica.**- Consiste en las comparaciones y cálculos realizados durante la Auditoría.

1.3.5.9 Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos son los resultados a los que se ha llegado después de haber realizado todo el trabajo de investigación por parte del auditor, es decir luego de haber evaluado las evidencias.

1.3.5.9.1 Atributos de los Hallazgos de Auditoría

- **Condición.**- Son los hechos irregulares actuales que se pudieron encontrar durante la Auditoría.
- **Criterio.**- Son las normas que deben ser aplicadas por el auditor para medir la condición.

- **Causa.-** Son las razones por las que sucedió la condición, para su identificación es necesario la habilidad y profesionalismo del auditor.
- **Efecto.-** Identificación del impacto, es decir las consecuencias del incumplimiento de Control Interno de la empresa.
- **Conclusión.-** Es la necesidad que se detectó después de haber evaluado la condición existente en la empresa.
- **Recomendación.-** Es la sugerencia que es dada por el auditor con la finalidad de eliminar la condición.

1.3.5.10 Marcas de Auditoría

CUADRO 1.2 MARCAS DE AUDITORÍA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria comprobada
√	Tomados y chequeados
≡√	Comprobado
©	Conforme
PCI	Puntos de control interno
PA	Programa de auditoría
AP	Archivo Permanente
APL	Archivo de Planificación
∞	Inconforme
HPT	Hoja principal de trabajo
^	Transacción rastreada
☑	Confirmado
¥	Asiento mal registrado
/	Verificación de dinero en efectivo
®	Cálculos efectuados o verificados por auditoría
S	Documentación sustentadora
N	No autorizado
»	Análisis de operaciones o transacciones
C	Circulado

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3.5.11 Clasificación de la Auditoría

Según la ambiente del profesional:

- a) **Auditoría Gubernamental.**- Es el examen que se lo realiza por instituciones del estado.
- b) **Auditoría Interna.**- Esta es una Auditoría que se lleva a cabo por un empleado de la empresa, por lo general evalúa del Control Interno.
- c) **Auditoría Externa.**- Es realizada por profesionales que no pertenecen a la empresa, es decir una firma auditora independiente.

Según los objetivos perseguidos:

- a) **Auditoría Financiera.**- Busca verificar la razonabilidad de los saldos de las diferentes cuentas que se encuentran en los Estados Financieros de una empresa.
- b) **Auditoría Operativa.**- Evalúa el sistema de gestión de la empresa.

Según el alcance:

- a) **Auditoría Completa.**- Busca generar un dictamen sobre la veracidad de los saldos anuales de las cuentas.
- b) **Auditoría Parcial.**- Revisa una parte del total de documentos u operaciones contable.

Según las Obligatoriedad:

- a) **Auditoría Obligatoria.**- Se lo efectúa cuanto se encuentra implícita en la ley o reglamento.
- b) **Auditoría Voluntaria.**- Se lo realiza como iniciativa del propio gerente de la empresa.

1.3.6 Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera permite evaluar los Estados Financieros, comprobando que estos hayan sido elaborados bajo normas contables vigentes, que garanticen la exactitud de los saldos y por ende el garanticen el crecimiento de una empresa con el cumplimiento de los objetivos.

1.3.6.1 Concepto

Para el autor LUNA, (2012), indica que la Auditoría Financiera es " El examen de los Estados Financieros por parte de un contador público distinto del que prepara la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su razonabilidad." (p.322)

De acuerdo al autor RODRIGUEZ, (2012), manifiesta que la Auditoría Financiera es " Es un examen sistematico de los libros y registros de un organismo social, con el fin de determinar o verificar los hechos relativos a las operaciones financieros y los resultados de ésta para poder informar sobre los mismos." (p. 117)

Para las investigadoras la Auditoría Financiera es un tipo de auditoría que se enfoca únicamente en comprobar si los Estados Financieros presentados por una determinada empresa son reales y confiables, verificando a su vez la transparencia de la información contable y financiera.

1.3.6.2 Antecedentes

El primer registro de existencia de la Auditoría se da en Inglaterra, la fecha no se ha podido establecer ya que no se lo conoce, pero se supone que fue entre el siglo XII y el siglo XIV, en sus inicios básicamente la Auditoría se lo aplicaba para comprobar que las órdenes de una persona se cumplieran, buscando evitar sustracción indebida de dinero o incumplimiento de sus normas. Hay que recalcar que la primera asociación de auditores fue en Venecia en 1851 y en 1867 en Inglaterra se reconoció a la Auditoría como profesión.

La Auditoría Financiera nace por la necesidad de reflejar la razonabilidad económica y financiera de la empresa, esto a través de un análisis aplicado a los Estados Financieros, con la finalidad de evaluar y cuantificar errores tanto contables como administrativos, para ser corregidos posteriormente por las personas responsables de las empresas.

En la actualidad este tipo de Auditoría es cumplida por personas independientes a la misma, esto con el fin de garantizar los resultados obtenidos, considerando que las empresas están viviendo grandes transformaciones y por ende necesitan mayores controles tanto en la parte administrativa como contable.

1.3.6.3 Objetivos

- Evaluar el uso correcto de los recursos económicos y financieros de la empresa.
- Medir el grado de cumplimiento de cada uno de los objetivos de la entidad.
- Verificar que los Estados Financieros estén elaboradas bajo normas y disposiciones legales.

- Elaborar un dictamen que contenga conclusiones y recomendaciones que ayudan a la empresa.

1.3.6.4 Características

La Auditoría Financiera al igual que las empresas ha ido evolucionada año con año, este ha sido considerada una herramienta que comprueba la exactitud de los saldos a examinarse, permitiendo de esta manera conocer si los recursos de la empresa han sido utilizadas correctamente.

- Busca verificara la razonabilidad de los saldos de las cuentas de los Estados Financieros.
- Aplica pruebas selectivas para examinar los Estados Financieros, es decir el muestreo estadístico
- Evalúa hechos reales, mediante una serie de pasos previamente planificados.
- Analiza y verifica el cumplimiento de normativas legales.

1.3.7 Examen especial

El Examen Especial se enfoca específicamente a evaluar un determinado número de cuentas o departamentos de la empresa, buscando emitir un informe que contenga hallazgos, conclusiones y recomendaciones que facilite la toma de decisiones.

1.3.7.1 Concepto

Para el autor FONSECA (2008), señala que el Examen Especial es una “Auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con la Auditoría de

Gestión destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un periodo dado.” (p.55)

Según el autor REMACHE (2010), manifiesta que el Examen Especial comprende “La revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales o de gestión, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios. (p.1)

Para las investigadoras el Examen Especial es una Auditoría aplicada únicamente a un componente contable o a un departamento específico de la empresa, donde es necesario aplicar técnicas que faciliten obtener información que será posteriormente analizada lo cual ayudará a conocer la realidad de la empresa además se hará recomendaciones de los hechos evaluados.

1.3.7.2 Objetivos

- Comprobar que los valores presentados en los estados financieros sean presentados correctamente bajo normativas contables vigentes.
- Verificar la razonabilidad de los saldos finales de la cuentas a auditarse.
- Emitir un informe que contenga información relevante encontrada durante la Auditoría es decir hallazgos, conclusiones y recomendaciones que ayuden a transformar las debilidades en fortalezas.

1.3.7.3 Importancia

El Examen Especial es importante porque todos los esfuerzos, conocimientos y habilidades del auditor son enfocados únicamente a una parte determinada de la empresa o a específicas cuentas de los Estados Financieros que mediante la aplicación de pruebas de Auditoría se podrá emitir un informe que ayude a solucionar problemas.

1.3.7.4 Metodología

La metodología comprende un conjunto de pasos a seguir, mismos que facilitan el trabajo de un profesional auditor, ya que se utilizará procedimientos que le ayudarán a alcanzar excelentes resultados.

A Planificación

La planificación es una fase importante en todo Auditoría, y es donde se planea las actividades a llevarse a cabo durante la ejecución de la Auditoría, esto se lo elabora bajo previos conocimientos de la empresa que va ser auditada.

Para planificar es importante conocer los recursos con los que se cuenta para hacer la Auditoría, para una adecuada distribución de los recursos es necesario conocer el alcance y el tiempo.

B Características

- Debe ser planeada de acuerdo a la actividad que se dedica la empresa auditada, considerando los procedimientos de Control Interno y el sistema contable utilizado.
- Planifica las actividades a llevarse a cabo durante el examen con el fin de evaluar el grado de eficiencia de los Sistemas de Control Interno.
- Es un cronograma de actividades que sirve como guía, para el cumplimiento del objetivo de la Auditoría.

C Etapas de planificación

- **Planificación preliminar.-** Esta fase consiste en el contacto inicial que se da entre el equipo de auditoría y la empresa que va a ser auditada, misma

que comenzará con una orden de trabajo y finalizará con un reporte dirigida a la Dirección de Auditoría. Documentos generados en esta fase:

a) **Contrato de Auditoría.-** Documento mediante el cual se formaliza el trabajo a ser efectuado por los auditores.

b) **Propuesta de Servicios.-** Se especifica cuáles serán los servicios ofrecidos por el auditor los mismos que deberán cumplirse, además también están los siguientes documentos:

1. Carta compromiso
2. Carta de presentación
3. Carta conflicto de interés
4. Propuesta técnica
5. Propuesta económica

- **Planificación Estratégica.-** Esta fase permite al auditor conocer a fondo a la organización a la cual se auditará, conociendo los procesos y sistemas administrativos, financieros y contables.

Principales actividades que se efectúan en esta fase:

- a) Investigar los factores internos y externos de la empresa, para conocer cómo podría estar afectado a las actividades normales de la organización.
- b) Evaluar el sistema de presupuesto y contable de la empresa.
- c) Determinar las técnicas que serán utilizadas durante la Auditoría así como también los procedimientos específicos de control.
- d) Identificar los componentes y evaluar el riesgo.

- **Planificación Específica.**- El propósito fundamental es el de evaluar del Control Interno, es decir evaluar calificar el riesgo de Auditoría y establecer los procedimientos que deberán ser aplicados a cada componente dependiendo el nivel del riesgo, esto a través del programa de Auditoría.

Las clases de riesgos son las siguientes:

- a) **Riesgo Inherente.**- Es la posibilidad que el objeto de estudio no haya sido registrado correctamente, es decir son errores que corresponden propiamente al sistema de la empresa.
- b) **Riesgo de Control.**- Es cuando el Sistema de Control Interno que posee la empresa no está funcionando, por tanto la entidad no puede identificar errores que pueden estar alterando los resultados finales.
- c) **Riesgo de Detección.**- Este riesgo corresponde al auditor ya que los procedimientos y pruebas que este aplique no sean suficientes para evidenciar las irregularidades importantes en la empresa.

D Ejecución

Es una etapa muy importante en la auditoría, de esta depende la identificación de errores en los Estados Financieros, por ello es importante aplicar suficientes pruebas que permitan obtener información detallado de la situación contable de la empresa.

F Características

- Fase dónde se aplican todas y cada una de las pruebas sean estas de cumplimiento o sustantivas así como los procedimientos de Auditoría previamente determinadas.
- Para encontrar suficientes evidencias se utiliza técnicas de Auditoría.

- Se aplica el programa de Auditoría determinado en una planificación previa.
- Mediante las pruebas de Auditoría se busca comprobar la razonabilidad de los Estados Financieros.

G Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son documentos que son utilizados por los auditores durante la Auditoría, los cuales contienen información donde se sustenta la opinión emitida, las conclusiones y recomendaciones efectuadas hacia la empresa.

H Objetivos de los Papeles de Trabajo

- Constituirse en prueba y respaldo del trabajo realizado por el auditor.
- Ser una fuente de consulta para futuras auditorías.
- Organizarlos procedimientos de Auditoría.
- Ser un documento confiable para el auditor.

I Archivo de Papeles de Trabajo

- **Archivo Permanente.-** Aquí se encuentra toda la información de la empresa auditada, es decir base legal, actividad económica, proveedores, etc.
- **Archivo de Planificación.-** Esta comprendido por los programas y documentos de administración de Auditoría.
- **Archivo Corriente.-** Este archivo está integrado por las cédulas de Auditoría, es decir todos los papeles que sustentan la aplicación de la

auditoría, mismos que permitirán sustentar la opinión profesional del auditor sobre los hallazgos que permitirán identificar deficiencias que deben ser solucionadas por la empresa auditada.

J Informe

El informe es el objetivo principal de toda Auditoría, este contiene información con términos de fácil entendimiento para que las personas responsables de las entidades auditadas, entiendan mencionado documento.

K Características del informe

- Debe contener una opinión clara con términos que el gerente entienda
- El informe debe estar respaldado con evidencias suficientes que demuestren lo mencionado en el dictamen.
- El informe del profesional auditor debe contener información relevante que permita al gerente conocer la situación real de la empresa.

L Elemento del informe

- **Título.-** Detallará a que cuentas se han auditado
- **Destinatario.-** Los destinatarios por lo general son los propietarios, gerentes de la empresa.
- **Identificación de la entidad auditada.-** Datos informativa de la empresa, es decir su nombre.

- **Alcance.-** Se lo determina según las restricciones puestas por el gerente o auditado.
- **Salvedades.-** Se detallara los saldos de cuentas con los que el auditor no se encuentra cien por ciento seguro de su razonabilidad.
- **Énfasis.-** Permite referirse a aspectos importantes encontradas en las cuentas auditadas.
- **Opinión**
 - a) **Favorable.-** Cuando todas las cuentas auditadas son presentadas razonablemente.
 - b) **Con salvedades.-** Cuando todo está correcto a excepción de pequeñas irregularidades.
 - c) **Desfavorable.-** Cuando las cuentas sometidas a Auditoría no son presentadas razonablemente.
 - d) **Negada.-** Cuando el auditor no haya podido obtener suficiente información es decir su alcance fue limitado.

M Tipos de dictamen

Dictamen Sin Salvedades.- Este tipo de dictamen surge cuando después de haber terminado la Auditoría se verificó que la información presentada por la empresa auditada ha sido presentada razonablemente, es decir no se identificaron irregularidades.

Dictamen con salvedades.- Se emite este dictamen cuando los Estados Financieros son presentados razonablemente, pero existen excepciones o errores que no son representativos.

Dictamen negativo.- Es cuando la información financiera presentada por la empresa no es razonable, es decir existe manipulación de información.

Dictamen con abstención de opinión.- Se da cuando el auditor no se encuentra en condiciones para emitir una opinión, consecuencia de restricciones por parte de la empresa auditada que imposibilita el cumplimiento de la Auditoría.

O Seguimiento de Auditoría

Uno de los principales objetivos de esta fase de Auditoría es comprobar después de un cierto tiempo si las recomendaciones realizadas por el auditor han sido cumplidas o no.

Entre los principales acuerdos que llegan tanto al auditor como a la empresa auditada son la fecha en que se iniciará a aplicar las recomendaciones, los responsables así como las fechas en que los auditores evidenciarán los cambios realizados.

CAPÍTULO II

2 DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

2.1 Breve Caracterización de la Institución

La empresa “Casa Valeria” está considerada como una microempresa ya que surge de un proyecto emprendedor por parte del dueño del mismo, quien a su vez es el administrador de su propia empresa. Dedicándose al negocio de venta de sus productos en el mercado y no requieren de gran inversión para su funcionamiento. Esta pequeña empresa tiene la posibilidad de crecer y generar competitividad con otras en el mismo ámbito comercial.

El propietario de la empresa el Sr. Nelson Cartagena en el año de 1999 decide dar un giro totalmente a la empresa “Valeria Novedades” cambiando su nombre a Boutique “Casa Valeria” con el objetivo de alcanzar gran parte del mercado e incrementando la comercialización de calzado de damas, caballeros y niños.

En la Boutique Casa Valeria nace como una respuesta a la necesidad del vestir de la población, de manera exclusiva; siendo su objetivo principal el generar satisfacción a la población de acuerdo a cada necesidad de las personas. Por esto ha logrado implementar moda y estilo como estrategias que les permite captar un número significativo de clientes. Incidiendo en el crecimiento de la Boutique.

Actualmente la Boutique “Casa Valeria” se dedica a la compra y comercialización de ropa, calzado de buena calidad, como también a dar una mejor atención, con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes de la ciudadanía.

2.2 Misión

La empresa Casa Valeria se dedica a la comercialización de ropa y calzado en la ciudad de Latacunga, manteniendo una estructura de precios competitivos y productos con altos estándares de calidad y servicios para satisfacer la demanda insatisfecha convirtiéndose en líderes en la comercialización de ropa y calzado en el mercado Latacungueño.

2.3 Visión

Seremos para el año 2019 una empresa dedicada a la distribución de ropa y calzado de marcas reconocidas y de acuerdo a los gustos de cada personas, para convertirnos en una buena opción de compra poniendo a su disposición productos de calidad, dando servicios de asesoramiento de imagen y ventas por internet en la región centro y en el país.

2.4 Análisis FODA

CUADRO 2.1 ANÁLISIS FODA

<p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p> <p>1.- Espacio suficientemente amplio para almacenar la mercadería.</p> <p>2.- Instalaciones propias.</p> <p>3.- Oferta de los productos en fechas festivas.</p> <p>4.- Trabajo en equipo y puntualidad de los empleados.</p>	<p style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</p> <p>1.- Mantener la empresa.</p> <p>2.- Realizar ventas por internet.</p> <p>3.- Ser reconocida en el mercado como una de la mejores.</p> <p>4.- Incrementar las ventas.</p>
<p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p> <p>1.- No tiene definido un organigrama estructural y funcional.</p> <p>2.- No cuenta con variedad de productos.</p> <p>3.- Los empleados no se encuentran capacitados.</p> <p>4.- Falta de políticas de control para los empleados.</p>	<p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <p>1.- Erupción del volcán Cotopaxi.</p> <p>2.- Restricciones a las importaciones.</p> <p>3.- Ubicación geográfica.</p> <p>4.- Competencia</p>

Fuente: Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

CUADRO 2.2 ESCALA DE VALORACIÓN

Relación alta	10
Relación media	5
Relación baja	1
Sin relación	0

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Las Investigadora

CUADRO 2.3 MATRIZ DE COMPARACIÓN FODA

	OPORTUNIDADES					AMENAZAS						
	O1	O2	O3	O4	Σ	A1	A2	A3	A4	Σ	Σn	
FORTALEZAS	F1	10	5	10	5	30	5	5	5	1	16	46
	F2	10	1	10	10	31	5	1	1	0	7	38
	F3	10	10	10	10	40	5	5	10	5	25	65
	F4	1	1	5	1	8	1	5	0	5	11	19
	Σ	31	17	35	26		16	16	16	11		
DEBILIDADES	D1	10	10	10	10	40	5	0	1	0	6	46
	D2	10	10	10	10	40	10	5	5	5	25	65
	D3	5	5	10	10	30	5	0	0	5	10	40
	D4	10	5	1	1	17	5	0	0	1	6	23
	Σ	35	30	31	31		25	5	6	11		
Σn	66	47	66	57		41	21	22	22			

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

2.4.1 Principales Componentes del FODA Identificados

CUADRO 2.4 FORTALEZAS

FORTALEZAS	CALIFICACIÓN
1. Hacer oferta de los productos en fechas festivas.	65
2. Espacio suficientemente amplio para almacenar la mercadería.	46
3. Instalaciones propias.	38
4. Trabajo en equipo y puntualidad de los empleados	19

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

CUADRO 2.5 OPORTUNIDADES

OPORTUNIDADES	CALIFICACIÓN
1. Mantener la empresa.	66
2. Volver a ser reconocida en el mercado como una de la mejores	66
3. Aumentar las ventas.	57
4. Hacer ventas por internet.	47

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

CUADRO 2.6 DEBILIDADES

DEBILIDADES	CALIFICACIÓN
1. No cuenta con variedad de productos	65
2. No tiene definido un organigrama estructural y funcional.	46
3. Los empleados no se encuentran capacitados.	40
4. Falta de políticas de control para los empleados.	23

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

CUADRO 2.7 AMENAZAS

AMENAZAS	CALIFICACIÓN
1. Volcán Cotopaxi.	41
2. Ubicación geográfica.	22
3. Competencia	22
4. Restricciones a las importaciones.	21

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

2.4.2 Resultados del Análisis FODA

Una vez realizado el análisis FODA de la Boutique Casa Valeria, se identificó lo siguiente:

FACTORES INTERNOS

Las fortalezas potenciales que posee la empresa son las ofertas que ofrece a sus clientes en fechas especiales misma que alcanzó una calificación de 66 y la disponibilidad de espacio para el almacenamiento de productos con una valoración de 46, mientras que las debilidades que sobresalen en la entidad son no contar con suficiente variedad de productos con una calificación de 65 y el no tener definido un organigrama estructural y funcional con un valoración de 46, el propietario de la Boutique debe aprovechar las fortalezas para poder disminuir las debilidades y lograr crecer en el mercado.

FACTORES EXTERNOS

Al realizar la matriz de comparación FODA se identificó como oportunidad notable de la empresa la posibilidad de mantener a la Boutique en el mercado, así como volver a ser reconocida, ambas oportunidades alcanzaron una calificación de 66, mientras que las amenazas que debe afrontar la entidad es el Volcán Cotopaxi con una valoración de 41, provocando que los proveedores no quieran dejar la mercadería a crédito, la ubicación geográfica y la competencia las dos últimas con una valoración de 22, las oportunidades se presentaran pocas veces por ello es necesario saberlas aprovechar en el momento oportuno.

2.5 Caracterización de la Metodología

Para el desarrollo del presente trabajo se aplicara las técnicas, métodos, tipos de investigación y demás componentes necesarios para la realización del trabajo.

2.5.1 Tipos de investigación

La presente investigación fue desarrollada de forma descriptiva, este tipo de investigación permitirá detallar características importantes sobre aquellas cuentas a examinarse, siendo este el que permitirá obtener información suficiente y detallada de cada una de las cuentas sometidas a análisis.

De la misma manera la investigación permitirá indagar cada uno de los procedimientos a ejecutarse, permitiendo así la descripción de cada cuenta contable la cual permitirá identificar cada problema y poder dar una solución a los problemas detectados en el presenta trabajo.

2.5.2 Metodología

La metodología aplicada será diseño no experimental por cuanto no existirá manipulación de variables, además se plantearon preguntas científicas más no hipótesis. Esta investigación será una herramienta muy importante para la obtención de información, que permitirá alcanzar los objetivos planteados por las investigadoras.

2.5.3 Unidad de Estudio

2.5.4 Población y muestra

Las estudiantes aplicarán el estudio investigativo a una población total de 111 personas, 4 que laboran en la Boutique Casa Valeria, 100 clientes y 7 proveedores. No se aplicará la fórmula para el cálculo de la muestra por cuanto la población es pequeña.

CUADRO 2.8 UNIDAD DE ESTUDIO

NOMBRE	CARGO	Nº
Lic.. Nelson Cartagena	Propietario	1
Ing. Mayra Hinojosa	Contadora	1
Sra. Yolanda Gancino	Vendedora	1
Sr. Willian Chillagana	Vendedor	1
	Clientes	100
	Proveedores	7
TOTAL		121

Fuente: Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

2.5.5 Métodos y Técnicas

Para la recopilación de datos en la presente investigación se utilizará los siguientes métodos y técnicas:

2.5.5.1 Método Inductivo

Este método se lo utilizará para analizar el proceso de adquisición y venta de la mercadería hasta su presentación en los Estados Financieros, buscando determinar debilidades contables y administrativas durante cada uno de estos procesos.

2.5.5.2 Método Deductivo

Para examinar las cuentas compras, ventas e inventarios de la Boutique Casa Valeria, se utilizará este método por cuanto se realizará un análisis a los Estados Financieros, con el fin de conseguir información suficiente y confiable.

2.5.5.3 Método Analítico

Este método permite analizar y evaluar los procedimientos contables y administrativos aplicados a las cuentas compras, ventas e inventarios, que permitirá determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros.

2.5.5.4 Método Sintético

Este método será aplicado durante la investigación para evaluar los manuales de procedimientos, políticas y el Sistema de Control Interno de la Boutique.

2.5.6 Técnicas

Para obtener información las investigadoras aplicaran las siguientes técnicas:

2.5.6.1 Observación

Esta técnica será aplicada en la Boutique Casa Valeria para recopilar información sobre el ambiente de trabajo, la forma de laborar del talento humano, la comunicación del personal, la atención al cliente, mismo que se lo aplicará durante la visita a la empresa.

2.5.6.2 Observación Directa

Esta técnica permitirá revisar el proceso contable de la Boutique Casa Valeria, aplicados a las cuentas sometidas a examen, buscando verificar si las políticas contables están o no siendo cumplidas.

2.5.6.3 Observación Documental

Esta es una técnica que permitirá obtener información de los documentos de la empresa, es decir acerca de hechos reales, este tipo de observación ayudará a

determinar debilidades así como las conclusiones y recomendaciones de los saldos de las cuentas de los Estados Financieros.

2.5.6.4 Encuestas

La encuesta será aplicada a los empleados, clientes y proveedores de la Boutique Casa Valeria, que estará compuesta por una serie de interrogantes, que faciliten obtener información clave de la empresa y la relación que estos tengan entre sí.

2.5.6.5 Entrevistas

La entrevista será aplicada al propietario y al contador, que consistirá en una conversación directa, permitiéndonos obtener información de la empresa.

2.5.6.6 Ficha de Observación

Se aplicará esta técnica al momento de la visita a la empresa, en donde se observará aspectos como la forma de ingreso y salida de mercadería, así como también el ambiente de trabajo, controles aplicados al talento humano, etc.

2.5.6.7 Posibles alternativas de interpretación de resultados

Como procesos para el análisis e interpretación de resultados se utilizará la tabulación, representaciones gráficas, con la ayuda del Excel.

2.6 Análisis e Interpretación de Resultados

2.6.1 Ficha de Observación

CUADRO 2.9 FICHA DE OBSERVACIÓN

INDICADORES	ALTERNATIVAS			
	Muy Buena	Buena	Regular	Deficiente
Organización Estructural				X
Organización Funcional				X
Conocimiento de la Organización				X
Canales de Comunicación		X		
Capacitación del Talento Humano			X	
Trabajo en Equipo	X			
Puntualidad del personal	X			
Manera de presentar los Estados Financieros		X		
Forma de controlar en ingreso de mercadería		X		
Forma de control de salido de mercadería		X		

Fuente: Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

2.6.2 Análisis e Interpretación de la Ficha De Observación

Mediante la aplicación de la ficha de observación realizada durante la visita a la Boutique se pudo obtener información importante que permitió conocer de mejor manera la situación de la empresa.

La Boutique Casa Valeria no posee una organización estructural y funcional pero eso no les ha impedido distribuir las funciones y responsabilidades a cada persona que integra la empresa, se observó también que existen canales de comunicación que ha facilitado la coordinación de operaciones.

Los empleados necesitan tener capacitaciones para la buena atención a los clientes, considerando que por ser la Boutique una empresa comercial depende su crecimiento de la aceptación por parte de los clientes, por tal razón una de las prioridades es capacitarlos.

Entre los aspectos sobresalientes de la empresa se observó que todos trabajan en equipo y existe puntualidad por parte de todos quienes laboran en la empresa, estas características benefician en gran medida a la empresa y al cumplimiento de sus objetivos.

La presentación de los estados financieros es aceptable pero debe ser mejorada considerando los principios y normas contables vigentes, que permita generar información confiable que refleje la realidad de la Boutique.

Finalmente el control durante el ingreso de la mercadería se lo hace revisando las facturas y comprobando si las características que se detallan de cada producto son cumplidas, con respecto a la salida de mercadería se lo realiza verificando las facturas, lo que permite mantener un registro oportuno.

2.6.3 Entrevista Dirigida al Gerente- Propietario de la “Boutique Casa Valeria”

1.- ¿Cuál fue la fuente de financiamiento para la creación de la Boutique Casa Valeria?

Ingresos propios provenientes de sueldos que ganaba como Auditor de Contraloría, préstamos a entidades financieras y de mercaderías a crédito de varios proveedores.

2.- ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural y funcional?

No, esta no ha sido establecida por cuanto la Boutique no cuenta con mucho personal y por abandono propio.

3.- ¿Cuáles son los objetivos a alcanzarse de la Boutique Casa Valeria?

Además de alcanzar una rentabilidad razonable, se busca disminuir al máximo el stock de prendas de vestir y los sus costos en especial en gastos de personal.

4.- ¿Cuáles son las políticas que se aplican para controlar a los empleados de la empresa?

Evaluaciones sobre atención a clientes y control de asistencia.

5.- ¿La Boutique tiene programas de capacitación para su personal? ¿En especial cuáles son estas?

No se posee programas de capacitación, pero hace más de 3 años se dio una conferencia sobre Relaciones Humanas a cargo del Dr. Jorge Yépez.

6.- ¿Cuáles son los procesos de control aplicados a la compra y venta de mercadería?

Se ha restringido al máximo la compra de mercadería, por el posible cierre de la empresa, respecto a las ventas se controla que las prendas de vestir salgan con las respectivas facturas y se mantiene un control riguroso en las ventas a crédito.

7.- ¿Cuáles son las debilidades que ha podido identificar en el control de las compras?

No existe una adecuada planificación para la adquisición de mercadería, por cuanto en un periodo de tiempo se compró en exceso y las prendas de vestir pasaron de moda ocasionando que aún no se pueda vender.

8.- ¿En el último año cual es el margen de ventas?

El margen de ventas ha sido de un 40%, el cual ha disminuido a comparación de años anteriores, esto se lo atribuye a los efectos producidos por la reactivación del volcán Cotopaxi y la competencia.

9.- ¿A quiénes considera como competencia de la Boutique Casa Valeria?

Todos los almacenes que se encuentran alrededor de la Boutique, las empresas que realizan ventas por catálogos e internet.

10.- ¿La empresa mantiene en la actualidad préstamos? Mencione las entidades financieras

En la actualidad se mantiene préstamos con el Banco Internacional y la Cooperativa de Ahorro y Crédito CACPECO.

2.6.4 Análisis e Interpretación de la Entrevista Dirigida al Gerente-Propietario de la Boutique Casa Valeria

La entrevista realizada al gerente-propietario de la Boutique Casa Valeria permitió obtener información valiosa para nuestra investigación, el señor Nelson Cartagena indicó que para la creación de la empresa fue necesario préstamos, mercaderías a crédito y dinero propio que fue ahorrado durante el tiempo que trabajo como auditor de Contraloría, sin duda alguna la creación de este establecimiento demandó de un gran esfuerzo.

Además la Boutique no posee un organigrama estructural y funcional, pero su propietario afirma que esto no ha impedido que se mantenga una correcta distribución de funciones y responsabilidades entre las personas que integran la empresa, entre los principales objetivos a alcanzarse está el lograr una rentabilidad razonable que le permita cumplir con sus obligaciones y disminuir al máximo el stock de prendas de vestir.

Las políticas de control para los empleados es la evaluación de desempeño en aspectos como la atención al cliente y la asistencia, mientras que las políticas de control durante la compra y venta de mercadería se lo realiza inspeccionando documentos de respaldo como la factura.

El propietario de la Boutique señalo que entre las causas que ha provocado que la empresa tenga problemas financieros fue la compra excesiva de mercadería que se la hizo tiempo atrás, la misma que aún no se ha podido vender, la competencia, la disminución de las ventas en el último año misma que fue 40%.

Esta entrevista permitió conocer la realidad de la empresa, sus objetivos, deficiencias, mismas que ayudarán a determinar procedimientos para continuar con el Examen Especial de las cuentas compras, ventas e inventarios de la Boutique Casa Valeria.

2.6.5 Entrevista Dirigida a la Contadora de la “Boutique Casa Valeria”

1.- ¿En qué normativa se basa para llevar la contabilidad?

- Normas de contabilidad
- Reglamentos exigidos por la ley

2.- ¿Cuáles son sus obligaciones como contador de la Boutique?

- Llevar los registros de contabilidad de “Casa Valeria”
- Preparar las declaraciones mensuales de IVA, el impuesto a la renta y más obligaciones tributarias con el SRI.
- Elaborar roles de pago.

3.- ¿Cuáles son las capacitaciones que ha recibido?

Ninguna por parte de la Boutique “Casa Valeria”.

4.- ¿Cuáles son los documentos que respaldan la compra y venta de mercadería de la Boutique?

Para ambas cosas las facturas.

5.- ¿Cuál es el procedimiento que se aplica para realizar los pedidos de mercadería?

Esta responsabilidad está a cargo de los propietarios.

6.- ¿Cada qué tiempo se efectúa constataciones físicas de los inventarios en la Boutique?

Cada inicio de año

7.- ¿Cuáles son los procedimientos que se aplica para las mercaderías con fallas?

Cuando recién se adquiere la mercadería se procede a la devolución, mientras que si son prendas de vestir anteriores se rebajas.

8.- ¿Se concilian las facturas emitidas y los cobros efectuados según los datos contables de los clientes?

Si se concilian los cobros con los datos contables este procedimiento lo realiza el propietario.

9.- ¿Cuáles son las políticas que se aplican para conceder créditos a nuevos cliente?

La política del crédito está a cargo de los propietarios del almacén.

10.- ¿Además de llevar la contabilidad de la Boutique que otra responsabilidad tiene?

- Realizar los depósitos en los bancos
- Preparar documentaciones para préstamos bancarios

2.6.6 Análisis e Interpretación de la Entrevista Dirigida a la Contadora de la Boutique Casa Valeria

La entrevista realizada a la contadora de la Boutique Casa Valeria permitió conocer que la contabilidad de la empresa se lleva bajo normas vigentes tanto contables como tributarias, entre sus obligaciones son las de presentar los Estados Financieros, hacer declaraciones, respaldar cada transacción contable con documentos legales, lo que nos indica que la información contable ha sido generada de manera confiable.

En lo referente a las capacitaciones, la contadora indica que por parte de la Boutique no ha recibido capacitaciones y solo se ha preparado investigando por sus propios medios para mantenerse actualizada en lo que exige la ley.

También nos indicó que los documentos que respaldan la venta y compra de mercadería son las facturas, así como también manifestó que no existe un procedimiento definido para hacer los pedidos y que este procedimiento se encarga el propietario.

Además con lo referente al procedimiento que se debe seguir con respecto a las mercaderías con fallas mencionó que se comunica a los proveedores y se hace la devolución y para productos que han sido adquiridos anteriormente se reduce el precio de venta.

En cuanto a lo referente a las políticas para conceder créditos estos aún no han sido definidos y por lo general el propietario es quien decide, así también indica que además de ser la contadora, se encarga de realizar los depósitos y documentos necesarios para los préstamos bancarios.

2.6.7 Análisis e Interpretación de las Encuestas Dirigidas a los Empleados de la “Boutique Casa Valeria”

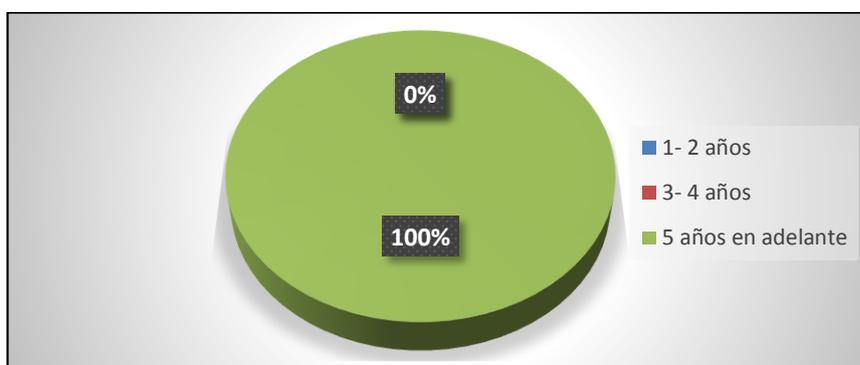
1.- ¿Cuántos años trabaja en la Boutique Casa Valeria?

TABLA 2.1 AÑOS DE TRABAJO EN LA EMPRESA

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
1- 2 años	0	0%
3- 4 años	0	0%
5 años en adelante	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.1 AÑOS DE TRABAJO EN LA EMPRESA



Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los empleados encuestados de la Boutique Casa Valeria, responde que ha trabajado en la empresa más de 5 años.

Estas personas han permanecido varios años en la empresa por su dedicación y responsabilidad a su trabajo, lo que indica que ellos conocen a la perfección la situación de la empresa en la actualidad y su evolución en el tiempo.

2.- ¿Cómo es el ambiente de trabajo?

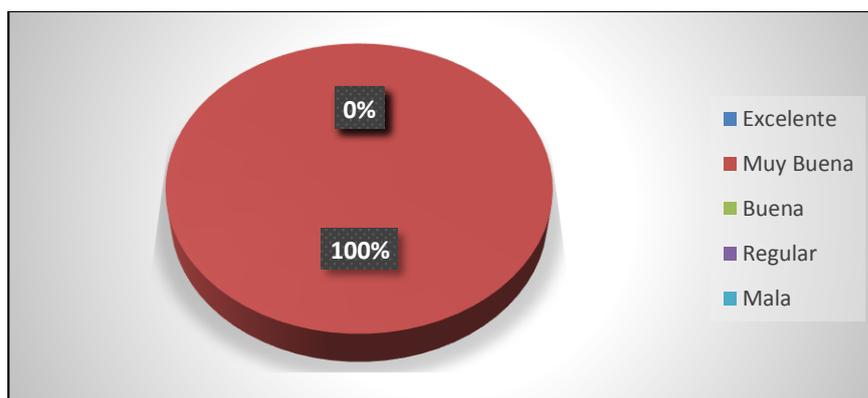
TABLA 2.2 AMBIENTE DE TRABAJO

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Muy Buena	2	100%
Buena	0	0%
Regular	0	0%
Mala	0	0%
TOTAL	2	100%

Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.2 AMBIENTE DE TRABAJO



Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los empleados encuestados de la Boutique Casa Valeria mencionan que el ambiente de trabajo es muy bueno.

La empresa ha procura que sus empleados se encuentren a gusto con su trabajo, brindándoles seguridad en todo momento, convirtiendo al ambiente de trabajo en un entorno de amistad, solidaridad y fuera conflictos que afecten las operaciones comerciales de la empresa.

3.- ¿Durante todo el tiempo que trabaja en la Boutique ha mantenido el mismo puesto?

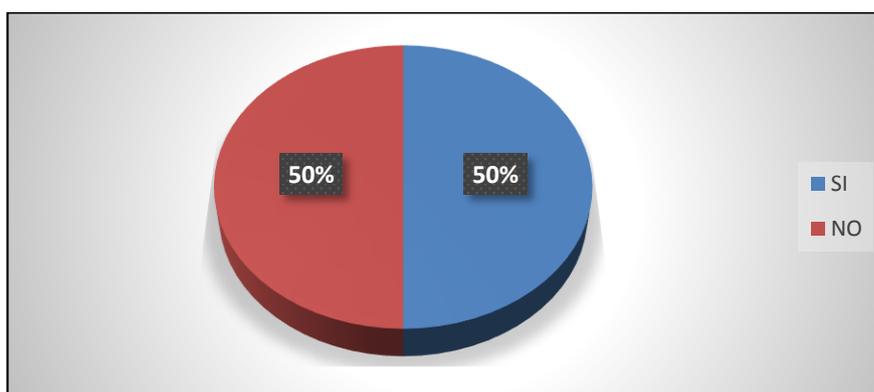
TABLA 2.3 PUESTO DE TRABAJO

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTAL	2	100%

Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.3 PUESTO DE TRABAJO



Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los empleados encuestados de la Boutique Casa Valeria, 50% responde durante el tiempo que ha trabajado en la empresa ha mantenido el mismo puesto y el otro 50% manifiesta que no.

En las empresas es necesario que exista rotación de las personas en las diferentes áreas que la componen, lo que generara que las personas conozcan cómo funciona la empresa y sus necesidades induciéndolas a unir esfuerzos para que toda en entidad salga adelante y sea considerada una competencia en el mercado.

4.- ¿Recibe capacitaciones para la buena atención al cliente?

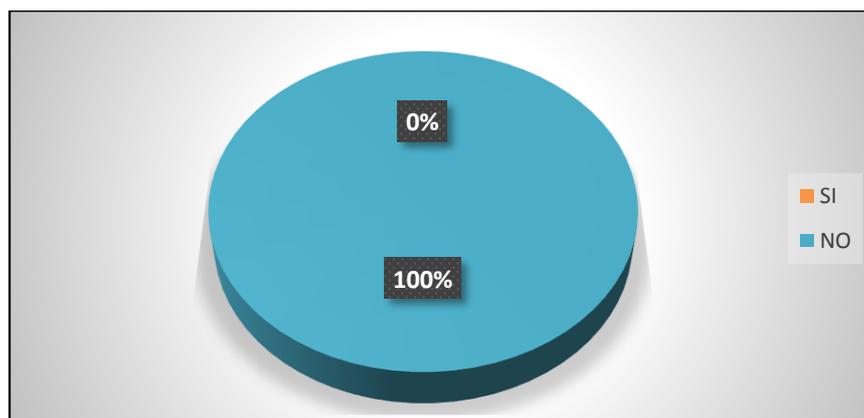
TABLA 2.4 CAPACITACIÓN PARA ATENCIÓN A CLIENTES

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.4 CAPACITACIÓN PARA ATENCIÓN A CLIENTES



Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los empleados encuestados de la Boutique Casa Valeria, responde durante el tiempo que ha trabajado en la empresa si ha recibido capacitaciones.

Las capacitaciones son herramientas que permitirá a la empresa salir adelante, con personas llenas de conocimientos que beneficiara tanto a la empresa como así mismos, debiendo ser estas capacitaciones recibidas continuamente para la que empresa progrese más y más cada vez.

5.- ¿En la Boutique existe políticas de control para los empleados?

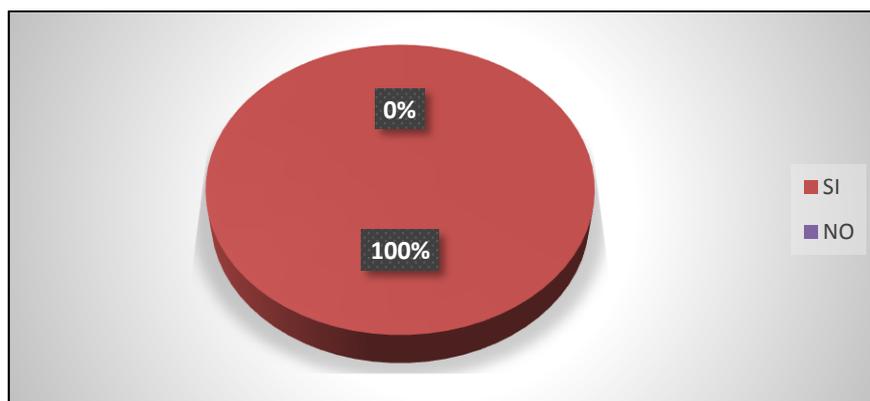
TABLA 2.5 POLÍTICAS DE CONTROL PARA EMPLEADOS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.5 POLÍTICAS DE CONTROL PARA EMPLEADOS



Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los empleados encuestados de la Boutique Casa Valeria responde que si existen políticas de control para los empleados.

Existen políticas que son utilizadas para controlar a los empleados, entre ellos está la manera como tratan a los clientes, pero consideramos que deberán aumentarse tales políticas que permita mejorar la imagen de cómo se proyectan los empleados hacia los clientes.

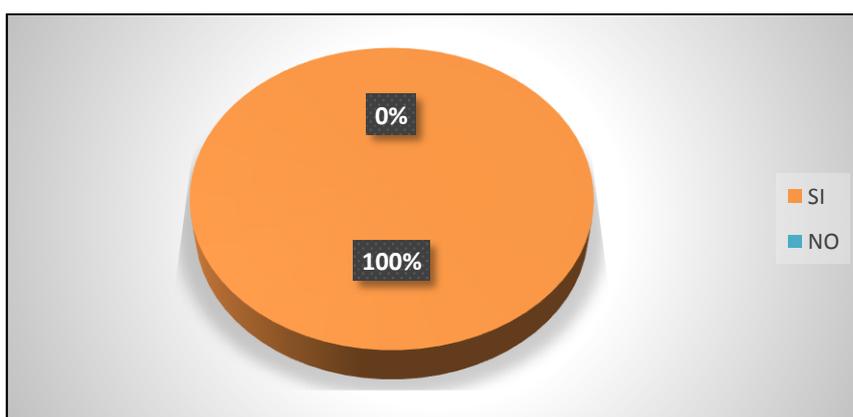
6.- ¿La Boutique cuenta con suficiente espacio para almacenar la mercadería?

TABLA 2.6 DISPONIBILIDAD PARA ALMACENAR MERCADERÍA

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.6 DISPONIBILIDAD PARA ALMACENAR MERCADERÍA



Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los empleados encuestados de la Boutique Casa Valeria responde que si existe suficiente espacio para almacenar la mercadería.

Contar con espacio suficiente para almacenar mercadería es una fortaleza que debe ser aprovechada al máximo, es decir se debe depositar correctamente los productos de tal manera evitar que estos se deterioren por la humedad u otros factores que puedan provocar un costo a la empresa.

7.- ¿Considera que la Boutique ofrece variedad de productos a los clientes?

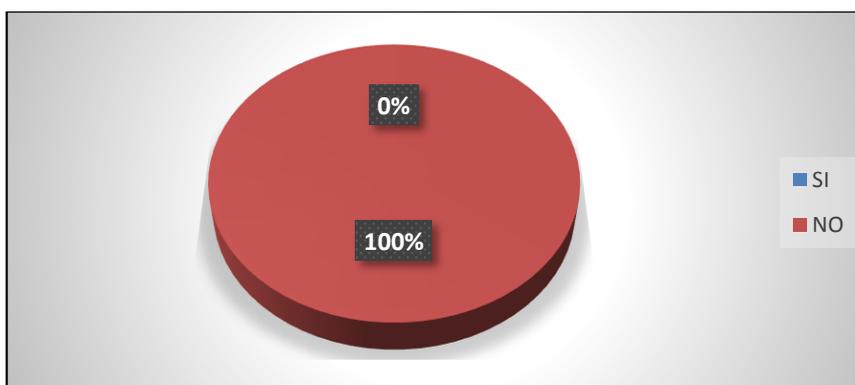
TABLA 2.7 VARIEDAD DE PRODUCTOS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.7 VARIEDAD DE PRODUCTOS



Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los empleados encuestados de la Boutique Casa Valeria responden que la empresa no ofrece variedad de productos a los clientes.

Las personas buscan en los almacenes variedad y cantidad de productos, por tal razón es importante buscar la manera de satisfacer sus necesidades poniéndoles a su disposición un sin fin de productos y brindarles así distintas opciones de compra.

8.- ¿Cuáles son los meses donde existe mayor demanda de productos?

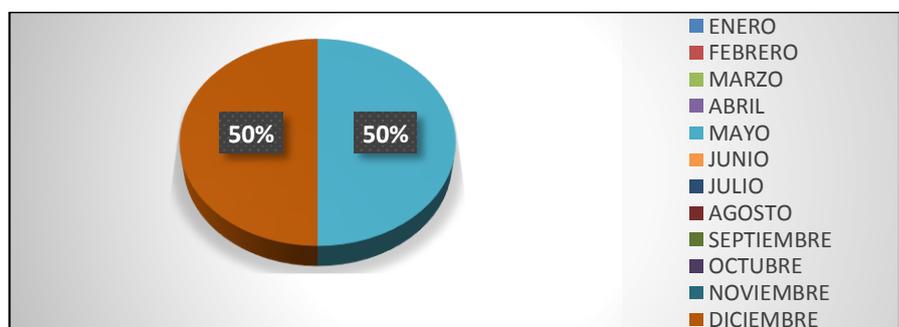
TABLA 2.8 MESES DE MAYOR DEMANDA

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
ENERO	0	0%
FEBRERO	0	0%
MARZO	0	0%
ABRIL	0	0%
MAYO	1	50%
JUNIO	0	0%
JULIO	0	0%
AGOSTO	0	0%
SEPTIEMBRE	0	0%
OCTUBRE	0	0%
NOVIEMBRE	0	0%
DICIEMBRE	1	50%
TOTAL	2	100%

Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.8 MESES DE MAYOR DEMANDA



Fuente: Empleados de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los empleados encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 50% responde que el mes de mayor demanda de productos es en mayo, mientras que el otro 50% responde que es en el mes de diciembre.

La Boutique debe considerar estos meses como punto clave para aumentar sus ventas y clientes, haciéndoles ofertas interesantes para atraer la atención de las personas, para ello es importante conocer las estrategias utilizadas por la competencia para atraer compradores que consuman todo el año.

2.6.8 Análisis e Interpretación de las Encuestas Dirigidas a los Clientes de la “Boutique Casa Valeria”

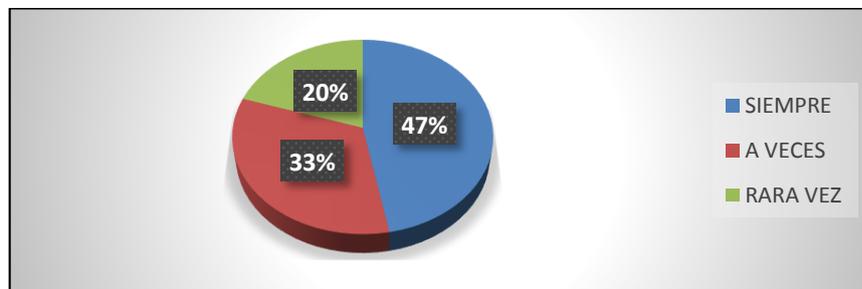
1.- ¿Con que frecuencia compra en la Boutique?

TABLA 2.9 FRECUENCIA DE COMPRA

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE	47	47%
A VECES	33	33%
RARA VEZ	20	20%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.9 FRECUENCIA DE COMPRA



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los clientes encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 47% responde que siempre compra en la empresa, el 33% responde que a veces y el 20% responde que rara vez.

Existe aceptación de la Boutique por parte de sus clientes, pero es importante buscar la manera de atraer la atención de los demás, conociendo las razones por las que su consumo es a veces o rara vez, consiguiendo así identificar el problema y darle solución inmediata.

2.- ¿Cómo es la atención que recibe?

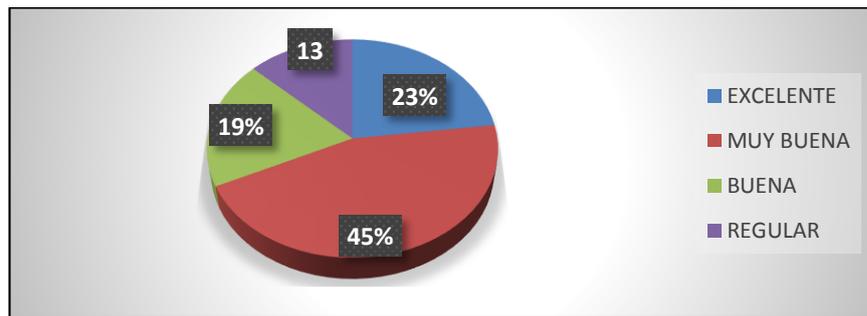
TABLA 2.10 ATENCIÓN RECIBIDA

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
EXCELENTE	23	23%
MUY BUENA	45	45%
BUENA	19	19%
REGULAR	13	13%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.10 ATENCIÓN RECIBIDA



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los clientes encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 45% responde que la atención que recibe es muy buena, el 23% responde que es excelente, el 19% responde que es buena y el 13% responde que la atención es regular.

Los clientes deben recibir más que una muy buena atención, esta debería ser excelente para todos, por tal razón consideramos que existen errores que deben ser mejoradas para lograr brindar una atención de calidad a los clientes, por ello se considera necesario poner mayor cuidado en la manera como se trata a las personas.

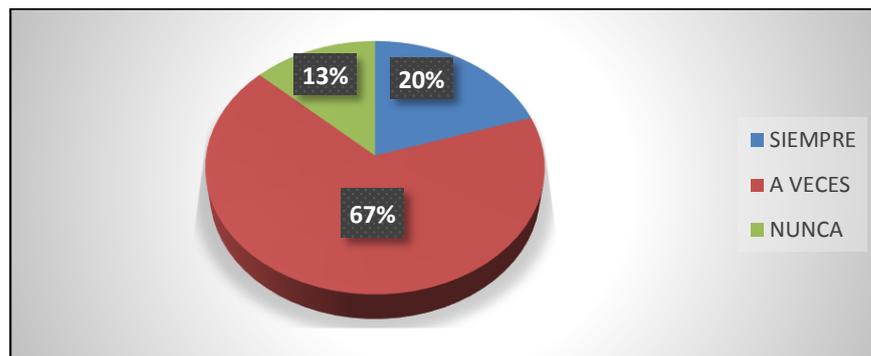
3.- ¿Puede encontrar en la Boutique productos que tienen otros lugares?

TABLA 2.11 VARIEDAD DE PRODUCTOS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE	20	20%
A VECES	67	67%
NUNCA	13	13%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.11 VARIEDAD DE PRODUCTOS



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los clientes encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 67% responde que la empresa a veces le ofrece variedad de productos, el 20% indica que siempre y el 13% reconoce que nunca.

La Boutique no ha podido ofrecer variedad de productos por su situación económica misma que ha provocado que en los últimos meses los pedidos de mercadería hayan reducido considerablemente por tal razón sus clientes han buscado nuevos almacenes para adquirir productos que la empresa no les ofrece.

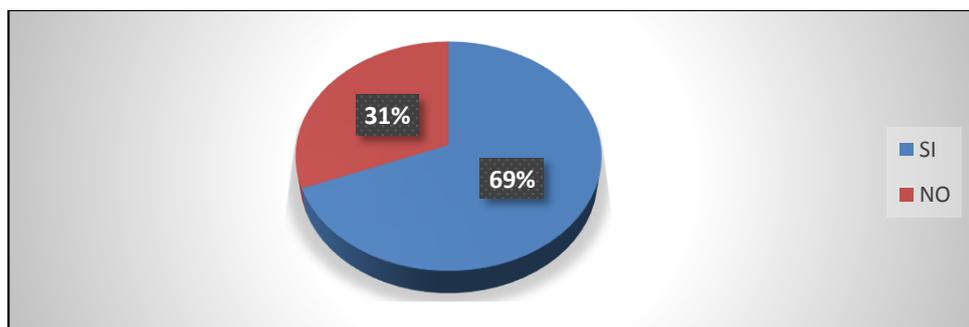
4.- ¿Cree usted que el precio de los productos que ofrece la Boutique son los más adecuados en relación a la competencia?

TABLA 2.12 PRECIO EN RELACIÓN A LA COMPETENCIA

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	69	69%
NO	31	31%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.12 PRECIO EN RELACIÓN A LA COMPETENCIA



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los clientes encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 69% responde que los precios de los productos son los más adecuados en relación de la competencia, mientras que el 31% responde que no.

La mayor parte de los clientes se encuentran satisfechos con los precios de los productos, por ello es importante recalcar que la empresa se ha visto en la necesidad de vender sus productos a precios inferiores para poder cumplir con sus obligaciones.

5.- ¿Existe constante rotación de mercadería?

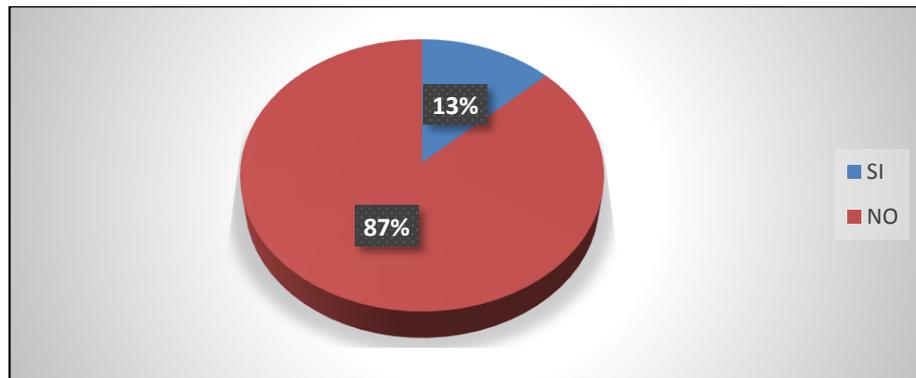
TABLA 2.13 ROTACIÓN DE INVENTARIOS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	13	13%
NO	87	87%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.13 ROTACIÓN DE INVENTARIOS



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los clientes encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 87% responde que no existe rotación de inventarios y el 13% manifiesta que si lo hay.

Hay que considerar que para captar mayor cantidad de clientes es necesario ofrecer diversidad de productos, con ello se podrá atraer la atención de los clientes, este es un inconveniente al que se debe dar solución de manera inmediata.

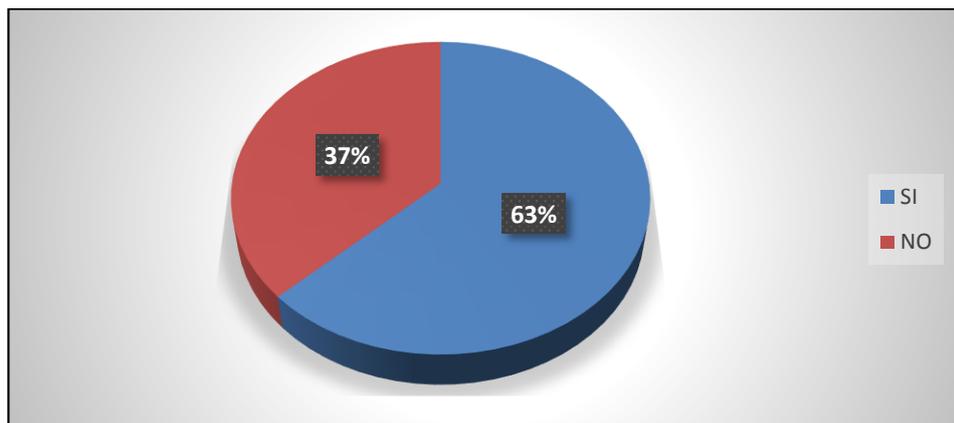
6.- ¿Usted tiene apertura a créditos al momento de comprar?

TABLA 2.14 APERTURA DE CRÉDITOS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	63	63%
NO	37	37%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.14 APERTURA DE CRÉDITO



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los clientes encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 63% responde que si tienen apertura a créditos en la compra de los productos, mientras que el 37% responde que no.

Debemos investigar como fue el cumplimiento de las obligaciones por parte de los clientes, por lo general la empresa ha otorga créditos a aquellas personas que llevan siendo clientes de la empresa varios años mismos que son conocidos y de confianza.

7.- ¿La Boutique le exige algún documento para acceder a un crédito?

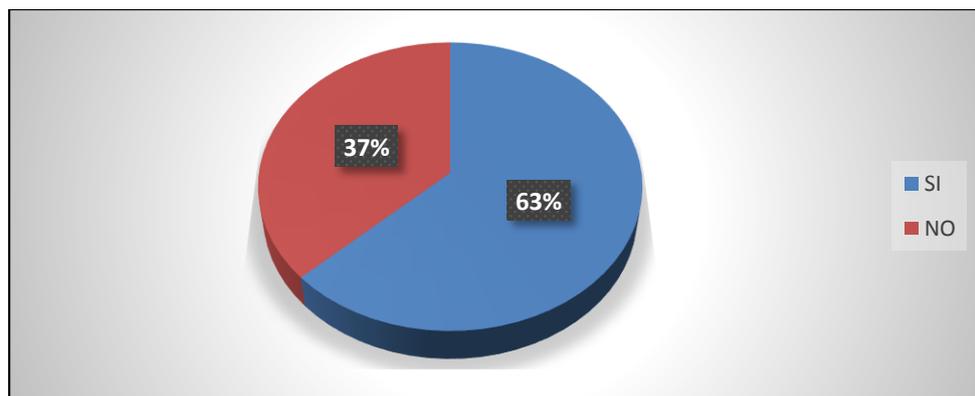
TABLA 2.15 EXIGENCIA DE DOCUMENTOS PARA CRÉDITOS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	63	63%
NO	37	37%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.15 EXIGENCIA DE DOCUMENTOS



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los clientes encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 63% responde que la empresa exige la cedula para acceder a créditos, mientras que el 37% manifiesta que no exige documento alguno ya que desconocen el procedimiento porque no han accedido a crédito alguno.

Considerando que más de la mitad de los clientes han mantenido un crédito con la empresa es necesario verificar como estas personas han cumplido pago de la deuda.

8.- ¿Los créditos que brinda el Boutique son?

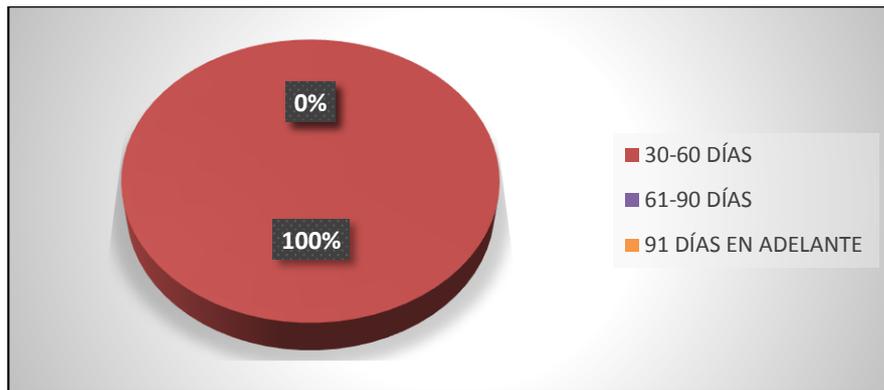
TABLA 2.16 TIEMPO DE CRÉDITO

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
30-60 DÍAS	100	100%
61-90 DÍAS	0	0%
91 DÍAS EN ADELANTE	0	0%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.16 TIEMPO DE CRÉDITO



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los encuestados responde que los créditos que la empresa ofrece son de 30 a 60 días, durante este tiempo debe concluir con la obligación contraída con la Boutique Casa Valeria.

El tiempo asignado para los créditos es tolerable ya que consideramos que permite minimizar el riesgo de perder contacto con los clientes y no cobrar, además existe un control riguroso en las ventas a crédito lo que ayuda a la empresa a minimizar riesgos.

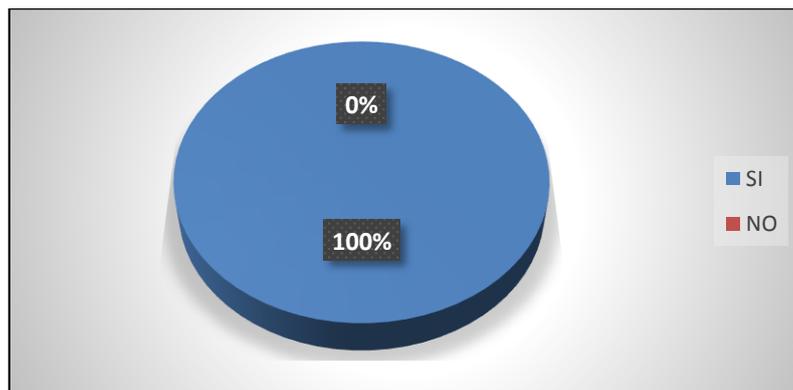
9.- ¿Cuándo compra en la Boutique recibe factura?

TABLA 2.17 FACTURAS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	100	100%
NO	0	0%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.17 FACTURAS



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los clientes encuestados de la Boutique Casa Valeria responden que por cada una compra siempre ha recibido la factura correspondiente.

Al revisar cada una de las respuestas verificamos que si se entrega la factura por cada venta realizada, lo que beneficia a la empresa, porque se controla y se evita alteraciones en los valores de las ventas y mercaderías.

10.- ¿Ha revisado si el documento entregado por su compra cumple con los requisitos que exige el SRI?

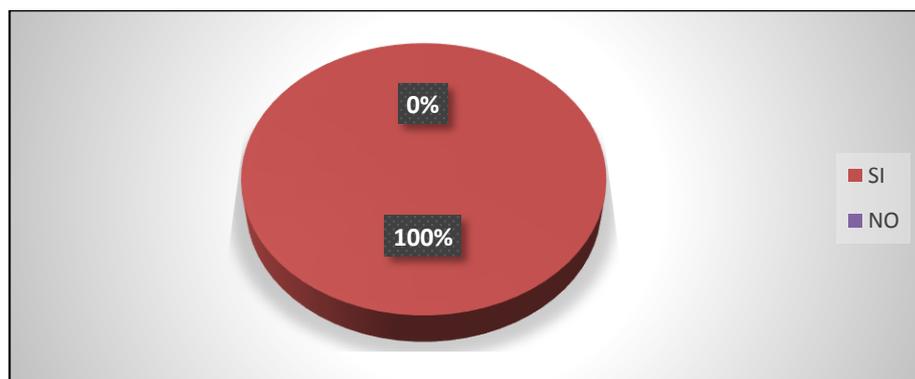
TABLA 2.18 VERIFICACIÓN DE FACTURAS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	100	100%
NO	0	0%
TOTAL	100	100%

Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.18 VERIFICACIÓN DE FACTURAS



Fuente: Clientes de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los clientes encuestados de la Boutique Casa Valeria responde que las facturas que reciben por la compra de productos cumplen con los requerimientos establecidos por el Servicio de Rentas Internas SRI.

Al ser facturas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI además de beneficiar el control en la empresa ayuda a cumplir con las obligaciones tributarias.

2.6.9 Análisis e Interpretación de las Encuestas Dirigidas a los Proveedores de la “Boutique Casa Valeria”

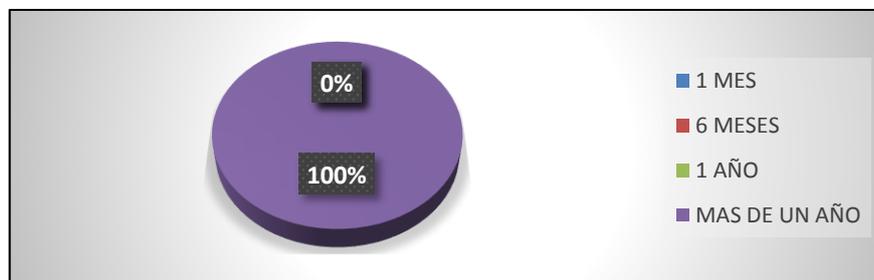
1.- ¿Durante cuánto tiempo ofrece sus servicios como proveedor?

TABLA 2.19 SERVICIOS COMO PROVEEDOR

RESPUESTA	TABULACIÓN	PORCENTAJE
1 MES	0	0%
6 MESES	0	0%
1 AÑO	0	0%
MAS DE UN AÑO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.19 SERVICIOS COMO PROVEEDOR



Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los proveedores encuestados de la Boutique Casa Valeria responden que han sido parte de la empresa por más de un año.

Los proveedores son parte fundamental de las empresas, pues son quienes proveen de suficientes productos para la comercialización, siendo estos parte de la Boutique por mucho tiempo se identifica que existe buena comunicación y excelente relación comercial entre ambas partes.

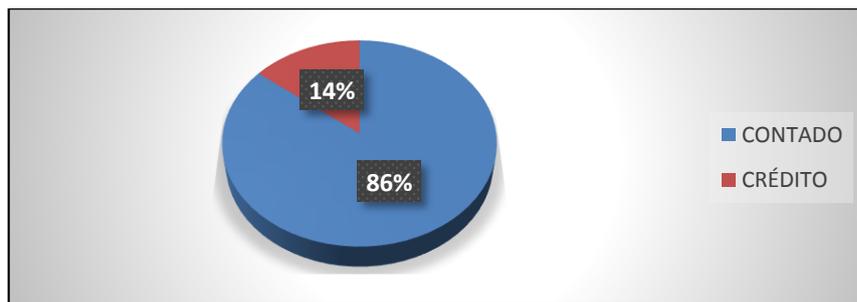
2.- ¿La venta de sus productos son?

TABLA 2.20 FORMA DE PAGO

RESPUESTA	TABULACIÓN	PORCENTAJE
CONTADO	6	86
CRÉDITO	1	14
TOTAL	7	100

Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.20 FORMA DE PAGO



Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los proveedores encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 86% manifiestan que las ventas de sus productos son al contado, mientras que el 14% reconoce que lo hace a crédito.

La Boutique debe considerar realizar convenios de crédito con los proveedores a fin de poner a disposición de los clientes variedad de productos que satisfagan sus necesidades, es importante mencionar que con la reactivación del Volcán Cotopaxi se ha vuelto difícil para los proveedores dejar sus productos a crédito, puesto que correr el riesgo de perderlo en una erupción.

3.- ¿Entrega la mercadería a la Boutique en las fechas establecidas?

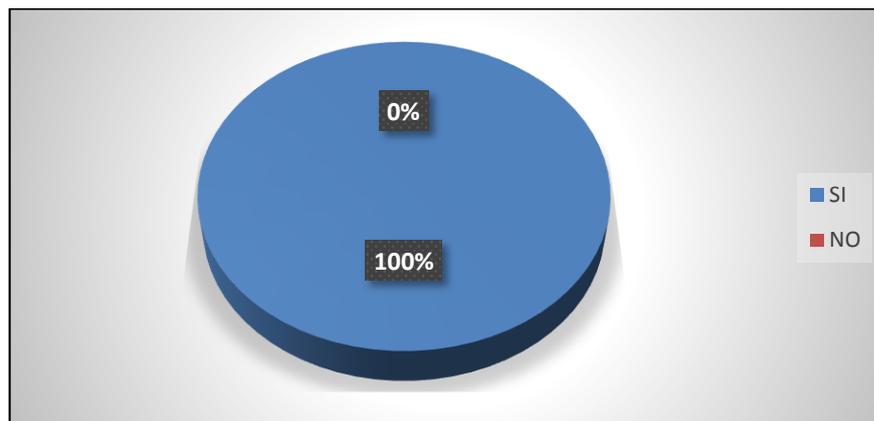
TABLA 2.21 ENTREGA DE MERCADERÍA

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.21 ENTREGA DE MERCADERÍA



Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los proveedores encuestados de la Boutique Casa Valeria respondieron que siempre entregan sus productos en las fechas establecidas.

La Boutique cuenta con proveedores responsables que siempre están presentes cuando la empresa así lo requiere, contar con personas responsables siempre será un punto a favor de la empresa y será un factor importante para que esta pueda tener mayor oportunidad de mantenerse en el mercado.

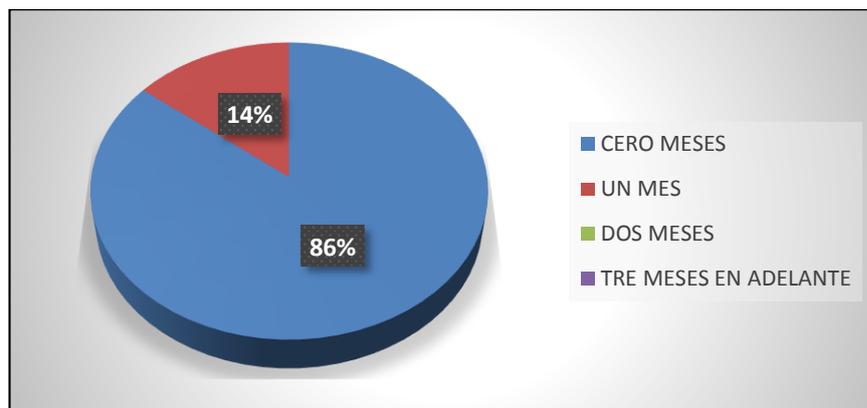
4.- ¿Durante qué tiempo usted podría financiar las mercaderías a la empresa?

TABLA 2.22 FINANCIACIÓN

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
CERO MESES	6	86%
UN MES	1	14%
DOS MESES	0	0
TRE MESES EN ADELANTE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.22 FINANCIACIÓN



Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los proveedores encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 86% considera que no podría financiar las mercaderías, mientras que el 14% responde que lo podría hacer hasta un mes.

Para los proveedores representa un riesgo financiar las mercaderías por más de un mes, decisión tomada considerando que la Boutique se encuentra en los lugares de riesgo por la posible erupción del Volcán Cotopaxi.

5.- ¿Se envía a la Boutique una copia del pedido de compra para la respectiva verificación de la mercadería?

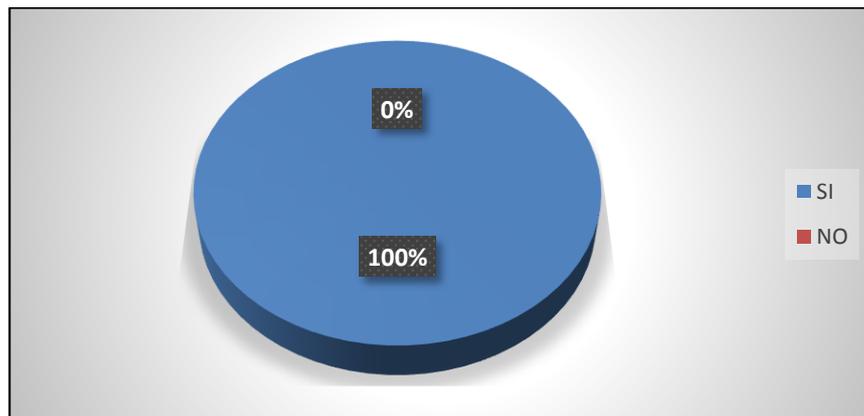
TABLA 2.23 DOCUMENTOS ENTREGADOS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.23 DOCUMENTOS ENTREGADOS



Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los proveedores encuestados de la Boutique Casa Valeria responde que si envían los documentos necesarios para que la empresa verifique la mercadería entregada.

Siempre es importante verificar que los productos entregados por los proveedores a la empresa no tengan defectos, para ello se considera necesario revisar los documentos respectivos.

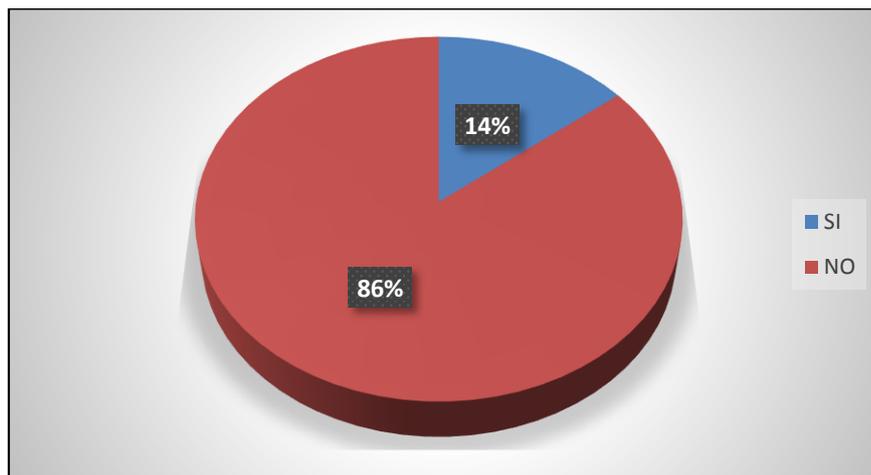
6.- ¿Recibió alguna vez devoluciones de mercadería por parte de la Boutique?

TABLA 2.24 DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	1	14%
NO	6	86%
TOTAL	7	100%

Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.24 DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA



Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los proveedores encuestados de la Boutique Casa Valeria, el 86% responde que no ha recibido devoluciones de mercadería por parte de la empresa, mientras que el 14% manifiesta que sí.

Se evidencia que los productos de la mayor parte de los proveedores han cumplido siempre con el factor de calidad, lo que genera a la empresa confianza y seguridad.

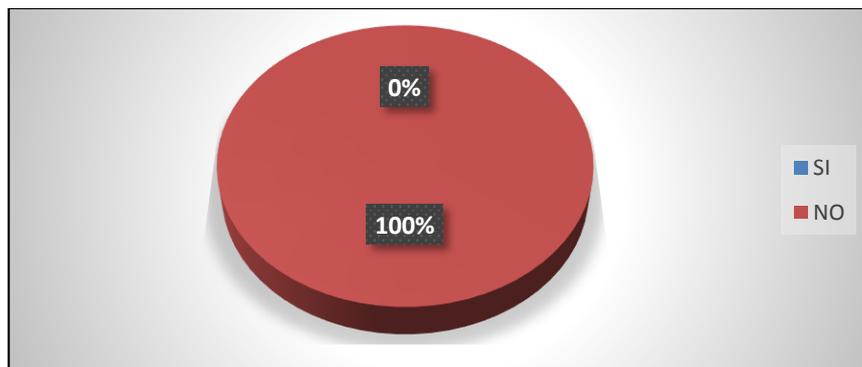
7.- ¿La Boutique ha tenido deudas vencidas tiempo atrás?

TABLA 2.25 DEUDAS VENCIDAS

RESPUESTAS	TABULACIÓN	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO 2.25 DEUDAS VENCIDAS



Fuente: Proveedores de la Boutique Casa Valeria
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los proveedores encuestados de la Boutique Casa Valeria responden que la empresa no ha tenido deudas vencidas.

La Boutique en sus primeros años solicitaba mayor cantidad de mercadería, pero por su situación económica en la actualidad ha bajado considerablemente el volumen de compra.

2.7 Conclusiones y Recomendaciones

2.7.1 Conclusiones

- La Boutique Casa Valeria necesita dar solución a los problemas identificados tales como la falta de un organigrama estructural y funcional, el no cumplimiento políticas de control para los empleados, capacitaciones y control de las compras y ventas.
- La contadora no ha recibido capacitaciones de manera constante por parte de la empresa, por ende se ha visto en la necesidad de instruirse por sus propios medios.
- Los empleados de la empresa laboran en un ambiente de trabajo muy bueno, pero no reciben capacitación para la buena atención a los clientes, así como también consideran que la empresa no ofrece variedad de productos.
- Los clientes mencionan que no siempre encuentran los productos que buscan, y esto se lo evidencia por la falta de rotación de mercaderías.
- Los proveedores consideran que no se financiaran las mercaderías, decisión tomada por el proceso eruptivo del Volcán Cotopaxi, mismo que representa un riesgo grande para sus empresas.

2.7.2 Recomendaciones

- Establecer un organigrama estructural y funcional que permita a la empresa establecer una organización interna, además se debe planificar capacitaciones constantes para sus empleados, así con también definir políticas y procedimientos de control para las cuentas.

- Capacitar a la contadora considerando que ella es parte fundamental de la Boutique actualizándola en normas contables y tributarias, para que la información contable revele la situación de la empresa.
- Instruir a los empleados para se encuentren capacitados en la manera de cómo tratar y atender a los clientes ya que son ellos la parte fundamental de una empresa comercial como lo es la Boutique Casa Valeria.
- Ofrecer a los clientes de la Boutique cantidad y variedad de mercancías con el fin de atraer su atención y fidelidad.
- Diseñar estrategias que permita a la Boutique acceder a financiamientos de mercadería, considerando la situación económica de la empresa y al nivel de consumo por parte de los clientes.

CAPÍTULO III

3 DISEÑO Y APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1 Tema:

“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE COMPRAS, VENTAS E INVENTARIOS DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.”

3.2 Diseño de la Propuesta

3.2.1 Datos Informativos

- **Nombre de la Empresa:** Boutique Casa Valeria
- **Dirección:** Avenida Amazonas y Calle Guayaquil 344
- **Cantón:** Latacunga
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Gerente:** Lic. Nelson Cartagena
- **Período Examinado:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

3.2.2 Actividades Comerciales

La Boutique Casa Valeria por ser una empresa comercial tiene como principal actividad la compra y venta de ropa y calzado en la ciudad de Latacunga, buscan satisfacer las necesidades de las personas.

3.2.3 Justificación

El Examen Especial a las cuentas compras, ventas e inventarios de la Boutique Casa Valeria se lo efectuará para verificar la razonabilidad de los saldos finales presentados en los Estados Financieros del periodo fiscal 2014, comprobando si los recursos de la empresa han sido o no utilizados de manera eficaz y eficientemente.

Considerando que en la empresa no se ha llevado a cabo ninguna auditoría, es importante que se lo aplique, porque permitirá identificar posibles desviaciones de recursos o irregularidades en el manejo y registro de las cuentas a examinar.

Una vez terminada la auditoría obtendremos información que sustentará cada evidencia, las cuales serán analizadas para luego emitir conclusiones y recomendaciones que permita al propietario de la empresa tomar decisiones correctas que facilite el cumplimiento de sus objetivos.

3.2.4 Objetivos

3.2.4.1 Objetivo General

- Examinar las cuentas compras, ventas e inventarios, a través de procedimientos de auditoría, que permita medir el grado de razonabilidad de los saldos finales que se presentan a los estados financieros de la Boutique Casa Valeria durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

3.2.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar las políticas que mantiene la empresa para las cuentas sometidas a Auditoría, para emitir un soporte y dar recomendaciones que ayuden a la empresa a mejorar.

- Comprobar que los documentos utilizados en las diferentes transacciones sean legales y contengan información suficiente que respalde los registros contables.
- Evaluar los procedimientos de manejo contable para determinar posibles errores y deficiencias existentes, para corregirlas de acuerdo a los resultados obtenidos.

3.2.5 Descripción

El Examen Especial se lo realizará siguiendo las tres fases de auditoría, mismas que se describen a continuación:

3.2.5.1 Archivo Permanente

Este archivo estará integrado por la información que será de utilidad para futuras auditorías, se considerará aspectos administrativos, organizacionales y contables que permitan tener conocimiento global de la Boutique Casa Valeria.

3.2.5.2 Archivo de Planificación

Se definirán las condiciones de cómo se llevará a cabo la auditoría, las tareas a efectuarse, la propuesta del servicio, los recursos necesarios, etc.

3.2.5.3 Archivo Corriente

Son los papeles de trabajo realizados por los auditores, mismo que se realizará de acuerdo a los programas de auditoría, lo que permitirá obtener evidencia suficiente que respalde los hallazgos.



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

BOUTIQUE CASA VALERIA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FASE I

PLANIFICACIÓN



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APL

1/2

GUÍA DEL ARCHIVO DE TRABAJO

Empresa Auditada: Empresa Comercial “Casa Valeria”

Dirección: Calle Guayaquil 344 Y Avenida Amazonas

Naturaleza de trabajo: Examen Especial a las cuentas compras ventas e inventarios

Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014

CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL 10. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

APL 11 Contrato de Auditoría

APL 12 Propuesta de Servicio

APL 13 Carta Compromiso

APL 14 Carta Conflicto de Interés

APL 15 Carta de Requerimiento de Información

APL 16 Cronograma de Actividades

APL 17 Siglas a Utilizar por los Integrantes del Equipo



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APL

1/2

APL 18 Personal de la Boutique con quien se coordina el trabajo de Investigación

APL 19 Marcas de Auditoría

APL 20 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

APL 21 Memorando de planificación estratégica

APL 22 Definición de componentes

APL 23 Cuestionario de Control Interno

APL 30 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

APL 31 Memorando de Planificación Específica

APL 32 Evaluación de la Estructura del Control Interno

APL 33 Programas de Auditoría

APL 34 Informes sobre la evaluación de la estructura del control interno



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10

1/13

APL 11 CONTRATO DE AUDITORÍA

CONTRATO INVESTIGATIVO

Latacunga, 29 de diciembre del 2015

En la ciudad de Latacunga a veinte y nueve días del mes de diciembre del 2015 comparecen por una parte, el Sr. Nelson Cartagena Guevara, mayor de edad, identificado en el presente documento como Gerente y Propietario de la Boutique Casa Valeria, registrado en el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural, con RUC N° 1000804046001, funcionando en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, cuya actividad comercial es la compra y venta de prendas de vestir y calzado, a quien en adelante se lo denominara como contratante y por otra parte las señoritas Cando Santo Anabel Rocio, Saca Placencia Diana Elizabeth , mayores de edad , domiciliadas en el cantón Latacunga, identificado como aparece al pie de su firma, manifestando en el presente documento que serán las auditoras responsables, a quien en adelante y para efecto del presente documento contrato se le denominara las contratistas, los comparecientes son ciudadanos; ecuatorianos respectivamente mayores de edad capaces para contraer obligaciones libres y voluntariamente, ambas partes comparecen a celebrar el presente contrato de prestación de servicios profesionales al tenor de las siguientes objetivos, derechos y obligaciones serán mencionadas a continuación.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
2/13

I OBJETO

Para el trabajo a desarrollarse, las investigadoras se comprometen a desarrollar un Examen Especial a las Cuentas Compras Ventas e Inventarios del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

- ✓ Hallar las mejores alternativas de análisis de información adquirida de la Boutique, para de esta manera poder aprovechar el contenido en forma clara y eficiente con la finalidad de garantizar el trabajo a ejecutarse.

- ✓ Obtener evidencias que justifiquen el informe final de auditoría, demostrando que los procedimientos aplicados fueron los más adecuados y necesario.

El examen especial tiene como objetivo primordial obtener evidencia real y suficiente para que de esta manera las investigadoras puedan emitir conclusiones y recomendaciones sobre la razonabilidad y autenticidad de los saldos finales presentados en los Estados Financieros de las cuentas compras, ventas e inventarios, mismo que permitirá conocer su realidad.

.....
CONTRATANTE
NELSON CARTAGENA GUEVARA

.....
CONTRATISTA
CANDO SANTO ANABEL

.....
CONTRATISTA
SACA PLACENCIA DIANA

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
3/13

APL 12 PROPUESTA DE SERVICIOS

Latacunga, 02 de enero del 2016.

Señor:

Nelson Cartagena Guevara

GERENTE DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA

1.- ANTECEDENTES

Ante los requerimientos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, de la Universidad Técnica de Cotopaxi, las estudiantes Cando Santo Anabel Rocio y Saca Placencia Diana Elizabeth deben desarrollar su trabajo de investigación conforme a su carrera mismo que será sujeto al reglamento que establece la Universidad para desarrollar las tesis de grado.

Bajo estas circunstancias y luego de varias investigaciones y entrevistas con el gerente de la Boutique Casa Valeria, el Sr. Nelson Cartagena, se ha logrado la apertura necesaria para realizar un Examen especial en dicha empresa, a fin que las postulantes, entreguen un informe final de Auditoría como resultado de la investigación, lo cual contribuirá a la empresa identificando deficiencias que podrán ser mejoradas con las recomendaciones realizadas.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
4/13

2.- NATURALEZA

Auditoría Financiera a efectuarse a las cuentas compras, ventas e inventarios de la Boutique Casa Valeria del periodo 2014.

3.- ALCANCE

Examen Especial que permitirá la valoración, análisis y revisión de las cuentas a auditarse, el cual tiene como finalidad emitir un informe sobre la razonabilidad de los saldos contables presentados en los Estados Financieros del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

4.- JUSTIFICACIÓN

El Examen Especial tiene como finalidad emitir un informe sobre la autenticidad y razonabilidad de las cuentas a analizarse en los estados financieros, basándose en las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

5.- OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

5.1.- GENERAL

- Determinar la razonabilidad de las cuentas compras, ventas e inventarios de la Boutique Casa Valeria, ubicada en la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, para de esta manera poder obtener un informe final sobre los hallazgos encontrados y de esta manera poder emitir conclusiones y recomendaciones.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
5/13

5.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar las cuentas a analizarse correspondientes a los Estados Financieros, con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos finales de las cuentas, para de esta manera conocer su situación actual.
- Examinar la correcta presentación y clasificación de las cuentas sometidas a análisis dentro de los Estados Financieros según las normas de contabilidad, para garantizar la autenticidad y razonabilidad de los saldos.
- Formular conclusiones y recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno a través de la obtención de evidencias, para contribuir al informe final.

6.- ESTRATEGIA

- Verificar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas vigentes.
- Obtención de información suficiente a través de procedimientos que permita obtener evidencia relevante para la auditoría.

7.- PROPUESTA ECONÓMICA

Para el desarrollo del examen especial los recursos a utilizarse son:

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
6/13

Recursos Humanos

RECURSOS INTERNOS
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
Equipo de auditoría:
DIRECTORA DE TESIS
<ul style="list-style-type: none"> • Ing. Catalina Rueda
INVESTIGADORAS
<ul style="list-style-type: none"> • Anabel Cando • Diana Saca

Recursos Materiales

RECURSOS MATERIALES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO \$	VALOR TOTAL \$
Papel bond	6	Resmas	5,00	30,00
Impresiones	800	Unidades	0,25	200,00
Copias	200	Unidades	0,05	10,00
Anillados y Empastados	3	Unidades	15,00	45,00
TECNOLÓGICOS				
Uso Internet	100	Horas	0,50	50,00
Uso de Computador	70	Horas	0,80	56,00
Escáner	30	Unidades	1,00	30,00
VIÁTICOS	80	Unidades	3,00	240,00
MOVILIZACIÓN	100	Unidades	4,00	400,00
SUBTOTAL \$				1061,00
10% Imprevistos				106,10
TOTAL \$				\$1167,10

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
7/13

Todos los recursos necesarios para la investigación provendrán de las señoritas que realizarán la Auditoría.

.....
Srta. Anabel Cando

.....
Srta. Diana Saca

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
8/13

APL 13 CARTA COMPROMISO

Latacunga, 02 de enero del 2016

Señor

Nelson Cartagena

GERENTE DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA

Presente.-

Reciba un cordial saludo y a su vez deseándole éxitos en la labor que desempeña diariamente.

La presente tiene como finalidad confirmar el compromiso de realizar el Examen Especial a las cuentas compras, ventas e inventarios de la Boutique Casa Valeria, del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014, cuyo propósito será el entregar el informe final que contendrá los hallazgos detectados dentro del desarrollo del trabajo, el mismo que contendrá las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Esperando la cooperación total por parte de la empresa pondremos a su disposición informes referentes a irregularidades identificados en la contabilidad de las cuentas a auditarse como en el Sistema de Control Interno.

Atentamente,

.....
Srta. Anabel Cando

.....
Srta. Diana Saca

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
9/11

APL 14 CARTA CONFLICTO DE INTERÉS

Latacunga, 02 de enero del 2016

Señor

Nelson Cartagena

GERENTE DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA

Presente.-

De mi consideración

Por medio de la presente nos permitimos saludarle y desearle éxitos en su vida laboral y personal.

A través del presente deseamos que usted conozca que cumpliremos con los valores de imparcialidad, responsabilidad, honestidad y confidencialidad en calidad de investigadoras.

Indicando además que el grupo de investigación no posee ninguna clase de conflicto de interés, vínculo o afinidad con ningún empleado o personal que labora en el almacén, por lo que el trabajo será efectuado en forma imparcial, así como los resultados emitidos al final del trabajo de Auditoría, mismos que serán claros y precisos.

Atentamente,

.....
Srta. Anabel Cando

.....
Srta. Diana Saca

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
10/12

APL 15 CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Latacunga, 02 de enero del 2016

Señor

Nelson Cartagena

GERENTE DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA

Presente.-

De mi consideración

Por medio de la presente nos permitimos saludarle y a su vez desearle éxitos en su vida laboral y personal.

Tal como se ha convenido en los próximos días se llevara a cabo la Auditoría a las cuentas compras, ventas e inventarios de su empresa, por tanto, para preparar la auditoría, le agradecemos nos facilite los siguientes documentos:

- Estados Financieros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.
- Documentos que respalde las cuentas de compras, ventas e inventarios.
- Entre otros documentos que lo requiera.

Sin más por agregar, reciba de ante mano nuestro más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

.....
Srta. Anabel Cando

.....
Srta. Diana Saca

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
11/13

APL 16 PROGRAMA DE ACTIVIDADES

Nº	Actividades	Tiempo	Responsable	DESDE	HASTA
1	PLANIFICACIÓN				
	Formalización del trabajo	1 Día	Investigadoras	29/12/2014	29/12/2014
	Planificación Estratégica	2Días	Investigadoras	02/01/2015	03/01/2016
	Planificación Específica	2Días	Investigadoras	04/01/2016	05/01/2016
	Programa de Auditoría	1 Día	Investigadoras	05/01/2016	05/01/2016
	Evaluación del Sistema de Control Interno	1 Día	Investigadoras	12/01/2016	12/01/2016
	Informe de Evaluación de Control Interno	1 Día	Investigadoras	13/01/2016	13/01/2016
2	EJECUCIÓN				
	Evaluación de la Cuenta Inventarios	5 Días	Investigadoras	15/01/2016	21/01/2016
	Evaluación de la Cuenta Compras	5 Días	Investigadoras	24/01/2016	28/01/2015
	Evaluación de la Cuenta Ventas	5 Días	Investigadoras	01/02/2016	05/02/2016
3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
	Informe Final	1 Día	Investigadoras	04/02/2016	15/02/2016
4	MONITOREO				

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
12/13

APL 17 SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO

NOMBRE	CARGO	SIGLAS
Ing. Rueda Manzana Mónica Catalina	Directora de Tesis	R.M.M.C
Cando Santo Anabel Rocio	Investigadora	C.S.A.R
Saca Placencia Diana Elizabeth	Investigadora	S.P.D.E

APL 18 PERSONAL DE LA BOUTIQUE CON SE COORDINA EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

NOMBRE	CARGO	SIGLAS
Sr. Nelson Cartagena Guevara	Propietario	C.G.N
Ing. Mayra Hinojosa	Contadora	H.M

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APP 10
13/13

PL 18 MARCAS DE AUDITORÍA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria comprobada
✓	Verificado por Auditoría
≠	Comprobado
©	Conforme
PCI	Puntos de control interno
PA	Programa de auditoría
AP	Archivo Permanente
APL	Archivo de Planificación
∞	Inconforme
HPT	Hoja principal de trabajo
^	Transacción rastreada
☑	Confirmado
/	Verificación de dinero en efectivo
®	Cálculos efectuados o verificados por auditoría
S	Documentación sustentadora
Y	Constatación Física
N	No autorizado
»	Análisis de operaciones o transacciones
C	Circulado
∂	Tomado de mayores
¥	Tomado de Estados Financieros

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APE 20

1/7

APL 21 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Empresa auditada: Comercial “Casa Valeria”

Naturaleza de trabajo: Examen Especial a las cuentas compras, ventas e inventarios

Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014

Antecedentes

El Examen Especial se llevara a cabo en base a los problemas suscitados en la empresa como la disminución de sus ventas como también las pérdidas reflejadas en los Estados Financieros de la Boutique, el mismo genero la necesidad de realizar el trabajo de investigación.

Objetivos del Examen Especial

- ✓ Realizar un Examen Especial a las cuentas compras, ventas e inventarios en la Boutique “Casa Valeria” con la finalidad de verificar si la información presentada en los Estados Financieros es confiable, veraz y oportuna, utilizando las técnicas de auditoría y demás procedimientos que permita evidenciar los problemas detectados.

- ✓ Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza mediante un cuestionario de control interno para diagnosticar las cuentas malversadas.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APE 20

2/7

- ✓ Revisar la correcta presentación y clasificación de las cuentas sometidas a examen dentro de los Estados Financieros, garantizando de esta manera su legitimidad.

Descripción de la empresa

Esta empresa comienza a funcionar en el año de 1982 con el nombre de Valeria novedades es este local ubicado en los exteriores del mercado central de la ciudad de Latacunga. Posteriormente en el año de 1999 se cambia de nombre a Boutique “Casa Valeria” que hasta el momento se encuentra ubicado en la calle Guayaquil 344 y Avenida Amazonas. Esta empresa se dedica a la comercialización de ropa y calzado al por mayor y menor acorde a las necesidades de sus clientes.

Valores y estrategias

La empresa “Casa Valeria” posee valores y estrategias para el mejoramiento y desempeño de sus actividades tanto en el nivel de administración y financiero con los siguientes:

- Responsabilidad
- Respeto
- Trabajo en Equipo
- Solidaridad
- Honestidad

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APE 20

3/7

Problemas del Negocio

Uno de los problemas que enfrenta la Boutique casa Valeria es la posibilidad de cerrar la empresa debido a las pérdidas registradas en los Estados Financieros del almacén entre el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Confiability de la información financiera

El sistema contable que utiliza la Boutique Casa Valeria es el Sistema Integrado de Contabilidad Fénix misma que abarca el sistema de facturación. De tal manera que cuando se requiere información financiera este sistema permite generar información eficiente y confiable siempre y cuando los datos no hayan sido alterados.

Punto de interés para la auditoría

En este caso al Examinar las cuentas compras ventas e inventarios del periodo de 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014, se tomara en consideración aplicar cuestionarios de control interno para conocer su nivel de riesgo y nivel de confianza y definir procedimientos de auditoría adecuados.

Recursos

Los recursos a utilizarse para el desarrollo de la investigación son los detallados a continuación:

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APE 20

4/7

Recursos	Descripción	Observación
Humano	Ing. Mónica Rueda Srta. Anabel Cando Srta. Diana Saca	Directora Investigadora Investigadora
Material	Copias Papel Bond Impresiones Anillado Carpetas Computadora	Se Obtuvo acorde a la necesidad del trabajo de investigación.
Financiero	Se encontrara cubierto de acuerdo a la necesidad del desarrollo del trabajo.	

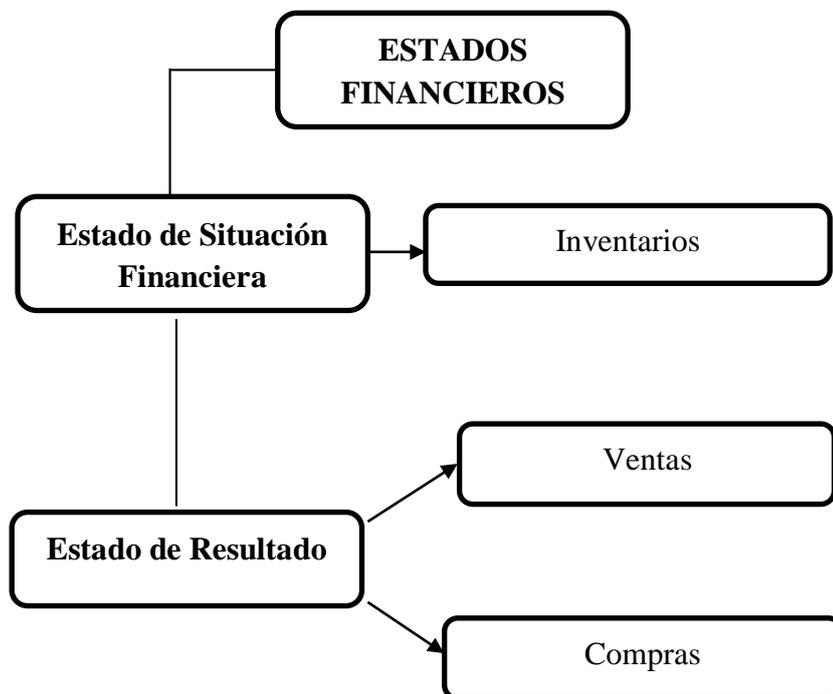
.....
Srta. Anabel Cando

.....
Srta. Diana Saca

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



APL 22 DEFINICIÓN DE COMPONENTES



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APE 20
6/7

APL 23 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BOUTIQUE CASA VALERIA					
Objetivo:					
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la eficiencia de Control Interno implementado en la empresa. 					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
AMBIENTE INTERNO					
1	¿Existe una estructura organizativa en la empresa?		✓		No ha sido estructurada.
2	¿Las normas y procedimientos de la empresa se encuentran en algún documento escrito?	✓			
3	¿Existe políticas y procedimientos para el área contable?	✓			
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
4	¿Se encuentran establecidos los objetivos de la empresa y la manera de alcanzarlos?	✓			
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					
5	¿Existen mecanismos que permiten identificar eventos de riesgo tanto internos como externos?		✓		No se ha considerado necesario.

CCI
1/2

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APE 20
7/7

CCI
2/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
EVALUACIÓN DEL RIESGO					
6	¿La información interna y externa ayuda a conocer los cambios que sufriría la empresa si no se los corrigen las amenazas?		✓		No se genera informes sobre la situación de la empresa y mucho menos son comunicados.
RESPUESTA AL RIESGO					
7	¿Existen mecanismos de análisis para buscar alternativas de solución a los riesgos?		✓		No, únicamente el criterio del propietario.
ACTIVIDADES DE CONTROL					
8	¿Las actividades de control de la empresa incluyen controles preventivos y correctivos?		✓		No han sido implementados este tipo de controles.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
9	¿La información contable es comunicada?	✓			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
10	¿Se evalúa y se supervisa el Sistema de Control Interno que posee la empresa?		✓		No porque confía en sus empleados.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
1/15

APL 31 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Cliente: Boutique Casa Valeria

Naturaleza del trabajo: Examen Especial a las cuentas compras, ventas e inventarios

Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

Preparado por: Cando Anabel y Saca Diana

Revisado por: Ing. Catalina Rueda

NATURALEZA DEL TRABAJO

El trabajo a desarrollarse permitirá a la Boutique Casa Valeria conocer las razones por la que se generó una pérdida en sus estados financieros del año 2014.

OBJETIVOS

Objetivo General

Emitir un informe de auditoría donde se da a conocer la razonabilidad de las cuentas compras, ventas e inventarios, reflejados en los estados financieros permitiendo de esta manera verificara si estas fueron manejadas de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
2/15

Objetivo Específico

Realizar un examen a las cuentas de compras, ventas e inventarios del estado financiero de la Boutique “Casa Valeria”, mismo que permitirá conocer la razonabilidad de sus saldos.

MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES

El valor y la apreciación de los factores específicos contarán con la matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría.

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

El programa específico de Auditoría son procedimientos que costaran de anexos elaborados por las investigadoras, mismos que se encuentran adjuntados al memorando de planificación.

PERSONAL ASIGNADO

Para la realización de la auditoría se contara con la participación de las Srtas.

CARGO	NOMBRE	SIGLAS
Supervisor	Ing. Catalina Rueda	R.M.M.C
Investigadora	Anabel Cando	C.S.A.R
Investigadora	Diana Saca	S.P.D.E

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
3/15

TIEMPO ESTIMADO

Para llevarse a cabo la ejecución de la auditoría financiera en la Boutique “Casa Valeria” se ha planificado por un periodo de 2 meses.

RESULTADOS ESPERADOS

Emitir un informe que contenga conclusiones, recomendaciones, y observaciones acerca de la razonabilidad de las cuentas compras, ventas e inventarios de los Estados Financieros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 de la Boutique “Casa Valeria”.

.....
Srta. Anabel Cando

.....
Srta. Diana Saca

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
4/15

APL 32 EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	POND. TOTAL	CALIF. SI=1 NO=0	CALIF. TOTAL
AMBIENTE INTERNO				
1	¿Existe una estructura organizativa en la empresa?	10	0	0
2	¿Las normas y procedimientos de la empresa se encuentran en algún documento escrito?	10	1	10
3	¿Existe políticas y procedimientos para el área contable?	10	1	10
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				
4	¿Se encuentran establecidos los objetivos y la manera de alcanzarlos?	10	1	10
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO				
5	¿Existen mecanismos que permiten identificar eventos de riesgo tanto internos como externos?	10	0	0
EVALUACIÓN DEL RIESGO				
6	¿La información interna y externa ayuda a conocer los cambios que sufriría la empresa si no se los corrigen?	10	0	0

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
5/15

N°	PREGUNTAS	POND. TOTAL	CALIF. SI=1 NO=0	CALIF. TOTAL
RESPUESTA AL RIESGO				
7	¿Existen mecanismos de análisis para buscar alternativas de solución a los riesgos?	10	0	0
ACTIVIDADES DE CONTROL				
8	¿Las actividades de control de la empresa incluyen controles preventivos y correctivos?	10	0	0
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
9	¿La información contable es oportuna y confiable?	10	1	10
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
10	¿Se evalúa y se supervisa el Sistema de Control Interno que posee la empresa?	10	0	0
TOTAL		100		40

NIVEL DE CONFIANZA:

Nivel de Confianza=
$$\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

Nivel de Confianza=
$$\frac{40}{100} \times 100$$

NIVEL DE CONFIANZA= 40

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
6/15

NIVEL DE RIESGO

Nivel de riesgo= Nivel de Confianza - 100

Nivel de riesgo= 40 - 100

Nivel de Riesgo = 60

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
0-50	51-80	81-100
BAJO	MODERADO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El puntaje obtenido luego de aplicar el cuestionario para evaluar el Sistema de Control Interno de la Boutique Casa Valeria dio como resultado 40 identificando que el nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es moderado con 60, por lo que las investigadoras consideran necesario que el propietario de la empresa analice su situación para una adecuada toma de decisiones.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
7/15

APL 34 PROGRAMAS DE AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
EXAMEN ESPECIAL				
INVENTARIOS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
Objetivo:				
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno existente para cada cuenta sometida a examen. • Verificar los cálculos aritméticos y la correcta presentación de los saldos. 				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB.	FECHA
1	Planificar el programa de Auditoría	PA	Investigadoras	15/01/2016
2	Evaluar el Sistema de Control Interno a través de cuestionarios.	C.C.I	Investigadoras	16/01/2016
3	Puntos de Control Interno	P.C.I	Investigadoras	16/01/2016
4	Preparar Cédula Sumaria	I	Investigadoras	18/01/2016
5	Diseñar Cédula Analítica	I 1	Investigadoras	22/01/2016
6	Verificación de inventarios	V. I	Investigadoras	22/01/2016

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
8/15

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
EXAMEN ESPECIAL				
COMPRAS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
Objetivo:				
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno existente para cada cuenta sometida a examen. • Verificar los cálculos aritméticos y la correcta presentación de los saldos. 				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB.	FECHA
1	Planificar el programa de Auditoría	PA	Investigadoras	15/01/2016
2	Cuestionario de Control Interno	C.C.I	Investigadoras	25/01/2016
3	Evaluación del Cuestionario de Control Interno	E.C.C.I	Investigadoras	25/01/2016
4	Puntos de Control Interno	P.C.I	Investigadoras	25/01/2016
5	Preparar Cédula Sumaria	C	Investigadoras	26/01/2016
6	Diseñar Cédula Analítica	C. 1	Investigadoras	28/01/2016
7	Boucheo de Documentos	C.1.1	Investigadoras	28/01/2016

PA

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
9/15

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
EXAMEN ESPECIAL				
VENTAS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
Objetivo:				
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno existente para cada cuenta sometida a examen. • Verificar los cálculos aritméticos y la correcta presentación de los saldos. 				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB.	FECHA
1	Planificar el programa de Auditoría	PA	Investigadoras	15/01/2016
2	Cuestionario de Control Interno.	C.C.I	Investigadoras	01/02/2016
3	Evaluación del Cuestionario de Control Interno.	E.C.C.I	Investigadoras	01/02/2016
4	Puntos de Control Interno	P.C.I	Investigadoras	01/02/2016
5	Preparar Cédula Sumaria	V	Investigadoras	02/02/2016
6	Diseñar Cédula Analítica	V. 1	Investigadoras	04/02/2016
7	Baucheo de Documentos	V.1.1	Investigadoras	04/02/2016

PA

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
10/13

APL 34 INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Señor
Nelson Cartagena
GERENTE DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA
Presente.-

El Examen Especial a las cuentas Compras, Ventas e Inventarios de la Boutique Casa Valeria del periodo fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 se realizó el estudio y evaluación de la estructura del Control Interno, así como lo requiere las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. El propósito del estudio fue para determinar los procedimientos de Auditoría necesarios para determinar la razonabilidad de los saldos expresados en cada cuenta.

Toda empresa debe mantener y establecer un Sistema de Control Interno para proteger los activos de la empresa contra pérdidas, así como las transacciones y el registro oportuno de las compras y ventas.

Durante la evaluación se detectaron debilidades en la estructura que podría ocasionar irregularidades y por ende afectar a la presentación de los Estados Financieros, de tal manera se considera necesario corregirlos lo más pronto posible.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
11/15

ASPECTOS EXAMINADOS

NO EXISTE UNA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA EN LA EMPRESA

Es importante que exista una estructura organizativa dentro de la Boutique, que permita regular las actividades diarias del negocio definiendo funciones, obligaciones y derechos que cada trabajador.

RECOMENDACIÓN

Diseñar organigramas definiendo líneas de autoridad según la necesidad de la empresa, mismos que permitan identificar de manera clara el nivel jerárquico de las personas y mejorar los canales de comunicación.

NO EXISTEN POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEFINIDOS PARA LAS CUENTAS COMPRAS, VENTA E INVENTARIOS.

Mediante la evaluación del control interno, se conoció que no existe un adecuado manejo de las cuentas analizadas.

RECOMENDACIÓN

Definir políticas y procedimientos para las cuentas compras, venta e inventarios.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
12/15

EXISTE UN ALTO NIVEL DE COMPETENCIA PARA LA BOUTIQUE

La competencia es un riesgo que está presente en la Boutique y aun no se ha buscado soluciones.

RECOMENDACIÓN

Diseñar estrategias competitivas que genere oportunidades a la Boutique así por ejemplo políticas que mejoren la relación entre la empresa y los clientes.

LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA NO HAN SIDO DEFINIDOS CORRECTAMENTE

Mediante la evaluación de control interno, se pudo conocer que no existen objetivos definidos que guíen los esfuerzos globales de la empresa hacia un mismo fin.

RECOMENDACIÓN

Es necesario crear objetivos que permita a la empresa crecer, alcanzando día con día la superación empresarial.

Atentamente,

.....
Srta. Anabel Cando

.....
Srta. Diana Saca

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
13/15

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL						
C.C.I 1/2	La empresa no cuenta con un organigrama estructural y funcional.	Según las Normas de Control Interno para las entidades, Organismos del Sector Público de las personas jurídicas de derecho Privado que dispongan de recursos públicos en su título: Estructura organizativa.- La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.	Poco interés por parte del propietario de la empresa.	No se conoce las funciones y responsabilidades de las personas quienes integran la Boutique.	La Boutique no cuenta con un organigrama estructural y funcional que permita definir los niveles jerárquicos de la empresa.	Diseñar los organigramas definiendo las líneas de autoridad según la necesidad de la empresa, mismos que permitan identificar de manera clara el nivel jerárquico de las personas y mejorar los canales de comunicación.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
14/15

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
COMPETITIVIDAD						
C.C.I 2/2	Existe un alto nivel de competencia para la Boutique.	Según las Normas de Control Interno para las entidades, Organismos del Sector Público de las personas jurídicas de derecho Privado que dispongan de recursos públicos en su título: Evaluación del riesgo.- La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.	Situación económica actual de la empresa.	Los clientes acuden a la competencia y las ventas reducen para la Boutique.	El riesgo de la competencia está presente en la Boutique y aun no se ha buscado soluciones.	Diseñar estrategias competitivas que genere oportunidades a la Boutique.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APS 30
15/15

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
COMUNICACIÓN INTERNA						
C.C.I 2/2	Los objetivos de la empresa no han sido comunicados a todos quienes integran la Boutique.	Según las Normas de Control Interno para las entidades, Organismos del Sector Público de las personas jurídicas de derecho Privado que dispongan de recursos públicos en su título: Delegación de Autoridad. La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas	Falta de líneas de comunicación.	Los objetivos no pueden ser cumplidos.	Los objetivos no han sido comunicados por tal razón no pueden ser cumplidas.	Crear un sistema de comunicación que permita conocer en todo momento la situación de la empresa en aspectos administrativos y financieros y sobre todo los objetivos a alcanzarse.

.....
Srta. Anabel Cando

.....
Srta. Diana Saca

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 29-12-2015
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP
1/3

GUÍA DEL ARCHIVO DE TRABAJO

Empresa Auditada: Empresa Comercial “Casa Valeria”

Dirección: Calle Guayaquil 344 y Avenida Amazonas

Teléfono: 0998264135

Naturaleza de trabajo: Examen Especial a la cuenta compras, ventas e inventarios

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

AP1 INFORMACIÓN GENERAL

AP1.1 Reseña Histórica

AP1.2 Misión

AP1.3 Visión

AP1.4 Dirección de la Empresa

AP1.5 Sucursales y Horarios de Trabajo

AP 2 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

AP2.1 Actividades Comerciales



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP
1/3

AP2.2 Productos que Comercializan

AP 3 INFORMACIÓN CONTABLE

AP3.1 Personal que labora en la empresa

AP3.2 Siglas a utilizar por los funcionarios o representante de autorizar documentos y de firmas de cheques.

AP3.3 Descripción del sistema contable

AP 4 POLÍTICAS CONTABLES

AP 4.1 Políticas Contables

AP 4.2 Políticas Comerciales

AP 4.3 Proceso de Comercialización

AP 5 INFORMACIÓN FINANCIERA

AP5.1 Estado de Situación Financiero

AP5.2 Estado de Resultados



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP
3/3

AP 6 ESTRUCTURA ORGÁNICA- FUNCIONAL

AP6.1 Organigrama Estructural

AP6.2 Organigrama funcional

AP 6.3 Manual de Funciones

AP 6.4 Base Legal

AP 6.5 Reglamento Interno



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
INFORMACIÓN GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 1
1/2

AP1.1 RESEÑA HISTÓRICA

La empresa “Casa Valeria” está considerada como una microempresa, ya que surge de un proyecto emprendedor por parte del dueño, quien a su vez es el administrador de su propia empresa. Dedicándose al negocio de compra y venta de sus productos en el mercado.

El propietario de la empresa el Sr. Nelson Cartagena en el año de 1999 decide dar un giro totalmente a la empresa “Valeria Novedades” cambiando su nombre a Boutique “Casa Valeria” con el objetivo de alcanzar gran parte del mercado e incrementar la comercialización de calzado de damas, caballeros y niños. Actualmente la Boutique “Casa Valeria” se dedica a la compra y comercialización de ropa, calzado de buena calidad, y también dar una mejor atención, con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes y de la ciudadanía en general.

AP1.2 MISIÓN

La empresa Casa Valeria se dedica a la comercialización de ropa y calzado en la ciudad de Latacunga, manteniendo una estructura de precios competitivos y productos con altos estándares de calidad y servicios para satisfacer la demanda insatisfecha convirtiéndose en líderes en la comercialización de ropa y calzado en el mercado Latacungueño.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
INFORMACIÓN GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 1
2/2

AP1.3 VISIÓN

Seremos para el año 2019 una empresa dedicada a la distribución de ropa y calzado de marcas reconocidas y de acuerdo a los gustos de cada personas, para convertirnos en una buena opción de compra poniendo a su disposición productos de calidad, dando servicios de asesoramiento de imagen y ventas por internet en la región centro y en el país, dotados de infraestructura suficiente con personal capacitado y sucursales en las principales provincias del país.

AP1.4 DIRECCIÓN DE LA EMPRESA

La Boutique “Casa Valeria” se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en la Calle Guayaquil 344 y Avenida Amazonas.

AP1.5 SUCURSALES Y HORARIOS DE TRABAJO

Boutique “Casa Valeria” en el transcurso de su existencia ha tenido sucursales en la ciudad de Ibarra por 3 ocasiones y una sola en el Cantón Salcedo de la Provincia de Cotopaxi. En la actualidad debido a la competencia existente en el mercado estas sucursales han sido cerradas.

Planta Principal: Boutique “Casa Valeria”

Dirección: Calle Guayaquil 344 y Avenida Amazonas

Horario: 8:30 a 13:00 y de 15:00 a 19:30

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ACTIVIDADES COMERCIALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 2
1/1

AP2.1 ACTIVIDADES COMERCIALES

La Boutique “Casa Valeria” es una empresa comercial, dedicada a la compra -venta de prendas de vestir y de calzado de las mejores marcas para damas, caballeros y niños las cuales tienen mayor demanda dentro del mercado.

AP2.2 PRODUCTOS QUE COMERCIALIZAN

La Boutique “Casa Valeria” se dedica a la compra y venta de ropa y calzado de las marcas más reconocidas en el mercado, siendo ciertas marcas de ropa extranjera distribuidas por la Boutique en la ciudad de Latacunga.

- ❖ Ropa de marca PAT PRIMO que son de procedencia Colombiana
- ❖ Ropa de marca DIJEAN
- ❖ Calzado de marca AZALEIA que son de procedencia Brasileña
- ❖ Calzado de marca MALU
- ❖ Calzado de marca BIBI

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
INFORMACIÓN CONTABLE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 3
1/3

AP3.1 PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

El personal que labora en la Boutique Casa Valeria son:

N°	NOMBRE	CARGO	FUNCIONES
1	<p>Área administrativa</p> <p style="text-align: center;">Nelson Cartagena</p>	Gerente	Representante legal de la Boutique Casa Valeria como también encargado del manejo administrativo financiero, legal y tributario de la empresa.
	<p>Área financiera</p> <p style="text-align: center;">Ing. Espinel Hinojosa Mayra Gabriela.</p>	Contadora	Responsable de llevar los asuntos relacionados con el Servicio de rentas internas cada mes y la contabilidad.
2	<p>Área ventas</p> <p style="text-align: center;">Chillagana William. Baño Yolanda Dolores</p>	Vendedores	Encargada de vender los productos a los clientes

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
INFORMACIÓN CONTABLE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 3
2/3

**AP3.2 DETALLE DE LAS FIRMAS O SIGLAS A UTILIZAR POR LOS
FUNCIONARIOS O REPRESENTANTE DE AUTORIZAR
DOCUMENTOS Y DE FIRMAS DE CHEQUES.**

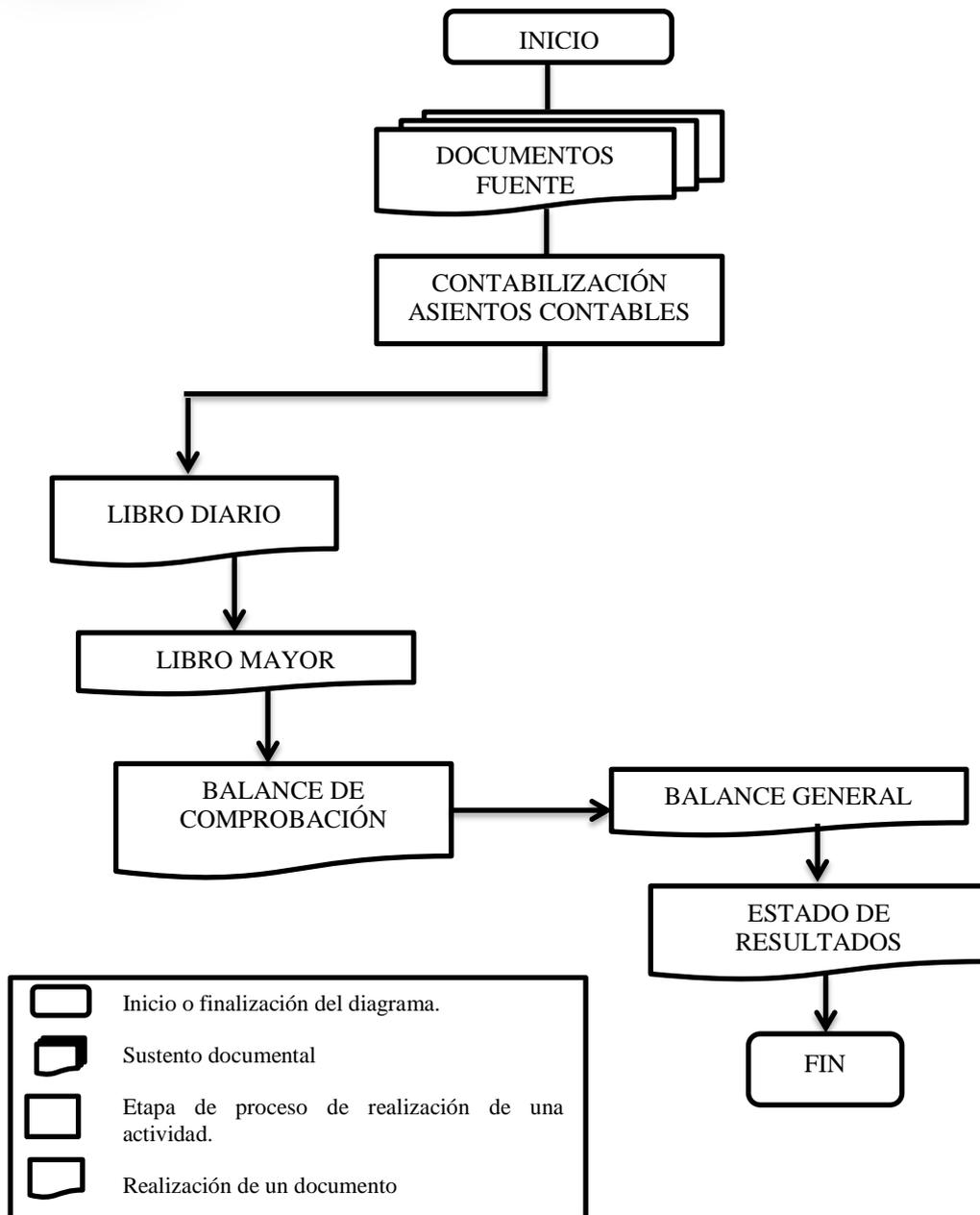
Personas encargadas de autorizar la emisión de documentos o cheques son:

NOMBRE	CARGO	SIGLAS
Sr. Nelson Cartagena Guevara	Representante legal	C.G.N

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



AP3.3 DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE



Fuente: Propio
Elaborado por: Las Investigadoras

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
POLÍTICAS CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 4
1/3

AP 4.1 POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables de un almacén se refieren a los principios, normas, reglas, controles y procedimientos específicos adoptados al interior de la Boutique Casa Valeria con el fin de garantizar el procedimiento y reportes confiables y oportunos de la información contable necesaria para elaborar y presentar los estados financieros de los activos fijos de la Boutique lo cual es necesario tener en cuenta:

- El proceso contable será realizado bajo las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera especial, para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran.
- Para la adquisición de activos fijos se contara con la respectiva autorización del administrador, caso contrario no se podrá realizar ningún tipo de compra.
- Se mantendrá un registro detallado de los activos fijos que posee la Boutique Casa Valeria, el mismo que contenga fecha de adquisición, descripción del activo fijo, valor de compra, proveedores, número de facturas y número de cheques emitidos por dicha adquisición.
- Se procederá a realizar la depreciación respectiva una vez que haya transcurrido un año de vida útil del activo fijo mediante el método de línea recta.
- Para determinar el costo de sus productos se llevará un control por medio de tarjetas Kardex mismo que será bajo el método FIFO.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
POLÍTICAS CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 4
2/3

AP 4.2 POLÍTICAS COMERCIALES

Las políticas que fueron adoptadas para que el mercado conozca, aprecie y elija productos de calidad entre otros parecidos es necesario tener en cuenta los siguientes elementos:

- Ofrecer productos de calidad y a la moda según la temporada.
- Asegurar que los productos sean exhibidas en el mismo día que se a recibió.
- Impulsar la venta de la mercadería nueva y a la moda en el almacén.
- Se realizan ventas al contado y a crédito de 30 a 60 días.
- Se ofrecerá precios más cómodos a clientes que realicen compras al por mayor.
- Se dará descuentos en fechas especiales como es: Día de la Madre, Día Padre, Navidad, San Valentín, etc.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016

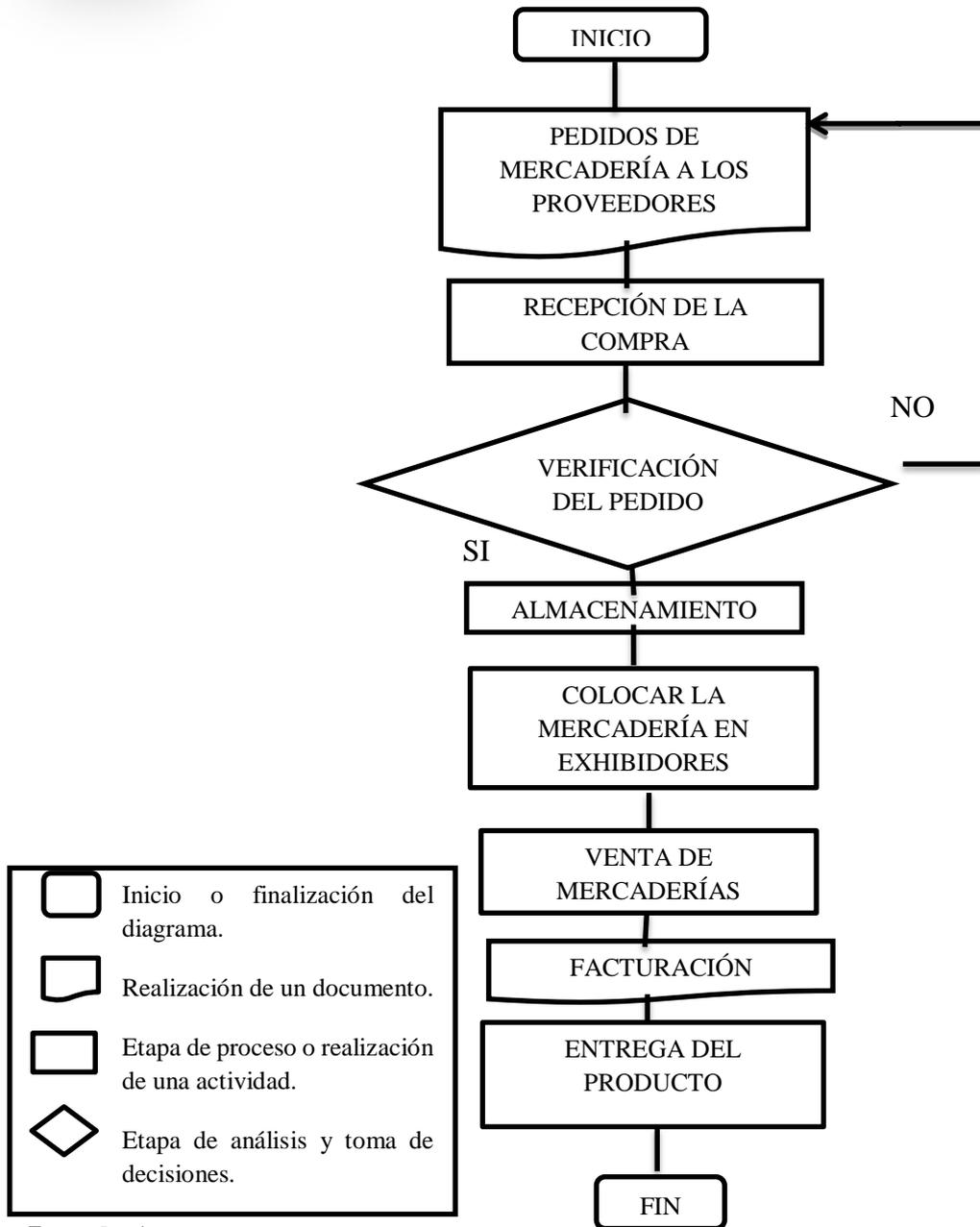


EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
POLÍTICAS CONTABLES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 4 3/3

AP 4.3 PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN



- | | |
|--|---|
| | Inicio o finalización del diagrama. |
| | Realización de un documento. |
| | Etapas de proceso o realización de una actividad. |
| | Etapas de análisis y toma de decisiones. |

Fuente: Propio
Elaborado por: Las Investigadoras

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

INFORMACIÓN FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 5

1/2

AP5.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

"CASA VALERIA" BOUTIQUE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014			
ACTIVO			\$345.547,50
ACTIVO CORRIENTE		\$326.653,35	
CAJA	\$3.640,00		
BANCOS	\$8.017,66		
CUENTAS POR COBRAR	\$7.224,60		
CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA	\$4.883,75		
CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.			
INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$302.887,34		
ACTIVO FIJO		\$18.894,15	
DEPRECIABLE			
MUBLES Y ENSERES	\$26.919,07		
DEPREC ACUM. MUEBLES	-\$10.290,46		
EQUIPO DE COMPUTO	\$7.641,67		
DEPREC. ACUM. COMPUTO	-\$5.376,13		
TOTAL ACTIVO			\$345.547,50
PASIVO			\$69.034,68
PASIVO CORRIENTE		\$69.034,68	
CUENTAS POR PAGAR	\$6.442,20		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE	\$0,00		
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$587,20		
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$2.046,82		
OBLIGACIONES CON ENTIDADES FINANCIERAS	\$56.124,73		
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$3.833,73		
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$0,00		
TOTAL PASIVO			
PATRIMONIO			\$276.512,82
CAPITAL		\$276.512,82	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$345.547,50

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
INFORMACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 5
2/2

AP5.2 ESTADO DE RESULTADOS

"CASA VALERIA" BOUTIQUE ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
VENTAS NETAS GRAV CON IVA 12%	\$209.961,46	
VENTAS NETAS GRAV CON IVA 0%	\$0,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$209.961,46
COSTO DE VENTAS		
INVENTARIO INICIAL	\$492.887,34	
COMPRAS NETAS	\$70.424,82	
- INVENTARIO FINAL	\$302.887,34	
TOTAL COSTO DE VENTAS		\$260.424,82
UTILIDAD BRUTA		-\$50.463,36
716 GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	\$32.869,25	
718 BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERAC.	\$4.839,39	
720 APORTES AL IESS Y FONDOS RESERVA	\$5.942,79	
734 GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	\$336,03	
750 COMISIONES BANCARIAS	\$1.611,11	
754 INTERESES BANCARIOS	\$9.796,75	
772 SEGUROS Y REASEGUROS	\$697,18	
776 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$2.935,24	
788 GASTOS SERVICIOS BASICOS	\$2.301,45	
790 OTROS SERVICIOS	\$1.081,51	
TOTAL GASTOS		\$62.410,70
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$322.835,52
PERDIDA DEL EJERCICIO		-\$112.874,06

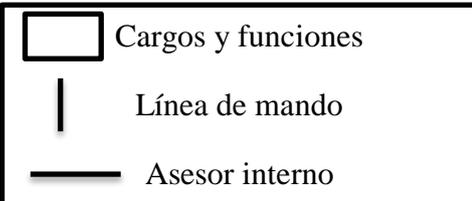
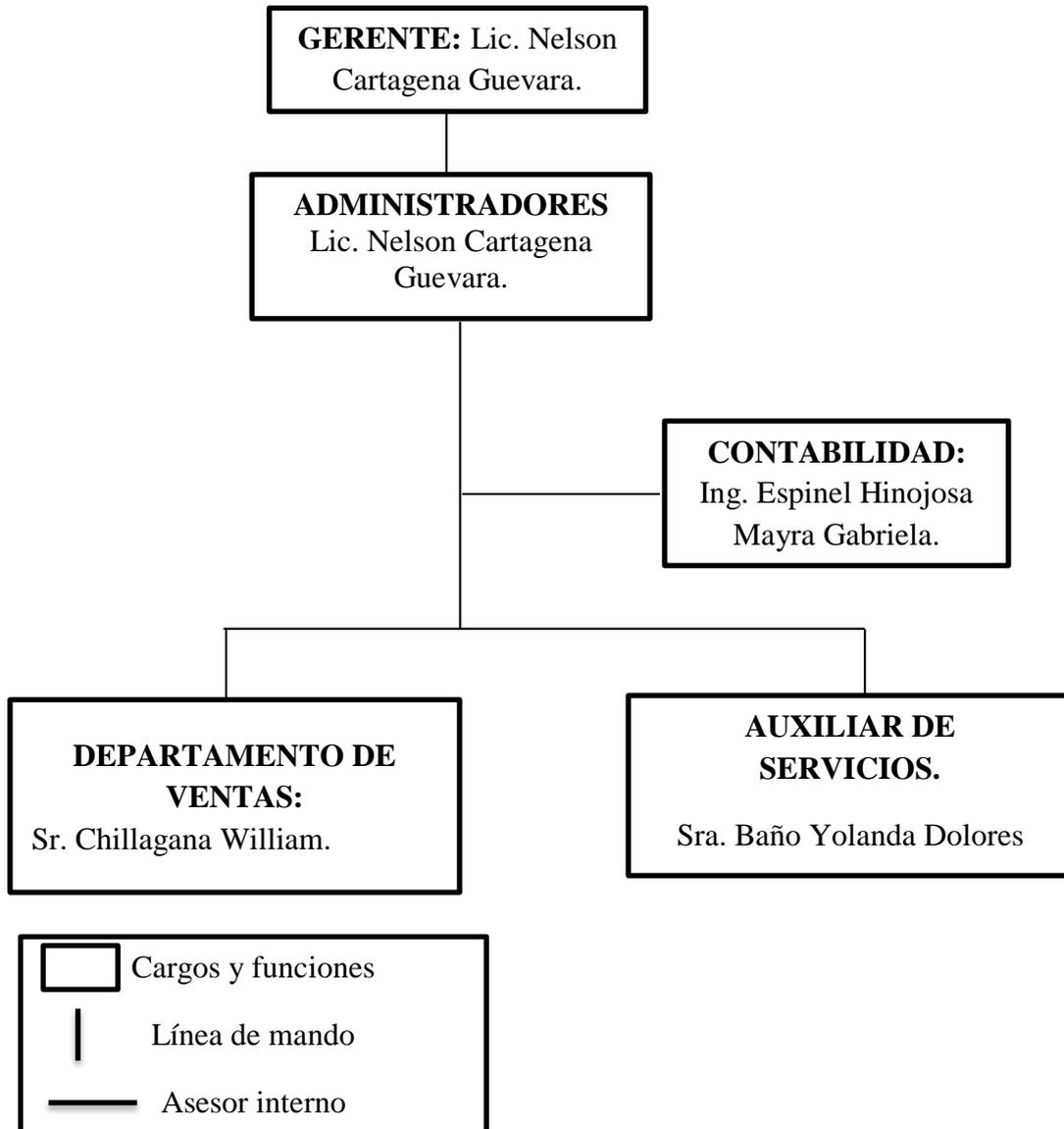
Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
1/19

AP 6.1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.



Fuente: Propio
 Elaborado por: Las Investigadoras

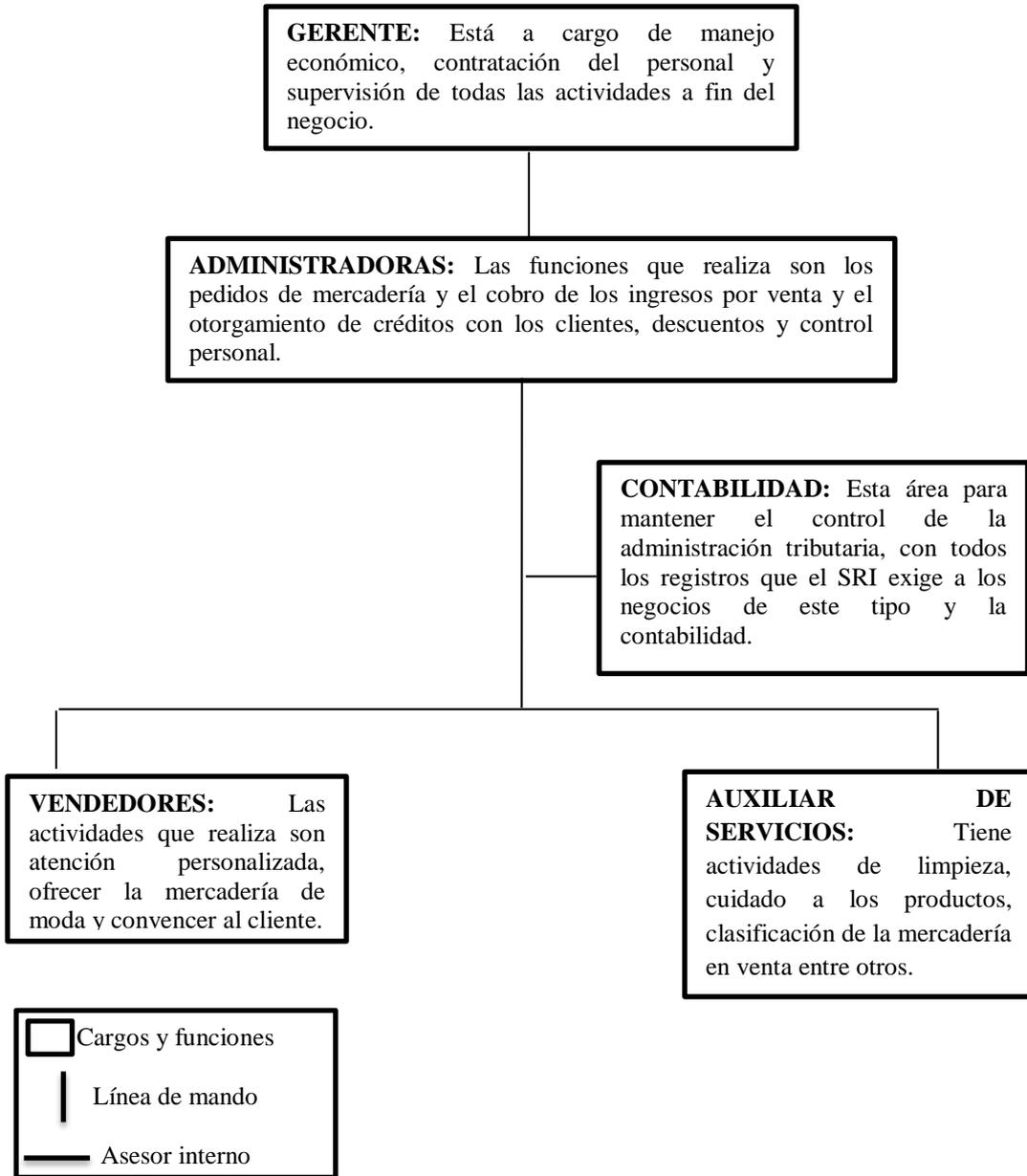
Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
2/19

AP 6.2 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL FUNCIONAL.



Fuente: Propio
 Elaborado por: Las Investigadoras

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
3/19

AP 6.3 MANUAL DE FUNCIONES

La calidad del servicio depende exclusivamente de la capacidad del personal para ejercer sus funciones que básicamente es la atención al cliente y satisfacer al mismo. Este aspecto es muy relevante para las empresas de servicios de comercialización como en este caso es la Boutique, en el que no tiene otra cosa más que ofertar y vender la mercadería por medio del servicio que se brinde.

Pues al ofertar prendas de vestir, el cliente necesita el respectivo asesoramiento, la debida atención, y sentir seguridad al respecto de lo que está adquiriendo, en realidad le queda muy bien.

A continuación se pretende ofrecer un perfil de cada de los cargos que cada uno desempeñan dentro del almacén:

GERENTE

Es el responsable de dirigir las actividades que tiene el negocio lo cual permite tener el control organizacional de sus actividades lo cual permite alcanzar sus metas y objetivos propuestos por la empresa. Sus principales funciones dentro de la empresa son:

- Realizar toda clase de gestiones, actos requeridos por la empresa.
- Dirigir al personal a cargo de las diferentes actividades.
- Verificar el control de compras y ventas del negocio.
- Supervisar todas las actividades que realiza.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
4/19

- Cuidar que se lleve un control adecuado de la contabilidad.
- Llevar un control adecuado de las cuentas bancarias de la empresa.

El administrador es el encargado del proceso de crear, diseñar y mantener un ambiente donde las personas laboran o trabajan en grupos. La función de los administradores del almacén se centran principalmente en:

- Pedidos de la mercadería
- Integración del personal.
- Organización
- Control
- Cobro de las ventas

CONTADORA

Es la persona encargada de organizar, coordinar todo lo relacionado con el área contable con el objetivo de las consolidaciones de los estados financieros requeridos por el almacén la cual permite manejar la contabilidad, informes para la gerencia y también la encargada del control de la administración tributaria que exige el SRI que se exige para este tipo de negocio. Sus funciones son:

- Declara impuestos.
- Realiza el cierre del periodo.
- Es el encargado de la revisión de los movimientos contables.
- Elabora informes que la gerencia requiere.
- Analiza los estados financieros de la empresa.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
5/19

VENEDORES

Es el encargado de atender a los clientes del almacén sus funciones se centran principalmente en brindar servicios de venta como también de asesoría de imagen lo cual a esto se lo conoce como manejo de las estrategias de venta de los productos que ofrece el almacén frente a sus clientes. Sus funciones son:

- Atender a los clientes.
- Dar accesoria de imagen.
- Mantener la limpieza del almacén.
- Mantener en orden las prendas.
- Verificar el stock de las mercaderías del almacén.
- Realiza cualquier otra actividad que sea solicitado por el gerente administrador.

AP 6.4 BASE LEGAL

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



**EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**AP 6
6/17**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

SRI
...le hace bien al país

NUMERO RUC: 1000894046001

APELLIDOS Y NOMBRES: CARTAGENA GUEVARA NELSON

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FECHAS:

FECH. NACIMIENTO: 26/01/1966	FECH. ACTUALIZACIÓN: 10/10/2011
FECH. INICIO ACTIVIDADES: 02/01/1995	FECH. SUSPENSIÓN DE PAGOS: 00/00/00
FECH. INSCRIPCIÓN: 16/03/1995	FECH. REINICIO ACTIVIDADES: 00/00/00

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: COTACACHI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LA MATRIZ Calle: GUAYACUB, Número: 2-14 Intersección: AV. AMAZONAS Referencia: A UNA CUADRA DEL BANCO DEL LITORAL Teléfono: 032611350

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 ABIERTOS: CERRADOS: 0

JURISDICCION: (REGIONAL CENTRO) COTACACHI

FECHA: 16 OCT 2013

SERVICIO DE RENTAS INTERIORES

PIRMA DEL CONTRIBUYENTE: *Nelson Cartagena*

PIRMA DEL AGENTE: *Mario Wilfrido Aguirre*

El contribuyente que no desea contar con este documento debe cancelar el impuesto y verificar que el código de identificación tributaria (CIT) sea correcto y que el código de identificación tributaria (CIT) sea correcto y que el código de identificación tributaria (CIT) sea correcto.

SRI.gob.ec

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
7/17

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1000894046001
 APELLIDOS Y NOMBRES: CARTAGENA GUEVARA NELSON

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO:	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	09/07/2011
NOMBRE COMERCIAL:	CASA VALERIA	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR VENTA AL POR MENOR DE CALZADO VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS DE PRENDAS DE VESTIR					
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LA MATRIZ Barrio: CENTRO Calle: GUAYAQUIL Número: 344 Intersección con AV. AMAZONAS Referencia: A UNA CUADRA DEL BANCO DEL LITORAL Teléfono Domicilio: 032811330					
No. ESTABLECIMIENTO:	004	ESTADO:	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	01/07/2011
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	ALQUILER DE PARQUEADEROS					
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LA MATRIZ Barrio: CENTRO Calle: QUITO Número: 71-27 Intersección con TARQUI Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA DIRECCION PROVINCIAL DEL IESS Teléfono Domicilio: 032811330					
No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO:	CERRADO	OFICINA	FEC. INICIO ACT.:	13/03/2010
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	ACTIVIDADES DE ALQUILER DE PARQUEADERO					
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LA MATRIZ Calle: QUITO Número: 71-27 Intersección con TARQUI Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PARQUE VICENTE LEON Teléfono Trabajo: 032811330					

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE: *[Firma manuscrita]*

1 OCT 2013
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de esta se derivan (Art. 27 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MGFN140813 Lugar de emisión: LATACUNGA, CANTÓN LA MATRIZ Fecha y hora: 10/10/2013 10:10

Página 2 de 3

SRI.gob.ec

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
8/19

AP 6.5 REGLAMENTO INTERNO

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

BOUTIQUE CASA VALERIA

La Boutique Casa Valeria tiene como objeto social la compra y venta de ropa y calzado para damas, caballeros y niños.

En uso de la facultad que concede el artículo 64 del código del trabajo promulga el presente reglamento interno de trabajo, que se aplicara una vez que se encuentra legalmente aprobado.

TÍTULO 1

OBLIGATORIEDAD Y ALCANCE

El presente reglamento interno de trabajo contiene un conjunto de normas que regulan las relaciones obreros o patrones entre Casa Valeria y el equipo de trabajo que presta sus servicios en todas las áreas del almacén. A través de este documento se busca fomentar la armonía y cooperación mutua, por lo que se requiere que el personal cumpla con el reglamento, de modo que se cumpla los derechos y obligaciones de una manera legal.

Artículo 1.- Casa Valeria tiene su almacén en su domicilio en la ciudad de Latacunga. Su actividad está relacionada con la compra y venta de ropa y calzado.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
9/19

Artículo 2.- Todo el personal de la Boutique Casa Valeria basándose en el código de trabajo debe cumplir las disposiciones descritas en el documento, que constituye un instrumento legal para los fines consiguientes, sin perjuicio de respetar y atacar las disposiciones legales aplicables.

El desconocimiento de dichos cuerpos legales, no exime de responsabilidad a ningún trabajador de la empresa. Cada uno de los trabajadores recibirá una copia del reglamento interno aprobado por el director regional del trabajo, para su conocimiento y cumplimiento. Además se exhibirá un ejemplar del mismo en un lugar visible del establecimiento.

TÍTULO 2

CLASIFICACIÓN INTERNA Y ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL

Artículo 3.- La Boutique Casa Valeria cuenta con trabajadores quienes se han suscrito respectivamente en los contratos de trabajo y mientras este se halle en vigor:

Artículo 4.- Para efecto de orden interno y administrativo, de la Boutique Casa Valeria se encuentra organizado de la siguiente manera:

- Gerente general
- Administradores
- Contadora
- Vendedores

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
10/19

TÍTULO 3

CONFIDENCIALIDAD Y RESGUARDO DE LA INFORMACIÓN

Artículo 5.- Los trabajadores deberán considerar que toda la información, documentos, procedimientos, informes, estadísticas, estrategias internas registros, expedientes personales, de los trabajadores, etc. son de propiedad exclusiva de la Boutique Casa Valeria por lo tanto se exige a todos los trabajadores, la reserva y confidencialidad sobre los mismos.

TÍTULO 4

REQUISITOS PARA LA ADMISIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Artículo 6.- El requerimiento del personal necesario por áreas, es potestativo de la Gerencia, en tanto que la selección y posterior contratación de aspirantes, el área administrativa, mediante los mecanismos debidamente aprobados para el efecto.

Los candidatos seleccionados deberán proporcionar las siguientes informaciones y documentación:

- a. Nombres y apellidos completos, edad, estado civil, profesión u ocupación, nacionalidad, dirección del domicilio.
- b. Cédula de identidad o ciudadanía
- a) Certificado de votación de las últimas elecciones generales

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
11/19

- c. Estar en el uso pleno de sus derechos de ciudadanía
- d. Certificados de los últimos trabajos
- e. Certificado de honorabilidad
- f. Certificado que acredite sus títulos obtenidos,
- g. Fotografía tamaño carnet o pasaporte
- h. Certificado de antecedentes personales.

El o la aspirante a trabajar deberá presentar adicionalmente, los requisitos legales o administrativos solicitados, de acuerdo al cargo que pretenda desempeñar.

Artículo 7.- Para ingresar a la Boutique Casa Valeria, todo trabajador suscribirá un contrato que incluirá un periodo de prueba de 90 días, conforme a lo que prescribe el artículo 15 del Código del Trabajo, transcurrido este plazo se considera prorrogado por el tiempo restante hasta completar un año.

Si al término de un año, las partes acuerdan a continuar la relación laboral, el contrato se considera por tiempo indefinido, o en su defecto puede extenderse a un año más, rehaciendo un nuevo contrato a plazo fijo.

Artículo 8.- Los trabajadores que fueren contratados deberán cumplir con las obligaciones acordadas en sus respectivos contratos, en la ley y el presente reglamento interno de trabajo.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
12/19

TÍTULO 5
CUMPLIMIENTO DE LA JORNADA DE TRABAJO Y
REMUNERACIÓN

Artículo 9.- La jornada ordinaria será de ocho horas diarias, de manera que no se excedan de 40 horas semanales 6 días .Los horarios y turnos de trabajo serán los que define la Gerencia, sin perjuicio que sean cambiados, según las necesidades de la Boutique Casa Valeria, previa aceptación de los trabajadores y la aprobación de la Dirección Regional del Trabajo.

Los trabajadores pueden realizar horas extras, alargando su jornada de trabajo las veces que le fueren requeridos por el empleador de acuerdo con las necesidades y circunstancias que se presentes. Todas las horas que excedan el tiempo de trabajo, convenido, será remunerado como jornada suplementaria o extraordinaria, conforme a lo dispuesto en el Art.55 del Código de trabajo.

Ningún trabajador podrá laborar jornadas extraordinarias o suplementarias, si no existe un acuerdo expreso de las partes, y autorización expreso por parte del inspector del trabajo, dichas horas no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce a la semana.

Artículo 10.- Se considera turno de trabajo al periodo en el cual el trabajador deberá cumplir las tareas a él asignadas, siendo obligación de la Boutique Casa Valeria poner en conocimiento del personal el horario aprobado.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
13/19

Artículo 11.- Todo trabajador saliente de un turno deberá informar a su compañero que ingrese, sobre cualquier irregularidad que hubiere detectado en sus actividades o áreas de trabajo. Aquel trabajador que no cumpla con esta obligación será amonestado por escrito.

Artículo 14.- Tal como establece la ley, el presente reglamento interno del trabajo constituye la autorización para no interrumpir las funciones y actividades de la Boutique Casa Valeria, señalando de acuerdo con estas mismas actividades, los días de descanso que los trabajadores deben gozar en cualquier otro día de la semana, los cuales serán considerados como jornadas ordinarias de trabajo, sin derecho a recargo alguno.

TÍTULO 6
PRÉSTAMOS Y VACACIONES

Artículo 15.- Casa Valeria concederá a sus trabajadores los permisos necesarios para el ejercicio del derecho al sufragio, en caso de calamidad domestica grave debidamente comprobada, para concurrir al servicio médico en caso de enfermedad, para desempeñar comisiones laborales inherentes a la organización, coordinando de modo que su ausencia no perjudique el moral funcionamiento de la empresa. La autorización de permisos se sujeta a estas condiciones:

- a) En caso de calamidad doméstica, el aviso puede darse antes o después del hecho, según lo permita las circunstancias.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
14/19

- b) Que las circunstancias lo permitan. Salvo decisión En otros casos (sufrago, visitas médicas, etc.) el aviso se dará con la anticipación que las circunstancias lo permitan. Salvo decisión en contrario y excepto el caso de asistir al servicio médico, para permisos de un 1 día de trabajo o más, el trabajador solicitara el permiso por escrito, al Gerente, quien aprobara de ser el caso. En casos de permisos de medio día o menos, se solicitará verbalmente al Gerente del almacén. Estos permisos a, criterio del gerente puede o no ser descontado al trabajador, o compensarse con tiempo igual de trabajo efectivo en horas distintas a su horario.
- c) Pasada de las horas de permiso, se considera como un día completo y se realiza el respectivo descuento.

Artículo 16.- Los trabajadores que hayan presentado sus servicios durante un (1) año, tiene derecho a una quincena de (15) días hábiles de vacaciones remuneradas.

Artículo 17.- La empresa definirá la época de vacaciones anual, de manera aleatoria o a petición del trabajador, sin perjudicar el servicio y efectividad del descanso, ni el normal desarrollo de las actividades de la empresa. El empleador dará a conocer a trabajador con mínimo de ocho días de anticipación, la fecha en que se le concederá las vacaciones

Artículo 18.- Está permitido compensara las vacaciones en dinero, siempre y cuando exista el acuerdo el colaborador y la Boutique Casa Valeria con la respectiva autorización. La compensación procederá por un año de servicios, y proporcionalmente por fracciones de año.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
15/19

Artículo 19.- En cualquier caso, las partes pueden convenir en acumular los días de vacaciones no tomados hasta por tres (3) años.

Artículo 20.- Durante el periodo de vacaciones, el trabajador recibirá su salario ordinario, el día que comience a disfrutar de ellas. Solo se excluirán para la liquidación de vacaciones, el valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y el valor del trabajo suplementario o de horas extras.

TÍTULO 7

OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE LOS TRABAJADORES

Artículo 21.- Todos los trabajadores tendrán los derechos establecidos en las leyes, los reglamentos y demás disposiciones legales, en los correspondientes contratos individuales de trabajo, y en el presente Reglamento Interno.

Artículo 22.- Cada trabajador de las empresas tendrá las siguientes obligaciones:

- a) Ejecutar sus tareas y prestar los servicios convenidos en los términos del respectivo contrato individual de trabajo.
- b) Ejecutar el trabajo y prestar los servicios convenidos con la responsabilidad, dedicación, honestidad y cuidado apropiado, con la capacidad exigida y en forma, tiempo y lugar ordenados.
- c) Cumplir con exactitud las ordenes, instrucciones, disposiciones y orientaciones de la empresa con relación a sus funciones para las que fue contratado, y que serán definidas por la gerencia.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
16/19

- d) Cumplir con puntualidad y registrar sus ingresos y salidas laborales, de modo de verificar sus jornadas de trabajo, horarios y turnos del trabajo establecidos, como cualquier reunión o evento al que haya sido invitado el trabajador, se entender como atraso si se llegara con cinco (5) minutos tarde a la hora fijada de inicio.
- e) En caso de ausencia por enfermedad, dar aviso y justificara inmediatamente dentro de las primeras horas a la empresa.
- f) Concurrir a la empresa, correctamente vestido, siendo absolutamente necesario el uso del uniforme entregado por la empresa, sin cambiar y adicionar prendas que lo alteren, y en concordancia con los días de uso previamente estipulados, si fuera el caso.
- g) Conservara en buen estado los uniformes, en caso de corresponder al persona que o debe utilizar, dándose el mantenimiento adecuado, a fin de que estos luzcan siempre limpios.
- h) Guardar escrupulosamente todos los datos e informaciones confidenciales y todos los secretos técnicos, comerciales, personales y otros que por razón de su trabajo conozca o haya conocido, inclusive frente a sus demás compañeros de trabajo. Además guardaran absoluta reserva sobre sueldos y bonificaciones dentro de la empresa, no puede vincular sus condiciones, estatutos de remuneración entre sus compañeros.
- i) Cuidar su propia seguridad, la de sus compañeros de trabajo y la de la empresa.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
17/19

- j) Mantener actualizados los datos e información de su registro, en especial relacionados con domicilio, número telefónico, estado civil y dependientes a su cargo, eventos que deberán ser acreditados con la documentación legal respectiva.
- k) Informar a su jefe inmediato o a cualquier superior jerárquico, cuando se advierta que algún hecho pueda traer como consecuencia, accidentes a las personas, daños a las propiedades, o deficiencias o interrupciones en los servicios de la empresa.
- l) Hacer conocer oportunamente a su jefe inmediato o a cualquier superior jerárquico, lo que a su juicio esté perjudicando o entorpeciendo, o pueda perjudicar o entorpecer la marcha normal del trabajo.
- m) Suministrar a cualquier superior jerárquico las informaciones completas y detalladas que se soliciten, dentro del plazo y cantidad solicitados.
- n) Comunicar de inmediato a su jefe directo o a cualquier superior jerárquico, de cualquier daño, peligro o novedad que se produzca en los bienes de la empresa.
- o) Cumplir y hacer cumplir el presente reglamento. Cumplir las demás normas y obligaciones especiales que señale o disponga la empresa a través de la gerencia.

Artículo 23.- Los trabajadores deberán considerar las siguientes prohibiciones:

- a) Introducir a los sitios de trabajo:
 - Armas de fuego

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
18/19

- Armas corto- punzantes
 - Bebidas alcohólicas o sustancias estupefacientes o psicotrópicas.
- b) Presentarse al trabajo en estado de ebriedad o bajo el efecto de sustancias alcohólicas, estupefacientes o psicotrópicas.
- c) Faltar o abandonar o ausentarse de su puesto de trabajo sin conocimiento y autorización del jefe inmediato y/ o superior.
- d) Encargar a otra persona la realización del trabajo que se le ha sido ordenado.
- e) Dar información que sea insignificante que parezca, a personas ajenas a la empresa incluyendo parientes, sobre cualquier asunto que competa a los intereses y/o actividades de la empresa.
- f) Usar el uniforme o cualquier otra identificación, cuando no se encuentre laborando.
- g) Dormir durante las horas de trabajo.
- h) Comer en las oficinas, baños o cualquier otro lugar de la empresa.
- i) Utilizar las instalaciones, equipos, documentación, suministros y demás bienes de la empresa, sin autorización de la gerencia, para provecho personal o de terceros.
- j) Utilizar los teléfonos y demás medios de comunicación de la empresa para asuntos personales, recibir visitas y/o sostener charlas de carácter personal con terceros, dentro de las instalaciones y durante la jornada de trabajo.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP 6
19/19

EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

Anualmente se te realizarán dos evaluaciones a todo el personal, respondiendo a un formato que será elaborado por el área administrativa, el evaluador será el jefe inmediato, y se realizará en presencia del trabajador. Dichas evaluaciones contemplarán los siguientes aspectos:

- a) Cumplimiento de las tareas encomendadas
- b) Interrelación personal y estado de ánimo
- c) Cumplimiento de valores
- d) Innovación y valor agregado de sus funciones al cumplimiento de los objetivos empresariales.
- e) Productividad, desempeño, y rendimiento.
- f) Eficacia y eficiencia, rapidez, y agilidad.
- g) Atención al cliente, cultura, cordialidad y relaciones humanas.
- h) Entrega lealtad y compromiso con la empresa.
- i) Conocimientos de productos y giro del negocio.

.....

Sr. Nelson Cartagena Guevara

Gerente General

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 06-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 11-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

BOUTIQUE CASA VALERIA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FASE II

EJECUCIÓN



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

ARCHIVO CORRIENTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AC

1/3

GUÍA DEL ARCHIVO DE TRABAJO

Empresa Auditada: Empresa Comercial “Casa Valeria”

Dirección: Calle Guayaquil 344 y Avenida Amazonas

Naturaleza de trabajo: Examen Especial a las cuentas compras ventas e inventarios

Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014

CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO CORRIENTE

A.C 10 INFORMACIÓN GENERAL

H.P.T Hoja Principal de trabajo

H.P 1/1

A.C 20 DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE

I INVENTARIOS

C.C.I Cuestionario de Control Interno

C.C.I. 1/2

E.C.C.I Evaluación del Cuestionario de Control Interno

E.C.C.1 1/3



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

ARCHIVO CORRIENTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AC
2/3

P.C.I	Puntos de Control Interno	P.C.I 1/6
I	Cédula Sumaria	I 1/1
I.1	Cédula Analítica	I.1 1/1
V.I	Verificación	V.I 1/32
C COMPRAS		
C.C.I	Cuestionario de Control Interno	C.C.I 1/2
E.C.C.I	Evaluación del Cuestionario de Control Interno	E.C.C.I 1/3
P.C.I	Puntos de Control Interno	P.C.I 1/3
C	Cédula Sumaria	C 1/1
C.1	Cédula Analítica	C.1 1/1
C.1.1	Baucheo de Documentos	C.1.1 1/4



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

ARCHIVO CORRIENTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AC
3/3

L.F.C Legalidad de las Facturas de Compra

L.F.C 1/7

L.N.C Legalidad de la Notas de Crédito

L.N.C 1/3

V VENTAS

C.C.I Cuestionario de Control Interno

C.C.I 1/2

E.C.C.I Evaluación del Cuestionario de Control Interno

E.C.C.I 1/3

P.C.I Puntos de Control Interno

P.C.I 1/2

V Cédula Sumaria

V 1/1

V.1 Cédula Analítica

V.1 1/1

V.1.1 Baucheo de Documentos

V.1.1 1/3

L.F.V Legalidad de la Facturas de venta

L.F.V 1/3



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HPT

1/1

BOUTIQUE "CASA VALERIA"				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014				
CUENTAS	SALDOS CONTABLES	AJUSTES O RECLASIFICACIÓN		SALDOS FINAL DE AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
INVENTARIO	\$302.887,34			\$302.887,34
VENTAS	\$209.961,46	¥		\$209.961,46
COMPRAS	\$70.424,82			\$70.424,82
TOTAL	\$583.273,62			\$583.273,62

MARCAS:

- ∑ Sumatoria Comprobada
- ✓ Verificado por Auditoría
- ¥ Tomado de Estados Financieros

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 25-01-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS

C. C. I.
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BOUTIQUE CASA VALERIA					
Objetivo: Evaluar la eficiencia de Control Interno implementado por la empresa a la cuenta inventarios.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
AMBIENTE INTERNO					
1	¿La empresa cuenta con políticas para el manejo de los inventarios?		✓		No han sido definidas.
2	¿Se aplican sanciones al personal encargado de inventarios al cometer errores?	✓			
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
3	¿Se han establecido objetivos para la cuenta inventarios?		✓		No son establecidas.
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					
4	¿Existen procedimientos de control para los inventarios?	✓			La mercadería es recibida y revisada la calidad en presencia del propietario.
EVALUACIÓN DEL RIESGO					
5	¿Se almacena la mercadería de manera sistemática y ordenada?	✓			
RESPUESTA A LOS RIESGOS					
6	¿Existen mecanismos de análisis que permitan buscar soluciones a los riesgos que se encuentran presentes en la cuenta inventarios?		✓		

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C. C. I.
2/2

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVIDADES DE CONTROL					
7	¿La Boutique cuenta con controles internos para los inventarios?		✓		
8	¿Se realiza un inventario físico para comprobar los registros?	✓			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
9	¿Se preparan reportes que contenga información de los inventarios de la empresa?		✓		Solo se maneja el detalle de lo que ingreso y salió de la empresa.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
10	¿Existes procedimientos para identificar los faltantes de mercadería?		✓		Únicamente se realiza al final del periodo económico una constatación física.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS

E. C. C. I.
1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	POND. TOTAL	CALIF. SI=1 NO=0	CALIF. OBTENIDA
AMBIENTE INTERNO				
1	¿La empresa cuenta con políticas para el manejo de los inventarios?	10	0	0
2	¿Se aplican sanciones al personal encargado de inventarios al cometer errores?	10	0	0
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				
3	¿Se han establecido objetivos para la cuenta inventarios?	10	0	0
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO				
4	¿Existen procedimientos de control para los inventarios?	10	1	10
EVALUACIÓN DEL RIESGO				
5	¿Se almacena la mercadería de manera sistemática u ordenada?	10	1	10
RESPUESTA A LOS RIESGOS				
6	¿Existen mecanismos de análisis que permitan buscar soluciones a los riesgos que se encuentran presentes en la cuenta inventarios?	10	0	0

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS

E.C. C. I.
2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

N°	PREGUNTAS	CALIF. TOTAL	CALIF. SI=1 NO=0	CALIF. OBTENIDA
ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	¿La Boutique cuenta con controles internos para los inventarios?	10	0	0
8	¿Se realiza un inventario físico para comprobar los registros?	10	1	10
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
9	¿Se preparan reportes que contenga información de los inventarios de la empresa?	10	0	0
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
10	¿Existes procedimientos definidos para identificar los faltantes de mercadería?	10	0	0
TOTAL		100		30

NIVEL DE CONFIANZA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{30}{100} \times 100$$

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

E. C. C. I.
3/3

NIVEL DE CONFIANZA= 30

NIVEL DE RIESGO

Nivel de riesgo= Nivel de Confianza - Calificación Total 100

Nivel de riesgo= 30 - 100

Nivel de riesgo= 70

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
0-50	51-80	81-100
BAJO	MODERADO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El puntaje obtenido después de haber aplicado el cuestionario de Control Interno para la cuenta inventarios dio como resultado un nivel de confianza bajo con 30 y el nivel de riesgo es moderada con 70, lo que indica a las investigadoras que existe deficiencia en el control por tal razón se aplicará pruebas sustantivas.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<p>P. C. I. 1/6</p>

PUNTOS DE CONTROL INTERNO - INVENTARIOS

	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS						
I CC.I 1/2	No existen políticas que guíen los procedimientos a seguir para un adecuado control de la cuenta inventarios.	Según las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador en su Título: Almacenamiento y distribución.- Los directivos de la entidad establecerán políticas apropiadas para la conservación, seguridad, manejo y control de los bienes almacenados en la empresa.	Falta de interés y preocupación por parte del propietario.	Los reportes de inventarios pueden ser alterados.	La Boutique necesita políticas para la cuenta inventarios.	Diseñar políticas y procedimientos que permiten tener control de la cuenta inventarios, con el fin de disminuir al máximo los niveles de riesgo.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 17-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

P. C. I.
2/6

PUNTOS DE CONTROL INTERNO - INVENTARIOS

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS						
I CC.I 1/2	No se han establecido objetivos para la cuenta inventarios dentro de la Boutique.	Según las Normas de Control Interno para las entidades, Organismos del Sector Público de las personas jurídicas de derecho Privado que dispongan de recursos públicos en su título: Estructura organizativa.- La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.	Falta de interés parte del propietario de la Boutique.	Los objetivos para la cuenta inventarios no han sido establecidas.	La Boutique necesita de objetivos para la cuenta inventarios.	Crear objetivos que permitan a la cuenta inventarios tener una meta a seguir, con el fin de que se cumplan con todos los objetivos propuestos para esta cuenta.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 17-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

P. C. I.
3/6

PUNTOS DE CONTROL INTERNO - INVENTARIOS

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS						
I CC.I 1/2	Los mecanismos de análisis a los riesgos no son suficientes para la cuenta inventarios.	Según las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador en su Título: Constatación Física: Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados.	Inexistencia de normas y políticas para controlar el análisis del riesgo que pueda generar en la cuenta inventarios.	No se conoce el nivel de riesgo que tiene la cuenta inventarios al no aplicar mecanismos de control.	La Boutique necesita aplicar mecanismos de control sobre el nivel de riesgo de la cuenta inventarios.	Establecer normas y políticas que permitan tener un adecuado control de la cuenta inventarios, con el fin de disminuir al máximo los niveles de riesgo.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 17-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<p>P. C. I. 4/6</p>

PUNTOS DE CONTROL INTERNO - INVENTARIOS

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
REPORTES S						
I CC.I 1/2	La Boutique no cuenta con controles internos para los inventarios.	Según las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador en su Título: Sistema de registro.- Se establecerá un sistema adecuado de control contable de las existencias, mediante registros constantes de los trasposos y baja de bienes a fin de que la información se encuentre siempre actualizada.	Despreocupación por parte del propietario de la Boutique.	No se han establecido los controles internos para controlar a la cuenta inventarios	La Boutique necesita crear normas de control interno.	Establecer normas de control interno que permitan tener un mayor control de la cuenta inventarios, a fin de evitar el mal manejo de la cuenta.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 17-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<p>P. C. I.</p> <p>5/6</p>
--

PUNTOS DE CONTROL INTERNO - INVENTARIOS

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
REPORTES						
I CC.I 1/2	No existen procedimientos para identificar los faltantes de mercadería.	Según las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador en su Título: Sistema de registro.-Se establecerán una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias permitiendo de esa manera identificar las mercadería inexistente.	Despreocupación por parte del personal al no tener un control del inventario de la mercadería existente en bodega.	Existencia de stock de mercadería por falta de control.	La Boutique necesita llevar un control de la mercadería, mediante constataciones físicas de manera periódica.	Realizar inventarios periódicos, con la finalidad de mantener información actualizada y determinar las necesidades de adquisición de nuevos bienes.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<p>P. C. I.</p> <p>6/6</p>
--

REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
REPORTES						
I CC.I 1/2	La Boutique no genera reportes que contenga información detallada de los productos que tienen la empresa.	Según las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador en su Título: Sistema de registro.- establecer un registro adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración mediante los registros detallados de los bienes de la empresa.	Falta de políticas que obliguen a las personas responsables de las mercaderías a generar reportes detallados.	No se conoce el stock de mercadería que posee la empresa.	La Boutique necesita conocer el volumen de productos que posee, mismo que debe ser detallado con las características de cada producto.	Establecer políticas que obligue a las personas responsables de la mercadería a generar reportes detallados de los productos.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 17-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

CÉDULA SUMARIA

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

I
1/1

REF.	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
I	Inventarios	\$302.887,34 ¥			\$302.887,34 ✓
	TOTAL Σ	\$302.887,34			\$302.887,34

CONCLUSIÓN:

En base a las técnicas y procedimientos de Auditoría hemos podido determinar que el saldo de la cuenta inventarios presentado en los Estados Financieros de la Boutique Casa Valeria al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

MARCAS:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificado por Auditoría

¥ Tomado de Estados Financieros

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 18-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

CÉDULA ANALÍTICA

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

I 1
1/1

REF.	CUENTA	MES	MES		SALDO CONTABLE	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITORÍA
			COMPRAS	VENTAS		DEBE	HABER	
I	INVENTARIOS	Saldo Inicial			\$442.423,97			\$442.423,97
		Enero	2.310,32	12.744,77	431.989,52			431.989,52
		Febrero	14.542,67	16.066,76	430.465,43			430.465,43
		Marzo	1.021,26	14.715,75	416.770,94			416.770,94
		Abril	17.035,10	21.480,59	412.325,45			412.325,45
		Mayo	11.932,72	10.452,79	413.805,38			413.805,38
		Junio	5.346,56	19.760,91	399.391,03	∅		399.391,03
		Julio	2.579,83	14.883,97	387.086,89			387.086,89
		Agosto	2.062,92	18.815,13	370.334,68			370.334,68
		Septiembre	235,00	17.231,47	353.338,21			353.338,21
		Octubre	5.842,94	12.850,19	346.330,96			346.330,96
		Noviembre	4.908,86	15.603,28	335.636,54			335.636,54
		Diciembre	2.606,65	35.355,85	\$302.887,34			\$302.887,34

MARCAS

- ∑ Sumatoria Comprobada
- ✓ Verificado por Auditoría
- ∅ Tomado de Mayores

OBJETIVO:

Constituir una fuente de información donde se detalle los saldos contables de la cuenta inventarios reflejados en el libro mayor de la Boutique Casa Valeria.

CONCLUSIÓN:

En base a las técnicas y procedimientos de Auditoría hemos podido determinar que los saldos presentados de la cuenta inventarios compras en los mayores de la Boutique Casa Valeria al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
1/32**

N°	DETALLE	SALDO CONTABLE			SALDO AUDITORÍA		
		CANTID.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
PRENDAS DE VESTIR							
	INTERIOR MUJER LIZ 70391-XL	14	9,74	136,36	14	9,74	136,36
	INTERIOR MUJER REYMON 9303 L	3	4,32	12,96	3	4,32	12,96
	INTERIOR MUJER REYMON 9303 M	2	4,32	8,64	2	4,32	8,64
	INTERIOR MUJER REYMON 9303 S	3	4,32	12,96	3	4,32	12,96
	INTERIOR MUJER REYMON 8010	0	3,60	0,00	0	3,60	0,00
	INTERIOR MUJER REYMON 8010	2	3,60	7,20	2	3,60	7,20
	INTERIOR MUJER REYMON 8010	2	3,60	7,20	2	3,60	7,20
	INTERIOR MUJER REYMON 8010	1	3,60	3,60	1	3,60	3,60
	INTERIOR MUJER REYMON 8010	1	3,60	3,60	1	3,60	3,60
	INTERIOR MUJER REYMON 8010	5	3,60	18,00	5	3,60	18,00
	INTERIOR MUJER REYMON 8020	2	3,60	7,20	2	3,60	7,20
	INTERIOR MUJER REYMON 8020	2	3,60	7,20	2	3,60	7,20
	INTERIOR MUJER REYMON 8020	4	3,60	14,40	4	3,60	14,40
	INTERIOR MUJER REYMON 8020	5	3,60	18,00	5	3,60	18,00
	INTERIOR MUJER REYMON 8020	2	3,60	7,20	2	3,60	7,20
	INTERIOR MUJER REYMON 8021	0	3,23	0,00	0	3,23	0,00
	INTERIOR MUJER REYMON 8021	2	3,23	6,46	2	3,23	6,46
	INTERIOR MUJER REYMON 8021	1	3,23	3,23	1	3,23	3,23
	INTERIOR MUJER REYMON 8021 M	3	3,23	9,69	3	3,23	9,69
	INTERIOR MUJER REYMON 8021 S	2	3,23	6,46	2	3,23	6,46
	INTERIOR MUJER REYMON 8021 S	1	3,23	3,23	1	3,23	3,23
	INTERIOR MUJER ST. EVEN	0	9,01	0,00	0	9,01	0,00
	INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	7,45	7,45	1	7,45	7,45
	INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	7,45	7,45	1	7,45	7,45
	INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,17	8,17	1	8,17	8,17
	INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	11,85	11,85	1	11,85	11,85

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V.I
2/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	10,54	10,54	1	10,54	10,54
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	10,54	10,54	1	10,54	10,54
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	7,21	7,21	1	7,21	7,21
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	10,54	10,54	1	10,54	10,54
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	5,42	5,42	1	5,42	5,42
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	7,90	7,90	1	7,90	7,90
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	9,56	9,56	1	9,56	9,56
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,16	6,16	1	6,16	6,16
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,33	8,33	1	8,33	8,33
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,33	8,33	1	8,33	8,33
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,33	8,33	1	8,33	8,33
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	10,69	10,69	1	10,69	10,69
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	5,86	5,86	1	5,86	5,86
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	5,86	5,86	1	5,86	5,86
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	5,86	5,86	1	5,86	5,86
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	5,86	5,86	1	5,86	5,86
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	5,86	5,86	1	5,86	5,86
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,63	6,63	1	6,63	6,63
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,63	6,63	1	6,63	6,63
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,63	6,63	1	6,63	6,63
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,48	8,48	1	8,48	8,48
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,48	8,48	1	8,48	8,48
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,48	8,48	1	8,48	8,48
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,02	8,02	1	8,02	8,02
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,02	8,02	1	8,02	8,02
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,02	8,02	1	8,02	8,02
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,02	8,02	1	8,02	8,02
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,02	8,02	1	8,02	8,02
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,02	8,02	1	8,02	8,02
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,33	8,33	1	8,33	8,33
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,33	8,33	1	8,33	8,33

Elaborado por: AUDIMEG Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

V.I
3/32

INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	11,44	11,44	1	11,44	11,44
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,16	6,16	1	6,16	6,16
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,16	6,16	1	6,16	6,16
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,16	6,16	1	6,16	6,16
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	5,86	5,86	1	5,86	5,86
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	5,86	5,86	1	5,86	5,86
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	5,86	5,86	1	5,86	5,86
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,94	6,94	1	6,94	6,94
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,94	6,94	1	6,94	6,94
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	6,94	6,94	1	6,94	6,94
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	7,40	7,40	1	7,40	7,40
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	7,40	7,40	1	7,40	7,40
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	7,40	7,40	1	7,40	7,40
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	7,71	7,71	1	7,71	7,71
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	7,71	7,71	1	7,71	7,71
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,17	8,17	1	8,17	8,17
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,17	8,17	1	8,17	8,17
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,17	8,17	1	8,17	8,17
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,17	8,17	1	8,17	8,17
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,93	8,93	1	8,93	8,93
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,93	8,93	1	8,93	8,93
INTERIOR MUJER ST. EVEN	1	8,93	8,93	1	8,93	8,93
INTERIOR MUJER ST. EVEN	2	5,86	11,72	2	5,86	11,72
INTERIOR MUJER ST. EVEN	2	8,33	16,66	2	8,33	16,66
INTERIOR MUJER ST. EVEN	2	11,44	22,88	2	11,44	22,88
INTERIOR MUJER ST. EVEN	2	11,44	22,88	2	11,44	22,88
INTERIOR MUJER ST. EVEN	2	8,17	16,34	2	8,17	16,34
INTERIOR MUJER ST. EVEN 33061	1	6,10	6,10	1	6,10	6,10
INTERIOR MUJER ST. EVEN 43944	1	11,48	11,48	1	11,48	11,48
INTERIOR MUJER ST. EVEN 44131	1	9,16	9,16	1	9,16	9,16
INTERIOR MUJER ST. EVEN 44131	1	9,16	9,16	1	9,16	9,16

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V.I
4/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INTERIOR MUJER ST. EVEN 44131	2	9,16	18,32	2	9,16	18,32
INTERIOR MUJER ST. EVEN L	1	5,96	5,96	1	5,96	5,96
INTERIOR MUJER ST. EVEN M	0	5,96	0,00	0	5,96	0,00
INTERIOR MUJER ST. EVEN S	1	5,96	5,96	1	5,96	5,96
INTERIOR MUJER LIZ 70391-XL	1	4,00	4,00	1	4,00	4,00
3/4 MUJER PAÑO GUEES M	2	95,42	190,84	2	95,42	190,84
3/4 MUJER PAÑO HILARY RADLEY L	3	45,00	135,00	3	45,00	135,00
3/4 MUJER PAÑO LAUNDRY 10	1	166,96	166,96	1	166,96	166,96
3/4 MUJER PAÑO LIZ CLAIBORNE L	3	104,89	314,67	3	104,89	314,67
3/4 MUJER PAÑO LIZ CLAIBORNE M	4	102,05	408,20	4	102,05	408,20
3/4 MUJER PAÑO LIZ CLAIBORNE S	4	104,89	419,56	4	104,89	419,56
3/4 MUJER PAÑO LIZ CLAIBORNE XL	3	102,05	306,15	3	102,05	306,15
3/4 MUJER PAÑO NAUTICA L	5	94,82	474,10	5	94,82	474,10
3/4 MUJER PAÑO NAUTICA M	3	98,33	294,99	3	98,33	294,99
3/4 MUJER PAÑO SPRIT L	1	45,00	45,00	1	45,00	45,00
3/4 MUJER PAÑO SPRIT L	2	57,23	114,46	2	57,23	114,46
ABRIGO HOMBRE CLAIBORNE	2	25,00	50,00	2	25,00	50,00
ABRIGO HOMBRE CLAIBORNE PAÑO 38	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
ABRIGO HOMBRE UTEX PAÑO L	3	45,00	135,00	3	45,00	135,00
ABRIGO MUJER DALLAX PAÑO L	2	55,03	110,06	2	55,03	110,06
ABRIGO MUJER DALLAX PAÑO M	2	55,00	110,00	2	55,00	110,00
ABRIGO MUJER DALLAX PAÑO S	2	55,03	110,06	2	55,03	110,06
ABRIGO MUJER DANA BUCHMAN	1	65,81	65,81	1	65,81	65,81
ABRIGO MUJER DONNY BROOK PAÑO	3	71,78	215,34	3	71,78	215,34
ABRIGO MUJER GUESS XL	1	144,00	144,00	1	144,00	144,00
ABRIGO MUJER LIZ BAKER PAÑO 10	3	74,79	224,37	3	74,79	224,37
ABRIGO MUJER LIZ CLAIBORNE	1	65,81	65,81	1	65,81	65,81
ABRIGO MUJER LIZ CLAIBORNE PAÑO	1	59,00	59,00	1	59,00	59,00
ABRIGO MUJER LIZ CLAIBORNE PAÑO	1	65,00	65,00	1	65,00	65,00
CAMISA FORMAL HOMBRE	1	22,20	22,20	1	22,20	22,20
CAMISA FORMAL HOMBRE	2	22,28	44,56	2	22,28	44,56

Elaborado por: AUDIMEG **Fecha: 22-01-2016**

Revisado por: R.M.M.C **Fecha: 19-02-2016**



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

**V.I
5/32**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ABRIGO MUJER LIZ CLAIBORNE PAÑO	1	71,00	71,00	1	71,00	71,00
ABRIGO MUJER LIZ CLAIBORNE PAÑO	1	77,00	77,00	1	77,00	77,00
ABRIGO MUJER LIZ CLAIBORNE PAÑO	9	113,66	1022,94	9	113,66	1022,94
ABRIGO MUJER MADELEINE PAÑO 14	1	38,89	38,89	1	38,89	38,89
ABRIGO MUJER UNIPUNTO BERNARDA	4	21,43	85,72	4	21,43	85,72
ABRIGO MUJER UNIPUNTO ROSITA M	4	19,64	78,56	4	19,64	78,56
ABRIGO MUJER UNIPUNTO ROSITA S	3	19,64	58,92	3	19,64	58,92
ABRIGO MUJER SANDRA PAÑO 10	1	60,00	60,00	1	60,00	60,00
ABRIGO MUJER SANDRA PAÑO 12	1	60,00	60,00	1	60,00	60,00
ABRIGO MUJER SANDRA PAÑO 16	2	83,00	166,00	2	83,00	166,00
ABRIGO MUJER SANDRA PAÑO 18	1	89,00	89,00	1	89,00	89,00
ABRIGO MUJER VALERIA CARTAGENA	7	53,57	374,99	7	53,57	374,99
ABRIGO NIÑA CARUZZO 1 PAÑO 4	0	25,00	00,00	0	25,00	00,00
ABRIGO NIÑA CARUZZO 1 PAÑO 8	1	24,00	24,00	1	24,00	24,00
ABRIGO NIÑA LANAR GORRA/BUFANDA	2	22,00	22,00	2	22,00	22,00
ABRIGO NIÑA LANAR KATERINE 2	3	24,00	72,00	3	24,00	72,00
ABRIGO NIÑA MADELEINE FELPA 10	3	21,00	63,00	3	21,00	63,00
ABRIGO NIÑA V/CARTAGENA CRUZADO	1	22,00	22,00	1	22,00	22,00
ABRIGO MUJER LIZ CLAIBORNE PAÑO	1	77,00	77,00	1	77,00	77,00
ABRIGO MUJER LIZ CLAIBORNE PAÑO	9	113,66	1022,94	9	113,66	1022,94
ABRIGO MUJER MADELEINE PAÑO 14	1	38,89	38,89	1	38,89	38,89
ABRIGO MUJER UNIPUNTO BERNARDA	4	21,43	85,72	4	21,43	85,72
ABRIGO MUJER UNIPUNTO ROSITA M	4	19,64	78,56	4	19,64	78,56
ABRIGO MUJER UNIPUNTO ROSITA S	3	19,64	58,92	3	19,64	58,92
ABRIGO MUJER SANDRA PAÑO 10	1	60,00	60,00	1	60,00	60,00
ABRIGO MUJER SANDRA PAÑO 12	1	60,00	60,00	1	60,00	60,00
ABRIGO MUJER SANDRA PAÑO 16	2	83,00	166,00	2	83,00	166,00
ABRIGO MUJER SANDRA PAÑO 18	1	89,00	89,00	1	89,00	89,00
ABRIGO MUJER VALERIA CARTAGENA	7	53,57	374,99	7	53,57	374,99
ABRIGO NIÑA CARUZZO 1 PAÑO 4	0	25,00	00,00	0	25,00	00,00
ABRIGO NIÑA CARUZZO 1 PAÑO 8	1	24,00	24,00	1	24,00	24,00

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
6/32**

ABRIGO NIÑA LANAR GORRA/BUFANDA	1	22,00	22,00	1	22,00	22,00
ABRIGO NIÑA LANAR KATERINE 2	3	24,00	72,00	3	24,00	72,00
ABRIGO NIÑA MADELEINE FELPA 10	3	21,00	63,00	3	21,00	63,00
ABRIGO NIÑA V/CARTAGENA CRUZADO	1	22,00	22,00	1	22,00	22,00
ABRIGO NIÑA V/CARTAGENA RECTO	2	22,00	44,00	2	22,00	44,00
ABRIGO NIÑA V/CARTAGENA RECTO	6	25,00	150,00	6	25,00	150,00
AGENDA HOMBRE BALLY 1686 U	1	22,00	22,00	1	22,00	22,00
BABYDOLL ST EVEN	1	26,54	26,54	1	26,54	26,54
BABYDOLL ST EVEN	1	26,85	26,85	1	26,85	26,85
BABYDOLL ST EVEN 56668	3	27,45	82,35	3	27,45	82,35
BAILARINA NIÑA BIBI 630276	1	33,54	33,54	1	33,54	33,54
BATOLA DE BANO PAT PRIMO MODA	1	18,00	18,00	1	18,00	18,00
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 30	3	22,00	66,00	3	22,00	66,00
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 32	2	17,00	34,00	2	17,00	34,00
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 32	3	12,00	12,00	3	12,00	12,00
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 34	1	11,67	11,67	1	11,67	11,67
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 34	2	14,79	29,58	2	14,79	29,58
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 36	1	16,00	16,00	1	16,00	16,00
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 38	0	15,00	15,00	0	15,00	15,00
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 38	2	15,72	31,44	2	15,72	31,44
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 40	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
ABRIGO NIÑA V/CARTAGENA RECTO	2	22,00	44,00	2	22,00	44,00
ABRIGO NIÑA V/CARTAGENA RECTO	6	25,00	150,00	6	25,00	150,00
AGENDA HOMBRE BALLY 1686 U	1	22,00	22,00	1	22,00	22,00
BABYDOLL ST EVEN	1	26,54	26,54	1	26,54	26,54
BABYDOLL ST EVEN	1	26,85	26,85	1	26,85	26,85
BABYDOLL ST EVEN 56668	3	27,45	82,35	3	27,45	82,35
BAILARINA NIÑA BIBI 630276	1	33,54	33,54	1	33,54	33,54
BATOLA DE BANO PAT PRIMO MODA	1	18,00	18,00	1	18,00	18,00
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 30	3	22,00	66,00	3	22,00	66,00
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 32	2	17,00	34,00	2	17,00	34,00

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

**V.I
7/32**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 40	2	15,72	15,72	2	15,72	15,72
BERMUDA HOMBRE CUADROS CAT 42	1	15,00	15,00	1	15,00	15,00
BERMUDA HOMBRE CUADROS PAT	2	22,93	45,86	2	22,93	45,86
BERMUDA HOMBRE CUADROS PAT	4	25,13	100,52	4	25,13	100,52
BERMUDA HOMBRE CUADROS PAT	3	14,00	42,00	3	14,00	42,00
BERMUDA HOMBRE GABARDINA	2	14,00	28,00	2	14,00	28,00
BERMUDA HOMBRE GABARDINA	2	16,00	32,00	2	16,00	32,00
BERMUDA HOMBRE GABARDINA 38	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BERMUDA HOMBRE GABARDINA DALLAX	0	15,00	15,00	0	15,00	15,00
BERMUDA HOMBRE PAT 44100025 S	1	16,00	16,00	1	16,00	16,00
BERMUDA HOMBRE PAT 44100051 L	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BERMUDA HOMBRE PAT 44100051 M	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BERMUDA HOMBRE PAT 44100051 S	3	10,83	32,49	3	10,83	32,49
BERMUDA HOMBRE PAT P 44100056	8	18,59	148,72	8	18,59	148,72
BERMUDA HOMBRE PAT P 44100013	1	22,93	22,93	1	22,93	22,93
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	12,86	12,86	1	12,86	12,86
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
BERMUDA HOMBRE GABARDINA	2	14,00	28,00	2	14,00	28,00
BERMUDA HOMBRE GABARDINA	2	16,00	32,00	2	16,00	32,00
BERMUDA HOMBRE GABARDINA 38	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BERMUDA HOMBRE GABARDINA DALLAX	0	15,00	15,00	0	15,00	15,00
BERMUDA HOMBRE PAT 44100025 S	1	16,00	16,00	1	16,00	16,00
BERMUDA HOMBRE PAT 44100051 L	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BERMUDA HOMBRE PAT 44100051 M	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BERMUDA HOMBRE PAT 44100051 S	3	10,83	32,49	3	10,83	32,49
BERMUDA HOMBRE PAT P 44100056	8	18,59	148,72	8	18,59	148,72
BERMUDA HOMBRE PAT P 44100013	1	22,93	22,93	1	22,93	22,93
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	12,86	12,86	1	12,86	12,86
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
8/32**

BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	15,85	15,85	1	15,85	15,85
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	12,86	12,86	1	12,86	12,86
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	16,16	16,16	1	16,16	16,16
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	14,06	14,06	1	14,06	14,06
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	16,16	16,16	1	16,16	16,16
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	14,06	14,06	1	14,06	14,06
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	10,17	10,17	1	10,17	10,17
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	13,76	13,76	1	13,76	13,76
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	2	12,86	25,72	2	12,86	25,72
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	2	12,00	24,00	2	12,00	24,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 14	3	12,50	37,50	3	12,50	37,50
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 14	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 14	3	13,00	13,00	3	13,00	13,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 32	1	28,00	28,00	1	28,00	28,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 34	1	17,50	17,50	1	17,50	17,50
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 34	2	11,00	22,00	2	11,00	22,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 36	2	19,59	39,18	2	19,59	39,18
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 38	1	27,00	27,00	1	27,00	27,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO CORTA	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO CORTA	2	12,00	12,00	2	12,00	12,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	16,16	16,16	1	16,16	16,16
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	14,06	14,06	1	14,06	14,06
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	16,16	16,16	1	16,16	16,16
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	14,06	14,06	1	14,06	14,06
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	10,17	10,17	1	10,17	10,17
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	1	13,76	13,76	1	13,76	13,76
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	2	12,86	25,72	2	12,86	25,72
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO	2	12,00	24,00	2	12,00	24,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 14	3	12,50	37,50	3	12,50	37,50

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
9/32**

BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 14	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 14	1	13,00	13,00	1	13,00	13,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 32	1	28,00	28,00	1	28,00	28,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 34	1	17,50	17,50	1	17,50	17,50
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 34	2	11,00	22,00	2	11,00	22,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 36	2	19,59	39,18	2	19,59	39,18
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO 38	1	27,00	27,00	1	27,00	27,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO CORTA	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO CORTA	2	12,00	24,00	2	12,00	24,00
BERMUDA HOMBRE PAT PRIMO LARGA	7	13,33	93,31	7	13,33	93,31
BERMUDA JEAN HOMBRE CAT 42	3	7,85	23,55	3	7,85	23,55
BERMUDA MUJER CUADROS ARMANI 11	2	15,81	31,62	2	15,81	31,62
BERMUDA MUJER CUADROS ARMANI 13	0	15,81	14,06	0	15,81	14,06
BERMUDA MUJER CUADROS ARMANI 15	1	15,81	15,81	1	15,81	15,81
BERMUDA MUJER CUADROS ARMANI 15	2	10,83	21,66	2	10,83	21,66
BERMUDA MUJER CUADROS ARMANI 17	2	15,81	31,62	2	15,81	31,62
BERMUDA MUJER CUADROS ARMANI 21	0	15,00	00,00	0	15,00	00,00
BERMUDA MUJER CUADROS DALAX 23	0	16,74	00,00	0	16,74	00,00
BERMUDA MUJER RAYAS DALLAX 13	2	15,00	30,00	2	15,00	30,00
BERMUDA MUJER RAYAS DALLAX 15	1	14,79	14,79	1	14,79	14,79
BERMUDA MUJER RAYAS DALLAX 17	4	14,79	59,16	4	14,79	59,16
BERMUDA MUJER RAYAS DALLAX 19	2	14,00	28,00	2	14,00	28,00
BERMUDA MUJER RAYAS DALLAX 23	2	15,72	31,44	2	15,72	31,44
BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	0	11,00	00,00	0	11,00	00,00
BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	8	18,00	144,00	8	18,00	144,00
BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	1	20,64	20,64	1	20,64	20,64
BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	1	19,74	19,74	1	19,74	19,74
BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	1	20,34	20,34	1	20,34	20,34
BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	2	20,94	41,88	2	20,94	41,88

Elaborado por: AUDIMEG **Fecha: 22-01-2016**

Revisado por: R.M.M.C **Fecha: 19-02-2016**



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V.I
10/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	2	14,00	28,00	2	14,00	28,00
BERMUDA NIÑO GABARDINA PAT	3	14,75	44,25	3	14,75	44,25
BERMUDA NIÑO GIORDY 10	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BERMUDA NIÑO GIORDY 4	2	11,63	23,26	2	11,63	23,26
BERMUDA NIÑO GIORDY 8	1	9,00	9,00	1	9,00	9,00
BERMUDA NIÑO PAT P 63100022	4	19,65	78,60	4	19,65	78,60
BERMUDA NIÑO PAT P 6610018	7	18,59	130,13	7	18,59	130,13
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO 10	1	12,26	12,26	1	12,26	12,26
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO 10	1	9,00	9,00	1	9,00	9,00
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO 12	2	7,00	14,00	2	7,00	14,00
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO 14	2	12,26	24,52	2	12,26	24,52
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO 4	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO 4	2	11,67	23,34	2	11,67	23,34
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO 6	3	10,00	30,00	3	10,00	30,00
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO 8	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO 8	1	18,00	18,00	1	18,00	18,00
BERMUDA NIÑO PLAYERA PAT PRIMO	1	7,00	7,00	1	7,00	7,00
BERMUDA NIÑO PLAYERA PAT PRIMO	1	9,65	9,65	1	9,65	9,65
BERMUDA NIÑO PAT PRIMO	8	18,59	148,72	8	18,59	148,72
BERMUDA PAT PRIMO 44100062	9	18,52	166,68	9	18,52	166,68
BERMUDA PAT PRIMO 44100066	6	10,53	63,18	6	10,53	63,18
IKINI DE BAÑO HOMBRE 10120 PAT	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BLUSA CAMISA MUJER EXPRESS	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA CAMISA MUJER PAT PRIMO	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BLUSA MUJER A&C COOTURE C/ALTO	1	11,00	11,00	1	11,00	11,00
BLUSA MUJER A&C COOTURE C/ALTO	1	6,34	6,34	1	6,34	6,34
BLUSA MUJER AMERICANA LA BORA	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BLUSA MUJER AMERICANA SEDA GG	1	10,77	10,77	1	10,77	10,77
BLUSA MUJER AMERICANA TELA M	1	15,00	15,00	1	15,00	15,00
BLUSA MUJER BY ELIOT	1	18,68	18,68	1	18,68	18,68
BLUSA MUJER BY ELIOT	1	16,00	16,00	1	16,00	16,00

Elaborado por: **AUDIMEG** Fecha: **22-01-2016**

Revisado por: **R.M.M.C** Fecha: **19-02-2016**



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V.I
11/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BLUSA MUJER BY ELIOT	2	18,68	37,36	2	18,68	37,36
BLUSA MUJER BY ELIOT 10	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BLUSA MUJER BY ELIOT 10	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BLUSA MUJER BY ELIOT 12	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
BLUSA MUJER BY ELIOT 12	1	15,71	15,71	1	15,71	15,71
BLUSA MUJER BY ELIOT 12	2	14,00	28,00	2	14,00	28,00
BLUSA MUJER BY ELIOT 132800	2	19,91	38,02	2	19,91	38,02
BLUSA MUJER BY ELIOT 14	3	12,00	36,00	3	12,00	36,00
BLUSA MUJER BY ELIOT 14	3	11,00	33,00	3	11,00	33,00
BLUSA MUJER BY ELIOT 16	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BLUSA MUJER BY ELIOT 2 PIEZAS	4	19,15	76,60	4	19,15	76,60
BLUSA MUJER BY ELIOT 8	1	19,86	19,86	1	19,86	19,86
BLUSA MUJER BY ELIOT 8	2	14,00	28,00	2	14,00	28,00
BLUSA MUJER BY ELIOT ARRUGSADA	1	19,74	19,74	1	19,74	19,74
BLUSA MUJER BY ELIOT ARRUGSADA	1	18,00	18,00	1	18,00	18,00
BLUSA MUJER BY ELIOT ARRUGSADA	2	19,74	39,48	2	19,74	39,48
BLUSA MUJER BY ELIOT CHALECO	5	11,36	56,80	5	11,36	56,80
BLUSA MUJER BY ELIOT DESCOTADA	1	13,16	13,16	1	13,16	13,16
BLUSA MUJER BY ELIOT ELEGANTE	1	19,86	19,86	1	19,86	19,86
BLUSA MUJER BY ELIOT ELEGANTE	2	14,00	28,00	2	14,00	28,00
BLUSA MUJER BY ELIOT ELEGANTE	2	15,00	30,00	2	15,00	30,00
BLUSA MUJER BY ELIOT ELEGANTE 8	1	19,86	19,86	1	19,86	19,86
BLUSA MUJER BY ELIOT FLORES 12	1	11,85	11,85	1	11,85	11,85
BLUSA MUJER BY ELIOT FLORES 14	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BLUSA MUJER BY ELIOT FLORES 16	2	14,00	28,00	2	14,00	28,00
BLUSA MUJER BY ELIOT FLORES 8	2	12,00	24,00	2	12,00	24,00
BLUSA MUJER BY ELIOT M/LARGA	2	19,15	38,30	2	19,15	38,30
BLUSA MUJER BY ELIOT METAL 16	1	9,27	9,27	1	9,27	9,27
BLUSA MUJER BY ELIOT MULTICOLOR	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
BLUSA MUJER BY ELIOT PINZAS	3	22,74	68,22	3	22,74	68,22
BLUSA MUJER BY ELIOT ROJA 8	1	10,77	10,77	1	10,77	10,77

Elaborado por: AUDIMEG **Fecha: 22-01-2016**

Revisado por: R.M.M.C **Fecha: 19-02-2016**



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V.I
12/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BLUSA MUJER BY ELIOT SEDA	0	23,33	28,00	0	23,33	28,00
BLUSA MUJER BY ELIOT SEDA	2	14,95	29,90	2	14,95	29,90
BLUSA MUJER BY ELIOT SEDA ROJA	1	14,26	14,26	1	14,26	14,26
BLUSA MUJER CERES BLANCA LARGA	0	10,00	00,00	0	10,00	00,00
BLUSA MUJER CERES CAFE LARGA	1	9,00	9,00	1	9,00	9,00
BLUSA MUJER CHAKRA PALO DE ROSA	1	13,16	13,16	1	13,16	13,16
BLUSA MUJER CHARLOTTE RUSSE	1	20,00	20,00	1	20,00	20,00
BLUSA MUJER DALLAX TELA M	1	4,00	4,00	1	4,00	4,00
BLUSA MUJER DALLAX TELA S	1	13,16	13,16	1	13,16	13,16
BLUSA MUJER DECO SUELTA FILO	0	17,96	0,00	0	17,96	0,00
BLUSA MUJER DECO SUELTA FILO	1	17,96	17,96	1	17,96	17,96
BLUSA MUJER ESENCIAL 4793 2XL	1	29,90	29,90	1	29,90	29,90
BLUSA MUJER ESTAMPADA YOLA 10	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
BLUSA MUJER ESTAMPADA YOLA 12	1	11,00	11,00	1	11,00	11,00
BLUSA MUJER ESTAMPADA YOLA 14	4	16,80	67,20	4	16,80	67,20
BLUSA MUJER ESTAMPADA YOLA 16	1	16,80	16,80	1	16,80	16,80
BLUSA MUJER ESTAMPADA YOLA 8	1	9,00	9,00	1	9,00	9,00
BLUSA MUJER EXPRESS XS	1	7,00	7,00	1	7,00	7,00
BLUSA MUJER FAME SPANDEX	2	21,53	43,06	2	21,53	43,06
BLUSA MUJER FELINE BORDADA	0	19,15	0,00	0	19,15	0,00
BLUSA MUJER FELINE NEGRA	1	26,92	26,92	1	26,92	26,92
BLUSA MUJER FELINE NEGRA	1	26,92	26,92	1	26,92	26,92
BLUSA MUJER FELINE PERLAS	0	28,57	0,00	0	28,57	0,00
BLUSA MUJER FELINE PERLAS	1	19,15	19,15	1	19,15	19,15
BLUSA MUJER FELINE PERLAS	1	19,15	19,15	1	19,15	19,15
BLUSA MUJER IMAGINE BICOLOR	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER IRIS NEGRA/AMA	1	17,96	17,96	1	17,96	17,96
BLUSA MUJER JOLIE PALO DE ROSA	1	20,34	20,34	1	20,34	20,34
BLUSA MUJER JUST ME M	2	4,00	8,00	2	4,00	8,00
BLUSA MUJER KATIA BLUSA	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER KATIA BLUSA PLOMA	1	25,13	25,13	1	25,13	25,13

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V.I
13/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BLUSA MUJER KATIA BLUSA PLOMA	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER LA SCALA USA L	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BLUSA MUJER LA SCALA USA M	0	11,00	0,00	0	11,00	0,00
BLUSA MUJER LINE UP USA. LARGA	1	17,35	17,35	1	17,35	17,35
BLUSA MUJER LINE UP USA. LARGA	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER LINE UP USA. NEGRA	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER LOVE STICH BEIG	1	26,92	26,92	1	26,92	26,92
BLUSA MUJER LOVE STICH BLANCA	0	31,11	0,00	0	31,11	0,00
BLUSA MUJER LUCY PARIS AMARILLO	1	26,92	26,92	1	26,92	26,92
BLUSA MUJER LUCY PARIS BLANCA	1	28,11	28,11	1	28,11	28,11
BLUSA MUJER LUCY PARIS BLANCA	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER LUCY PARIS FUCSIA	1	26,92	26,92	1	26,92	26,92
BLUSA MUJER LUCY S	1	10,00	10,00	1	10,00	10,00
BLUSA MUJER LULUMARI VERDE	1	23,93	23,93	1	23,93	23,93
BLUSA MUJER MARINEBLU	1	13,56	13,56	1	13,56	13,56
BLUSA MUJER MARINEBLU	1	27,52	27,52	1	27,52	27,52
BLUSA MUJER MARINEBLU	2	27,52	55,04	2	27,52	55,04
BLUSA MUJER MARINEBLU BEIGE	0	8,00	0,00	0	8,00	0,00
BLUSA MUJER MARINEBLU BEIGE	1	27,52	27,52	1	27,52	27,52
BLUSA MUJER MARINEBLU CORSET	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER MARINEBLU CORSET	1	5,00	5,00	1	5,00	5,00
BLUSA MUJER MARINEBLU CUELLO	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER MARINEBLU CUELLO	1	29,32	29,32	1	29,32	29,32
BLUSA MUJER MARINEBLU FLECO	1	24,54	24,54	1	24,54	24,54
BLUSA MUJER MARINEBLU FLOR	1	20,00	20,00	1	20,00	20,00
BLUSA MUJER MARINEBLU FLOR	1	5,00	5,00	1	5,00	5,00
BLUSA MUJER MARINEBLU FLOR	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER MARINEBLU MORADA	1	20,00	20,00	1	20,00	20,00
BLUSA MUJER MARINEBLU MORADA	1	27,52	27,52	1	27,52	27,52
BLUSA MUJER MARINEBLU CORSET	1	5,00	5,00	1	5,00	5,00
BLUSA MUJER MARINEBLU NEGRA	0	8,00	0,00	0	8,00	0,00

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

**V.I
14/32**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	BLUSA MUJER MARINEBLU NEGRA	1	26,92	26,92	1	26,92	26,92
	BLUSA MUJER MARINEBLU ROJO	1	27,52	27,52	1	27,52	27,52
	BLUSA MUJER MATERNAL ARMANI	0	5,00	0,00	0	5,00	0,00
	BLUSA MUJER MATERNAL ARMANI	0	4,00	0,00	0	4,00	0,00
	BLUSA MUJER MATERNAL ARMANI	1	122,47	122,47	1	122,47	122,47
	BLUSA MUJER MATERNAL ARMANI	1	7,00	7,00	1	7,00	7,00
	BLUSA MUJER MATERNAL KEVIN L	2	35,00	70,00	2	35,00	70,00
	BLUSA MUJER MATERNAL KEVIN M	1	7,00	7,00	1	7,00	7,00
	BLUSA MUJER MATERNAL KEVIN S	1	7,00	7,00	1	7,00	7,00
	BLUSA MUJER MATERNAL KEVIN XL	1	12,00	12,00	1	12,00	12,00
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHER	1	16,16	16,16	1	16,16	16,16
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	0	19,15	0,00	0	19,15	0,00
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	14,36	14,36	1	14,36	14,36
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	14,95	14,95	1	14,95	14,95
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	16,75	16,75	1	16,75	16,75
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	11,97	11,97	1	11,97	11,97
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	17,96	17,96	1	17,96	17,96
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	10,77	10,77	1	10,77	10,77
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	16,75	16,75	1	16,75	16,75
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	15,00	15,00	1	15,00	15,00
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	17,96	17,96	1	17,96	17,96
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	16,16	16,16	1	16,16	16,16
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	16,75	16,75	1	16,75	16,75
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	17,96	17,96	1	17,96	17,96
	BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	14,00	14,00	1	14,00	14,00

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V.I
15/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	1	19,00	19,00	1	19,00	19,00
BLUSA MUJER MATERNAL MOTHERHOOD	2	11,97	23,94	2	11,97	23,94
BLUSA MUJER MATERNAL PAT PRIMO	0	22,00	0,00	0	22,00	0,00
BLUSA MUJER MATERNAL PAT PRIMO	1	20,00	20,00	1	20,00	20,00
BLUSA MUJER MATERNAL PAT PRIMO	1	10,00	10,00	1	10,00	10,00
BLUSA MUJER MATERNAL PAT PRIMO	1	20,00	20,00	1	20,00	20,00
BLUSA MUJER MATERNAL VALERIA	1	10,00	10,00	1	10,00	10,00
BLUSA MUJER MOINEX SEDA	0	12,00	0,00	0	12,00	0,00
BLUSA MUJER NEW YORK COMPANY L	1	23,93	23,93	1	23,93	23,93
BLUSA MUJER NEW YORK COMPANY M	1	23,93	23,93	1	23,93	23,93
BLUSA MUJER NEW YORK COMPANY XS	1	11,97	11,97	1	11,97	11,97
BLUSA MUJER NIKIBIKI SEDA	1	22,74	22,74	1	22,74	22,74
BLUSA MUJER ORANGE BEIG BORDADO	1	8,00	8,00	1	8,00	8,00
BLUSA MUJER PAT 14090339 T14	1	13,94	13,94	1	13,94	13,94
BLUSA MUJER PAT 14090339 T14	1	13,94	13,94	1	13,94	13,94
BLUSA MUJER PAT 14090339 T16	1	13,94	13,94	1	13,94	13,94
BLUSA MUJER PAT 14090339 T18	1	13,94	13,94	1	13,94	13,94
BLUSA MUJER PAT 14090339 T18	1	13,94	13,94	1	13,94	13,94
BLUSA MUJER PAT 14090339 T20	1	13,94	13,94	1	13,94	13,94
BLUSA MUJER PAT 14090339 T20	1	13,94	13,94	1	13,94	13,94
BLUSA MUJER PAT 14090354 T14	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14090354 T14	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14090354 T16	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14090354 T16	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14090354 T18	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14090354 T18	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14090354 T20	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14090354 T22	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14090354 T22	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14090354 T24	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83

Elaborado por: AUDIMEG **Fecha: 22-01-2016**

Revisado por: R.M.M.C **Fecha: 19-02-2016**



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

V.I
16/32

BLUSA MUJER PAT 14090354 T24	1	10,83	10,83	1	10,83	10,83
BLUSA MUJER PAT 14120364 T118	0	16,42	0,00	0	16,42	0,00
BLUSA MUJER PAT 14120364 T14	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120364 T14	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120364 T16	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120364 T16	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120364 T20	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120364 T20	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120364 T22	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120364 T22	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120364 T24	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120364 T24	1	16,42	16,42	1	16,42	16,42
BLUSA MUJER PAT 14120365 T14	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120365 T16	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120365 T16	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120365 T18	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120365 T20	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120365 T20	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120365 T22	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120365 T22	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120365 T24	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120365 T24	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120369 T14	0	20,77	0,00	0	20,77	0,00
BLUSA MUJER PAT 14120369 T14	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120369 T16	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120369 T18	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120369 T20	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120369 T20	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120369 T22	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120369 T24	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77
BLUSA MUJER PAT 14120369 T24	1	20,77	20,77	1	20,77	20,77

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
17/32**

DETALLE	SALDO CONTABLE			SALDO AUDITORÍA		
	CANTID.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTID.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
<u>CALZADO</u>						
BOTA AZALEIA 801 GAMUZA NEGRO	4	43,92	393,30	4	43,92	393,30
BOTA AZALEIA 801 GAMUZA TAUPE	2	43,92	87,84	2	43,92	87,84
BOTA AZALEIA 805 GAMUZA MARRON	3	43,92	129,78	3	43,92	129,78
BOTA AZALEIA 805 GAMUZA MARRON	3	42,81	128,43	3	42,81	128,43
BOTA AZALEIA 841 NAPA NEGRO 35	1	47,92	47,92	1	47,92	47,92
BOTA AZALEIA 841 NAPA NEGRO 36	1	47,92	47,92	1	47,92	47,92
BOTA AZALEIA 841 NAPA PLOMO 36	1	47,92	47,92	1	47,92	47,92
BOTA AZALEIA 841 NAPA PLOMO 37	1	47,92	47,92	1	47,92	47,92
BOTA AZALEIA 841 NAPA PLOMO 38	1	47,92	47,92	1	47,92	47,92
BOTA MUJER 11-5204 SANDRA &	9	67,42	606,78	9	67,42	606,78
BOTA MUJER 11-5205 SANDRA &	8	56,50	452,00	8	56,50	452,00
BOTA MUJER 813 AZALEIA 33	1	49,37	49,37	1	49,37	49,37
BOTA MUJER 813 AZALEIA 34	2	49,37	98,74	2	49,37	98,74
BOTA MUJER 813 AZALEIA 35	3	49,37	148,11	3	49,37	148,11
BOTA MUJER 813 AZALEIA 36	4	49,37	197,48	4	49,37	197,48
BOTA MUJER 813 AZALEIA 37	2	49,37	98,74	2	49,37	98,74
BOTA MUJER 813 DIJEAN NEGRO 33	1	47,88	47,88	1	47,88	47,88
BOTA MUJER 823 AZALEIA 33	1	46,40	46,40	1	46,40	46,40
BOTA MUJER 823 AZALEIA 35	3	46,40	139,20	3	46,40	139,20
BOTA MUJER 824 AZALEIA 34	2	49,37	98,74	2	49,37	98,74
BOTA MUJER 824 AZALEIA 35	2	49,37	98,74	2	49,37	98,74

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 16-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
18/32**

BOTA MUJER 851 AZALEIA 35	3	46,40	139,20	3	46,40	139,20
BOTA MUJER 851 AZALEIA 37	1	46,40	46,40	1	46,40	46,40
BOTA MUJER 851 AZALEIA 38	1	46,40	46,40	1	46,40	46,40
BOTA MUJER 855 AZALEIA 35	2	55,29	110,58	2	55,29	110,58
BOTA MUJER 874 AZALEIA 33	1	58,27	58,27	1	58,27	58,27
BOTA MUJER 874 AZALEIA 34	2	55,29	110,58	2	55,29	110,58
BOTA MUJER 874 AZALEIA 35	1	58,27	58,27	1	58,27	58,27
BOTA MUJER 874 AZALEIA 36	4	58,27	233,08	4	58,27	233,08
BOTA MUJER 874 AZALEIA 37	2	58,27	116,54	2	58,27	116,54
BOTA MUJER 877 AZALEIA 33	1	61,24	61,24	1	61,24	61,24
BOTA MUJER 877 AZALEIA 34	2	61,24	122,48	2	61,24	122,48
BOTA MUJER 877 AZALEIA 35	3	61,24	183,72	3	61,24	183,72
BOTA MUJER 877 AZALEIA 36	3	61,24	183,72	3	61,24	183,72
BOTA MUJER 877 AZALEIA 37	0	61,24	00,00	0	61,24	00,00
BOTA MUJER 877 AZALEIA 38	1	61,24	61,24	1	61,24	61,24
BOTA MUJER 883 AZALEIA 33	1	43,41	43,41	1	43,41	43,41
BOTA MUJER 883 AZALEIA 34	0	43,41	00,00	0	43,41	00,00
BOTA MUJER 883 AZALEIA 35	3	43,41	130,23	3	43,41	130,23
BOTA MUJER 883 AZALEIA 36	3	43,41	130,23	3	43,41	130,23
BOTA MUJER 883 AZALEIA 37	1	43,41	43,41	1	43,41	43,41
BOTA MUJER 884 AZALEIA 34	1	53,82	53,82	1	53,82	53,82
BOTA MUJER 893 AZALEIA 33	1	47,14	47,14	1	47,14	47,14
BOTA MUJER 893 AZALEIA 34	2	47,14	94,28	2	47,14	94,28
BOTA MUJER 893 AZALEIA 38	0	47,14	00,00	0	47,14	00,00
BOTA MUJER 957 DIJEAN NEGRO 34	1	47,88	47,88	1	47,88	47,88
BOTA MUJER 957 DIJEAN NEGRO 37	2	47,88	95,76	2	47,88	95,76
BOTA MUJER AGATHA 01 LARGA	7	37,85	264,95	7	37,85	264,95
BOTA MUJER AZALEIA 101 AZ. CITY	2	45,00	90,00	2	45,00	90,00
BOTA MUJER AZALEIA 101 AZ.CITY	10	30,00	300,00	10	30,00	300,00
BOTA MUJER AZALEIA 102 AZ. CITY	2	54,99	109,98	2	54,99	109,98
BOTA MUJER AZALEIA 102 DIJEAN	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00

Elaborado por: AUDIMEG **Fecha: 22-01-2016**

Revisado por: R.M.M.C **Fecha: 19/02/2016**



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V.I
19/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BOTA MUJER AZALEIA 146 AZ. CITY	3	30,00	90,00	3	30,00	90,00
BOTA MUJER AZALEIA 146 AZ. CITY	1	79,98	79,98	1	79,98	79,98
BOTA MUJER AZALEIA 146 AZ. CITY	7	39,99	159,96	7	39,99	159,96
BOTA MUJER AZALEIA 146 AZ. CITY	2	36,67	73,34	2	36,67	73,34
BOTA MUJER AZALEIA 302 AZ. CITY	1	79,98	79,98	1	79,98	79,98
BOTA MUJER AZALEIA 302 AZ. CITY	1	37,50	37,50	1	37,50	37,50
BOTA MUJER AZALEIA 322 AJ 34	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 322 AZ. CITY	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER AZALEIA 331 AJ 39	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 332 AJ 34	2	32,50	65,00	2	32,50	65,00
BOTA MUJER AZALEIA 333 AJ 33	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 333 AJ 34	3	30,00	90,00	3	30,00	90,00
BOTA MUJER AZALEIA 333 AJ 35	2	30,00	60,00	2	30,00	60,00
BOTA MUJER AZALEIA 333 AJ 37	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 521 AZ. CITY	0	20,00	00,00	0	20,00	00,00
BOTA MUJER AZALEIA 523 AZ. CITY	1	20,00	20,00	1	20,00	20,00
BOTA MUJER AZALEIA 542 AZ. CITY	0	49,99	00,00	0	49,99	00,00
BOTA MUJER AZALEIA 542 AZ. CITY	2	54,99	109,98	2	54,99	109,98
BOTA MUJER AZALEIA 602 AZ 33	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 602 AZ 34	1	59,99	59,99	1	59,99	59,99
BOTA MUJER AZALEIA 602 AZ 39	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 602 AZ LARGA	2	59,99	119,98	2	59,99	119,98
BOTA MUJER AZALEIA 602 AZ LARGA	2	30,00	60,00	2	30,00	60,00
BOTA MUJER AZALEIA 604 AZ.	0	35,00	35,00	0	35,00	35,00
BOTA MUJER AZALEIA 711 AJ PULL	3	30,00	90,00	3	30,00	90,00
BOTA MUJER AZALEIA 712 AJ 34	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 712 AJ 35	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 712 AJ 39	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 781 AJ 33	1	44,99	44,99	1	44,99	44,99
BOTA MUJER AZALEIA 781 AJ 34	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA MUJER AZALEIA 782 AJ	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19/02/2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
20/32**

BOTA MUJER AZALEIA 782 AJ	2	39,99	79,98	2	39,99	79,98
BOTA MUJER AZALEIA 782 AJ	3	36,66	109,98	3	36,66	109,98
BOTA MUJER AZALEIA 782 AJ 34	1	89,98	89,98	1	89,98	89,98
BOTA MUJER AZALEIA 783 AJ	4	30,00	120,00	4	30,00	120,00
BOTA MUJER AZALEIA 783 AJ	1	59,99	59,99	1	59,99	59,99
BOTA MUJER AZALEIA 803 GAMUZA	1	20,99	20,00	1	20,99	20,00
BOTA MUJER AZALEIA 821 NAPA 33	1	42,57	42,57	1	42,57	42,57
BOTA MUJER AZALEIA 821 NAPA 34	1	42,57	42,57	1	42,57	42,57
BOTA MUJER AZALEIA 821 NAPA 37	0	42,57	0,00	0	42,57	0,00
BOTA MUJER AZALEIA 983 NAPA	0	56,78	0,00	0	56,78	0,00
BOTA MUJER AZALEIA 983 NAPA	1	56,78	56,78	1	56,78	56,78
BOTA MUJER AZALEIA 983 NAPA	2	56,78	113,56	2	56,78	113,56
BOTA MUJER AZALEIA 983 NAPA	2	56,78	113,56	2	56,78	113,56
BOTA MUJER AZALEIA 983 NAPA	3	56,78	170,34	3	56,78	170,34
BOTA MUJER AZALEIA 853/305	1	54,73	54,73	1	54,73	54,73
BOTA MUJER AZALEIA 853/305	1	54,73	54,73	1	54,73	54,73
BOTA MUJER AZALEIA 853/305	1	54,73	54,73	1	54,73	54,73
BOTA MUJER AZALEIA 853/305	2	54,73	109,46	2	54,73	109,46
BOTA MUJER AZALEIA 853/305	2	54,73	109,46	2	54,73	109,46
BOTA MUJER AZALEIA 853/305	2	54,73	109,46	2	54,73	109,46
BOTA MUJER AZALEIA 854308	0	54,73	0,00	0	54,73	0,00
BOTA MUJER AZALEIA 854308	1	54,73	54,73	1	54,73	54,73
BOTA MUJER AZALEIA 854308	1	54,73	54,73	1	54,73	54,73
BOTA MUJER AZALEIA 854308	2	54,73	109,46	2	54,73	109,46
BOTA MUJER AZALEIA 854308	2	54,73	109,46	2	54,73	109,46
BOTA MUJER AZALEIA 854308	2	54,73	109,46	2	54,73	109,46
BOTA MUJER AZALEIA 854309	1	54,73	54,73	1	54,73	54,73
BOTA MUJER AZALEIA 854309	1	54,73	54,73	1	54,73	54,73
BOTA MUJER AZALEIA 854309	2	54,73	109,46	2	54,73	109,46
BOTA MUJER AZALEIA 854309	3	54,73	164,19	3	54,73	164,19
BOTA MUJER AZALEIA 857414	1	55,56	55,56	1	55,56	55,56
BOTA MUJER AZALEIA 857414	1	55,56	55,56	1	55,56	55,56
BOTA MUJER AZALEIA 857414	2	55,56	111,12	2	55,56	111,12
BOTA MUJER AZALEIA 857414	3	55,56	166,68	3	55,56	166,68

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
21/32**

BOTA MUJER AZALEIA 857414	3	55,56	166,68	3	55,56	166,68
BOTA MUJER AZALEIA 857415	1	55,56	55,56	1	55,56	55,56
BOTA MUJER AZALEIA 857415	1	55,56	55,56	1	55,56	55,56
BOTA MUJER AZALEIA 857415	1	55,56	55,56	1	55,56	55,56
BOTA MUJER AZALEIA 857415	2	55,56	111,12	2	55,56	111,12
BOTA MUJER AZALEIA 857415	3	55,56	166,68	3	55,56	166,68
BOTA MUJER AZALEIA 38	1	54,73	54,73	1	54,73	54,73
BOTA MUJER AZALEIA 854/308	0	34,69	0,00	0	34,69	0,00
BOTA MUJER BIBI 038 BAJA 33	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER BIBI 590006 FASHION	1	39,18	39,18	1	39,18	39,18
BOTA MUJER BIBI 590007 FASHION	0	44,03	0,00	0	44,03	0,00
BOTA MUJER BIBI 590007 FASHION	1	44,03	44,03	1	44,03	44,03
BOTA MUJER BIBI 590007 FASHION	1	44,03	44,03	1	44,03	44,03
BOTA MUJER BIBI 590008 FASHION	1	37,56	37,56	1	37,56	37,56
BOTA MUJER BIBI 590008 FASHION	1	37,56	37,56	1	37,56	37,56
BOTA MUJER BIBI 590014 FASHION	1	36,11	36,11	1	36,11	36,11
BOTA MUJER BIBI 590014 FASHION	2	36,11	72,22	2	36,11	72,22
BOTA MUJER BIBI 590015 FASHION	1	36,11	36,11	1	36,11	36,11
BOTA MUJER BIBI 590015 FASHION	1	36,11	36,11	1	36,11	36,11
BOTA MUJER BIBI 593040 MONTARIA	1	49,06	49,06	1	49,06	49,06
BOTA MUJER BIBI 593040 MONTARIA	2	49,06	98,12	2	49,06	98,12
BOTA MUJER BIBI 593040 MONTARIA	2	49,06	98,12	2	49,06	98,12
BOTA MUJER BIBI 595006 TOP	1	44,03	44,03	1	44,03	44,03
BOTA MUJER BIBI 595006 TOP	1	44,03	44,03	1	44,03	44,03
BOTA MUJER BIBI 595006 TOP	1	44,03	44,03	1	44,03	44,03
BOTA MUJER BIBI 595006 TOP	1	44,03	44,03	1	44,03	44,03
BOTA MUJER BIBI 689030 32	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689030 33	2	48,43	96,86	2	48,43	96,86
BOTA MUJER BRECKELLES OUTLAW 14	1	38,85	38,85	1	38,85	38,85
BOTA MUJER CLEOPATRA 61/2	2	44,75	89,50	2	44,75	89,50
BOTA MUJER CLEOPATRA 71/2	1	89,50	89,50	1	89,50	89,50
BOTA MUJER CLEOPATRA 8	1	44,75	44,75	1	44,75	44,75
BOTA MUJER CLEOPATRA 81/2	1	44,75	44,75	1	44,75	44,75
BOTA MUJER COSPES SHA 1522	1	29,35	29,35	1	29,35	29,35

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V.I
22/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BOTA MUJER COSPES SHA 1522	1	29,36	29,36	1	29,36	29,36
BOTA MUJER COSPES SHA 1523	1	29,36	29,36	1	29,36	29,36
BOTA MUJER COSPES SHA 1523	1	29,36	29,36	1	29,36	29,36
BOTA MUJER COSPES SHA 1523	1	29,35	29,35	1	29,35	29,35
BOTA MUJER COSPES SHA 1524	1	29,35	29,35	1	29,35	29,35
BOTA MUJER COSPES SHA 1524	1	29,36	29,36	1	29,36	29,36
BOTA MUJER COSPES SHA 1524	1	29,36	29,36	1	29,36	29,36
BOTA MUJER COSPES SHA 1525	0	29,35	0,00	0	29,35	0,00
BOTA MUJER COSPES SHA 1525	1	29,35	29,35	1	29,35	29,35
BOTA MUJER COSPES SHA 1525	1	29,36	29,36	1	29,36	29,36
BOTA MUJER COSPES SHA 1525	1	29,36	29,36	1	29,36	29,36
BOTA MUJER COSPES SHA 1525	1	29,35	29,35	1	29,35	29,35
BOTA MUJER DIJEAN 985 CAFE 33	0	50,83	0,00	0	50,83	0,00
BOTA MUJER DIJEAN 985 CAFE 34	1	50,83	50,83	1	50,83	50,83
BOTA MUJER DIJEAN 985 CAFE 35	3	50,83	152,49	3	50,83	152,49
BOTA MUJER DIJEAN 985 CAFE 36	1	50,83	50,83	1	50,83	50,83
BOTA MUJER DIJEAN 986 NEGRA 33	1	56,78	56,78	1	56,78	56,78
BOTA MUJER DIJEAN 986 NEGRA 36	1	85,17	85,17	1	85,17	85,17
BOTA MUJER DIJEAN 991 CAFE 33	1	41,93	41,93	1	41,93	41,93
BOTA MUJER DIJEAN 991 CAFE 34	1	41,93	41,93	1	41,93	41,93
BOTA MUJER DIJEAN 991 CAFE 35	2	41,93	83,86	2	41,93	83,86
BOTA MUJER DIJEAN 991 CAFE 36	1	41,93	41,93	1	41,93	41,93
BOTA MUJER DIJEAN 993 CAFE 33	1	49,29	49,29	1	49,29	49,29
BOTA MUJER DIJEAN 993 CAFE 34	1	49,29	49,29	1	49,29	49,29
BOTA MUJER DIJEAN 993 CAFE 36	1	49,29	49,29	1	49,29	49,29
BOTA MUJER DIJEAN 993 CAFE 37	1	49,29	49,29	1	49,29	49,29
BOTA MUJER DIJEAN 951/286	0	59,06	0,00	0	59,06	0,00
BOTA MUJER DIJEAN 951/286	1	59,06	59,06	1	59,06	59,06
BOTA MUJER DIJEAN 951/286	1	59,06	59,06	1	59,06	59,06
BOTA MUJER DIJEAN 951/286	2	59,06	118,12	2	59,06	118,12
BOTA MUJER DIJEAN 951/286	3	59,06	177,18	3	59,06	177,18
BOTA MUJER FAHRENHEIT KAMY 02	1	38,50	38,50	1	38,50	38,50
BOTA MUJER FAHRENHEIT KAMY 02	1	38,50	38,50	1	38,50	38,50
BOTA MUJER FAHRENHEIT KAMY 02	1	38,50	38,50	1	38,50	38,50

Elaborado por: AUDIMEG **Fecha: 22-01-2016**

Revisado por: R.M.M.C **Fecha: 19-02-2016**



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

V.I
23/32

BOTA MUJER FAHRENHEIT KAMY 02	1	38,50	38,50	1	38,50	38,50
BOTA MUJER FAHRENHEIT KAMY 02	2	38,00	76,00	2	38,00	76,00
BOTA MUJER FAHRENHEIT KAMY 02	2	38,50	77,00	2	38,50	77,00
BOTA MUJER FAHRENHEIT 10	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER FAHRENHEIT 6 1/2	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER FAHRENHEIT 7	2	43,75	87,50	2	43,75	87,50
BOTA MUJER FAHRENHEIT 8 1/2	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER FAHRENHEIT 9	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER FEDEL 9	0	42,75	0,00	0	42,75	0,00
BOTA MUJER FERRUCCI 33	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER FERRUCCI 35	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER HETANE 29202 NEGRO	0	103,43	0,00	0	103,43	0,00
BOTA MUJER HETANE 29202 NEGRO	2	103,43	206,86	2	103,43	206,86
BOTA MUJER HETANE 29202 NEGRO	2	103,43	206,86	2	103,43	206,86
BOTA MUJER HETANE 29202 NEGRO	3	103,43	310,29	3	103,43	310,29
BOTA MUJER HETANE 29202 NEGRO	3	103,43	310,29	3	103,43	310,29
BOTA MUJER ISABEL 1580 TOPACIO	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER LEATHER 39	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER LOUIS 03 5 1/2	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER LOUIS 03 6	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER MALU 21186 38	1	23,45	23,45	1	23,45	23,45
BOTA MUJER MALU 21044 ALMENDRA	1	105,37	105,37	1	105,37	105,37
BOTA MUJER MALU 21044 ALMENDRA	2	105,37	210,74	2	105,37	210,74
BOTA MUJER MALU 21044 ALMENDRA	2	105,37	210,74	2	105,37	210,74
BOTA MUJER MALU 21044 ALMENDRA	2	105,37	210,74	2	105,37	210,74
BOTA MUJER MALU 21044 ALMENDRA	3	105,37	316,11	3	105,37	316,11
BOTA MUJER MALU 21044 NEGRO	1	105,37	105,37	1	105,37	105,37
BOTA MUJER MALU 21044 NEGRO	2	105,37	210,74	2	105,37	210,74
BOTA MUJER MALU 21044 NEGRO	2	105,37	210,74	2	105,37	210,74
BOTA MUJER MALU 21044 NEGRO	2	105,37	210,74	2	105,37	210,74
BOTA MUJER MALU 21186 34	3	107,14	321,42	3	107,14	321,42
BOTA MUJER MALU 21186 35	6	107,14	642,84	6	107,14	642,84
BOTA MUJER MALU 21186 36	5	107,14	535,70	5	107,14	535,70
BOTA MUJER MALU 21186 37	3	107,14	321,42	3	107,14	321,42

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

**V.I
24/32**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BOTA MUJER MALU 21186 38	1	107,14	107,14	1	107,14	107,14
BOTA MUJER MALU 21186 39	1	107,14	107,14	1	107,14	107,14
BOTA MUJER MALU 21686 MARINO	1	46,30	46,30	1	46,30	46,30
BOTA MUJER MALU 21686 MARINO	1	46,86	46,86	1	46,86	46,86
BOTA MUJER MALU 21686 MARINO	1	46,86	46,86	1	46,86	46,86
BOTA MUJER MALU 21686 MARINO	2	46,30	92,60	2	46,30	92,60
BOTA MUJER MALU 21912 NEGRO 34	1	48,89	48,89	1	48,89	48,89
BOTA MUJER MALU 21912 NEGRO 35	3	48,89	146,67	3	48,89	146,67
BOTA MUJER MALU 21912 NEGRO 36	3	48,89	146,67	3	48,89	146,67
BOTA MUJER MALU 21912 NEGRO 37	1	48,89	48,89	1	48,89	48,89
BOTA MUJER MALU 21912 NEGRO 38	1	48,89	48,89	1	48,89	48,89
BOTA MUJER MALU 21912 NEGRO 39	1	48,89	48,89	1	48,89	48,89
BOTA MUJER MARJORIE 215 BI 36	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER MARJORIE B 116 IV 38	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER MARJORIE B 120 I 38	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER MARJORIE B 303 IV 35	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER MODA BELLA 133002	1	59,76	59,76	1	59,76	59,76
BOTA MUJER MODA BELLA 133007	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER MODA BELLA 133008	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA MUJER MODA BELLA 1333006	0	35,00	0,00	0	35,00	0,00
BOTA MUJER OTRA MARCA 1127 J 39	0	35,00	0,00	0	35,00	0,00
BOTA MUJER OTRA MARCA 1127 J 40	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER OTRA MARCA 1127 J 40	1	104,96	104,96	1	104,96	104,96
BOTA MUJER PROMISE GUMMY	0	33,00	0,00	0	33,00	0,00
BOTA MUJER PROMISE GUMMY	0	33,00	0,00	0	33,00	0,00
BOTA MUJER PROMISE GUMMY	0	33,00	0,00	0	33,00	0,00
BOTA MUJER PROMISE GUMMY	0	33,00	0,00	0	33,00	0,00
BOTA MUJER PROMISE GUMMY	1	33,00	33,00	1	33,00	33,00
BOTA MUJER PROMISE GUMMY	1	33,00	33,00	1	33,00	33,00
BOTA MUJER PROMISE GUMMY	1	33,00	33,00	1	33,00	33,00
BOTA MUJER PROMISEU COACH	0	37,00	0,00	0	37,00	0,00
BOTA MUJER PROMISEU COACH	1	37,00	37,00	1	37,00	37,00
BOTA MUJER PROMISEU COACH	1	37,00	37,00	1	37,00	37,00
BOTA MUJER PROMISEU COACH	1	37,00	37,00	1	37,00	37,00

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
25/32**

BOTA MUJER PROMISEU COACH	1	37,00	37,00	1	37,00	37,00
BOTA MUJER PROMISEU COACH	1	37,00	37,00	1	37,00	37,00
BOTA MUJER PROMISEU COACH	1	37,00	37,00	1	37,00	37,00
BOTA MUJER UGG 10	0	80,00	0,00	0	80,00	0,00
BOTA MUJER UGG 7	1	80,00	80,00	1	80,00	80,00
BOTA MUJER UGG 9	4	80,00	320,00	4	80,00	320,00
BOTA MUJER XOCCO 16321 E 36	0	29,98	0,00	0	29,98	0,00
BOTA MUJER XOCCO 16321 E 39	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER XOCCO 18584 A 37	1	104,98	104,98	1	104,98	104,98
BOTA MUJER XOCCO 7002 H2 37	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
BOTA MUJER YOKY 6	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER YOKY 10	0	42,75	0,00	0	42,75	0,00
BOTA MUJER YOKY 10	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER YOKY 6	1	42,75	42,75	1	42,75	42,75
BOTA MUJER YOKY 61/2	2	42,75	85,50	2	42,75	85,50
BOTA MUJER YOKY 7	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER YOKY 71/2	1	42,75	42,75	1	42,75	42,75
BOTA MUJER YOKY 71/2	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER YOKY 8	1	42,75	42,75	1	42,75	42,75
BOTA MUJER YOKY 8	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER YOKY 81/2	1	42,75	42,75	1	42,75	42,75
BOTA MUJER YOKY 81/2	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER YOKY 9	1	43,75	43,75	1	43,75	43,75
BOTA MUJER BIBI 689019 33	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689019 34	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 590038 30	2	51,67	103,34	2	51,67	103,34
BOTA MUJER BIBI 590038 31	1	51,67	51,67	1	51,67	51,67
BOTA MUJER BIBI 689018 33	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689018 37	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689019	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689019 32	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689027 32	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689027 33	2	48,43	96,86	2	48,43	96,86
BOTA MUJER BIBI 689027 34	2	48,43	96,86	2	48,43	96,86

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
26/32**

BOTA MUJER BIBI 689027 35	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689027 36	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689027 37	1	48,43	48,43	1	48,43	48,43
BOTA MUJER BIBI 689030 34	1	96,86	96,86	1	96,86	96,86
BOTA MUJER BIBI 689030 35	2	48,43	96,86	2	48,43	96,86
BOTA MUJER BIBI 689030 36	2	48,43	96,86	2	48,43	96,86
BOTA MUJER BIBI 689031 33	1	58,14	58,14	1	58,14	58,14
BOTA MUJER BIBI 689031 34	1	58,14	58,14	1	58,14	58,14
BOTA MUJER BIBI 689031 35	0	58,14	0,00	0	58,14	0,00
BOTA MUJER CORDON 590034	0	46,81	0,00	0	46,81	0,00
BOTA MUJER CORDON 590034	1	46,81	46,81	1	46,81	46,81
BOTA MUJER CORDON 590034	2	46,81	93,62	2	46,81	93,62
BOTA NIÑA BIBI 228092 T. ANJOS	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 307022 PRINCESS	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 307022 PRINCESS	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 307022 PRINCESS	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 307022 PRINCESS	1	33,00	33,00	1	33,00	33,00
BOTA NIÑA BIBI 307063 PRINCESS	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 307063 PRINCESS	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 307064 PRINCESS	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 312012	0	25,00	0,00	0	25,00	0,00
BOTA NIÑA BIBI 312012	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 314090 SAP.	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 314105 SAP.	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 324025 TOP MODEL	1	33,00	33,00	1	33,00	33,00
BOTA NIÑA BIBI 3305041 PRINCESS	1	46,50	46,50	1	46,50	46,50
BOTA NIÑA BIBI 35030 BABY	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 35030 BABY	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 35031 BORBOLETA	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 35037 NEOPRENE	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 35037 NEOPRENE	1	33,00	33,00	1	33,00	33,00
BOTA NIÑA BIBI 35037 NEOPRENE	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 35038 NEOPRENE	0	25,00	0,00	0	25,00	0,00
BOTA NIÑA BIBI 35126 FLORES 21	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00

Elaborado por: AUDIMEG **Fecha: 22-01-2016**

Revisado por: R.M.M.C **Fecha: 19-02-2016**



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
27/32**

BOTA NIÑA BIBI 35126 FLORES 27	1	30,00	30,00	1	30,00	30,00
BOTA NIÑA BIBI 369042 SAP.	1	12,51	12,51	1	12,51	12,51
BOTA NIÑA BIBI 369044 SAP.	0	42,00	0,00	0	42,00	0,00
BOTA NIÑA BIBI 369047 SAP.	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 369047 SAP.	1	54,99	54,99	1	54,99	54,99
BOTA NIÑA BIBI 369047 SAP.	1	33,34	33,34	1	33,34	33,34
BOTA NIÑA BIBI 369047 SAP.	2	25,00	50,00	2	25,00	50,00
BOTA NIÑA BIBI 369058 SAP.	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 378160 TENIS	1	23,99	23,99	1	23,99	23,99
BOTA NIÑA BIBI 378162 TRICOLOR	0	25,00	0,00	0	25,00	0,00
BOTA NIÑA BIBI 39004 ABOTINADO	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 39004 ABOTINADO	2	25,00	50,00	2	25,00	50,00
BOTA NIÑA BIBI 405123 SNEAKERS	0	25,00	0,00	0	25,00	0,00
BOTA NIÑA BIBI 43004 MENINA 26	3	25,00	75,00	3	25,00	75,00
BOTA NIÑA BIBI 43004 MENINA 27	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 43004 MENINA 29	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 43004 MENINA 30	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 43004 MENINA 31	1	37,49	37,49	1	37,49	37,49
BOTA NIÑA BIBI 43004 MENINA 32	3	25,00	75,00	3	25,00	75,00
BOTA NIÑA BIBI 43007 VAMP	1	33,00	33,00	1	33,00	33,00
BOTA NIÑA BIBI 43026 MONICA 28	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 43026 MONICA 29	0	25,00	0,00	0	25,00	0,00
BOTA NIÑA BIBI 43027 MONICA 28	1	25,00	25,00	1	25,00	25,00
BOTA NIÑA BIBI 525185 ANJOS 26	2	27,85	55,70	2	27,85	55,70
BOTA NIÑA BIBI 525185 ANJOS 27	1	27,85	27,85	1	27,85	27,85
BOTA NIÑA BIBI 525189 ANJOS 22	1	27,85	27,85	1	27,85	27,85
BOTA NIÑA BIBI 525189 ANJOS 25	1	27,85	27,85	1	27,85	27,85
BOTA NIÑA BIBI 525192 ANJOS 25	1	27,85	27,85	1	27,85	27,85
BOTA NIÑA BIBI 590006 FASHION	1	39,18	39,18	1	39,18	39,18
BOTA NIÑA BIBI 590007 FASHION	1	44,03	44,03	1	44,03	44,03
BOTA NIÑA BIBI 590008 FASHION	1	37,56	37,56	1	37,56	37,56
BOTA NIÑA BIBI 590010 FASHION	0	37,56	0,00	0	37,56	0,00
BOTA NIÑA BIBI 590015 FASHION	1	36,11	36,11	1	36,11	36,11
BOTA NIÑA BIBI 595006 TOP	1	44,03	44,03	1	44,03	44,03

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

**V.I
28/32**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BOTA NIÑA BIBI 595015 TOP	0	42,42	0,00	0	42,42	0,00
BOTA NIÑA BIBI 595015 TOP	1	42,42	42,42	1	42,42	42,42
BOTA NIÑA BIBI 595015 TOP	1	42,42	42,42	1	42,42	42,42
BOTA NIÑA BIBI 595016 TOP	0	42,42	0,00	0	42,42	0,00
BOTA NIÑA BIBI 595016 TOP	1	42,42	42,42	1	42,42	42,42
BOTA NIÑA BIBI 595016 TOP	1	42,42	42,42	1	42,42	42,42
BOTA NIÑA BIBI 595018 TOP	0	42,42	0,00	0	42,42	0,00
BOTA NIÑA BIBI 595018 TOP	0	42,42	0,00	0	42,42	0,00
BOTA NIÑA BIBI 595018 TOP	1	42,42	42,42	1	42,42	42,42
BOTA NIÑA BIBI 595018 TOP	1	42,42	42,42	1	42,42	42,42
BOTA NIÑA BIBI 595018 TOP	1	42,42	42,42	1	42,42	42,42
BOTA NIÑA BIBI 637020 PRETO	1	28,47	28,47	1	28,47	28,47
BOTA NIÑA BIBI 637020 PRETO	1	28,47	28,47	1	28,47	28,47
BOTA NIÑA BIBI 637020 PRETO	1	28,47	28,47	1	28,47	28,47
BOTA NIÑA BIBI 637020 PRETO	2	28,47	56,94	2	28,47	56,94
BOTA NIÑA BIBI 637020 PRETO	2	28,47	56,94	2	28,47	56,94
BOTA NIÑA BIBI 637020 PRETO	2	28,47	56,94	2	28,47	56,94
BOTA NIÑA BIBI 650007 ANJOS 22	1	32,88	32,88	1	32,88	32,88
BOTA NIÑA BIBI 650007 ANJOS 23	1	32,88	32,88	1	32,88	32,88
BOTA NIÑA BIBI 650007 ANJOS 24	1	32,88	32,88	1	32,88	32,88
BOTA NIÑA BIBI 650007 ANJOS 25	2	32,88	65,76	2	32,88	65,76
BOTA NIÑA BIBI 650007 ANJOS 26	2	32,88	65,76	2	32,88	65,76
BOTA NIÑA BIBI 650007 ANJOS 27	1	32,88	32,88	1	32,88	32,88
BOTA NIÑA BIBI 650010 SEMENTE	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
BOTA NIÑA BIBI 650010 SEMENTE	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
BOTA NIÑA BIBI 650010 SEMENTE	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
BOTA NIÑA BIBI 650010 SEMENTE	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
BOTA NIÑA BIBI 650010 SEMENTE	2	31,26	62,52	2	31,26	62,52
BOTA NIÑA BIBI 650012 ANJOS 23	2	31,26	62,52	2	31,26	62,52
BOTA NIÑA BIBI 650012 ANJOS 24	0	31,26	0,00	0	31,26	0,00
BOTA NIÑA BIBI 650012 ANJOS 25	2	31,26	62,52	2	31,26	62,52
BOTA NIÑA BIBI 650012 ANJOS 26	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
BOTA NIÑA BIBI JEAN 27	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
BOTA NIÑA BIBI NEGRA CORDON 28	1	33,00	33,00	1	33,00	33,00

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

V.I
29/32

	BOTA NIÑA BIBI 590024 31	2	45,20	90,40	2	45,20	90,40
	BOTA NIÑA BIBI 590024 32	1	45,20	45,20	1	45,20	45,20
	BOTA NIÑA BIBI 590024 33	1	45,20	45,20	1	45,20	45,20
	BOTA NIÑA BIBI 595070 26	1	46,81	46,81	1	46,81	46,81
	BOTA NIÑA BIBI 595070 28	1	46,81	46,81	1	46,81	46,81
	BOTA NIÑA BIBI 595070 29	1	46,81	46,81	1	46,81	46,81
	BOTA NIÑA BIBI 595070 30	1	46,81	46,81	1	46,81	46,81
	BOTA NIÑA BIBI 595070 31	2	46,81	93,62	2	46,81	93,62
	BOTA NIÑA BIBI 595070 32	1	46,81	46,81	1	46,81	46,81
	BOTA NIÑA BIBI 595070 33	2	46,81	93,62	2	46,81	93,62
	BOTA NIÑA BIBI 595078 26	1	46,81	46,81	1	46,81	46,81
	BOTA NIÑA BIBI 595078 29	1	46,81	46,81	1	46,81	46,81
	BOTA NIÑA BIBI 595078 30	2	46,81	93,62	2	46,81	93,62
	BOTA NIÑA BIBI 595078 31	2	46,81	93,62	2	46,81	93,62
	BOTA NIÑA BIBI 595078 32	0	46,81	0,00	0	46,81	0,00
	BOTA NIÑA BIBI 595078 33	2	46,81	93,62	2	46,81	93,62
	BOTA NIÑA BIBI 595083 26	1	53,29	53,29	1	53,29	53,29
	BOTA NIÑA BIBI 595083 30	2	53,29	106,58	2	53,29	106,58
	BOTA NIÑA BIBI 595083 31	2	53,29	106,58	2	53,29	106,58
	BOTA NIÑA BIBI 595083 32	1	53,29	53,29	1	53,29	53,29
	BOTA NIÑA BIBI 595083 33	1	53,29	53,29	1	53,29	53,29
	BOTA NIÑA BIBI 687011 22	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
	BOTA NIÑA BIBI 687011 24	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
	BOTA NIÑA BIBI 687011 26	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
	BOTA NIÑA BIBI 687012 20	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
	BOTA NIÑA BIBI 687012 25	2	31,26	62,52	2	31,26	62,52
	BOTA NIÑA BIBI 687012 26	2	31,26	62,52	2	31,26	62,52
	BOTA NIÑA BIBI 687012 27	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26
	BOTA NIÑA BIBI 687018 26	0	32,91	0,00	0	32,91	0,00
	BOTA NIÑA BIBI 687018 27	1	32,91	32,91	1	32,91	32,91
	BOTA NIÑA BIBI 687021 24	2	32,91	65,82	2	32,91	65,82
	BOTA NIÑA BIBI 687021 25	2	32,91	65,82	2	32,91	65,82
	BOTA NIÑA BIBI 687021 26	0	32,91	0,00	0	32,91	0,00
	BOTA NIÑA BIBI 687022 20	1	31,26	31,26	1	31,26	31,26

Elaborado por: AUDIMEG **Fecha: 22-01-2016**

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**V.I
30/32**

ZAPATILLA BIBI NIÑA 582215	0	28,54	0,00	0	28,54	0,00
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582215	1	28,54	28,54	1	28,54	28,54
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582215	1	28,54	28,54	1	28,54	28,54
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582215	1	28,54	28,54	1	28,54	28,54
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582215	1	28,54	28,54	1	28,54	28,54
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582215	1	28,54	28,54	1	28,54	28,54
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582221	0	28,54	0,00	0	28,54	0,00
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582221	1	28,54	28,54	1	28,54	28,54
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582221	1	28,54	28,54	1	28,54	28,54
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582221	1	28,54	28,54	1	28,54	28,54
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582221	1	28,54	28,54	1	28,54	28,54
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582221	2	28,54	57,08	2	28,54	57,08
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582221	2	28,54	57,08	2	28,54	57,08
ZAPATILLA BIBI NIÑA 582221	2	28,54	57,08	2	28,54	57,08
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 02016	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 02016	2	35,00	70,00	2	35,00	70,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 101005	1	37,00	37,00	1	37,00	37,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 101006	1	29,00	29,00	1	29,00	29,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 325004	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 325004	1	69,99	69,99	1	69,99	69,99
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 325004	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 325004	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 325013	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 325013	1	35,00	35,00	1	35,00	35,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 325013	2	35,00	70,00	2	35,00	70,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 325013	2	35,00	70,00	2	35,00	70,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 325057	1	21,47	21,47	1	21,47	21,47
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 537038	1	26,56	26,56	1	26,56	26,56
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 537038	1	26,56	26,56	1	26,56	26,56
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 554030	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 554030	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 581009	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 581009	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 581009	2	32,71	65,42	2	32,71	65,42
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586004	0	39,00	0,00	0	39,00	0,00

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

V.I
31/32

ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586004	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586004	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586004	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586004	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586004	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586004	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586012	0	39,00	0,00	0	39,00	0,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586012	0	39,00	0,00	0	39,00	0,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586012	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586012	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586012	1	39,00	39,00	1	39,00	39,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 586012	2	39,00	78,00	2	39,00	78,00
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 649007	1	34,49	34,49	1	34,49	34,49
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 649007	3	34,49	103,47	3	34,49	103,47
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 649007	3	34,49	103,47	3	34,49	103,47
ZAPATILLA HOMBRE BIBI 675067	1	45,25	45,25	1	45,25	45,25
ZAPATILLA HOMBRE HARDY 897	1	47,43	47,43	1	47,43	47,43
ZAPATILLA HOMBRE HARDY 897	1	47,43	47,43	1	47,43	47,43
ZAPATILLA HOMBRE HARDY 897	1	47,43	47,43	1	47,43	47,43
ZAPATILLA HOMBRE HARDY 897	1	47,43	47,43	1	47,43	47,43
ZAPATILLA HOMBRE NIKE SHOX 39	2	35,00	70,00	2	35,00	70,00
ZAPATILLA HOMBRE NIKE SHOX 40	2	35,00	70,00	2	35,00	70,00
ZAPATILLA HOMBRE NIKE SHOX 41	4	35,00	140,00	4	35,00	140,00
ZAPATILLA HOMBRE NIKE SHOX 42	3	35,00	105,00	3	35,00	105,00
ZAPATILLA HOMBRE NIKE SHOX 43	4	35,00	140,00	4	35,00	140,00
ZAPATILLA HOMBRE NIKE SHOX 44	4	35,00	140,00	4	35,00	140,00
ZAPATILLA HOMBRE NIKE SHOX 45	6	35,00	210,00	6	35,00	210,00
ZAPATILLA HOMBRE NIKE SHOX 46	4	35,00	140,00	4	35,00	140,00
ZAPATILLA HOMBRE OLK BARCELONA	2	52,49	104,98	2	52,49	104,98
ZAPATILLA HOMBRE OLK SEUL 889	0	47,43	0,00	0	47,43	0,00
ZAPATILLA HOMBRE OLK SEUL 889	1	47,43	47,43	1	47,43	47,43
ZAPATILLA HOMBRE OLK SEUL 889	2	47,43	94,86	2	47,43	94,86
ZAPATILLA HOMBRE OLYMPIKUS	0	81,64	0,00	0	81,64	0,00
ZAPATILLA HOMBRE OLYMPIKUS	0	35,00	0,00	0	35,00	0,00

Elaborado por: AUDIMEG

Fecha: 22-01-2016

Revisado por: R.M.M.C

Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

VERIFICACIÓN

INVENTARIOS

V. I
32/32

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ZAPATO BIBI DEPORTIVO HOMBRE	0	32,71	0,00	0	32,71	0,00
ZAPATO BIBI DEPORTIVO HOMBRE	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO HOMBRE	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO HOMBRE	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO HOMBRE	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO HOMBRE	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO HOMBRE	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO HOMBRE	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO HOMBRE	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO MUJER	0	32,71	0,00	0	32,71	0,00
ZAPATO BIBI DEPORTIVO MUJER	0	32,71	0,00	0	32,71	0,00
ZAPATO BIBI DEPORTIVO MUJER	0	32,71	0,00	0	32,71	0,00
ZAPATO BIBI DEPORTIVO MUJER	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO MUJER	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO MUJER	1	32,71	32,71	1	32,71	32,71
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	0	26,23	0,00	0	26,23	0,00
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	28,66	28,66	1	28,66	28,66
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	28,66	28,66	1	28,66	28,66
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	28,66	28,66	1	28,66	28,66
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	21,38	21,38	1	21,38	21,38
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	26,23	26,23	1	26,23	26,23
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	26,23	26,23	1	26,23	26,23
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	26,23	26,23	1	26,23	26,23
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	26,23	26,23	1	26,23	26,23
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	1	26,23	26,23	1	26,23	26,23
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	2	28,66	57,32	2	28,66	57,32
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	2	26,23	52,46	2	26,23	52,46
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	2	26,23	52,46	2	26,23	52,46
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑA	2	26,23	52,46	2	26,23	52,46
ZAPATO BIBI DEPORTIVO NIÑO	0	37,56	0,00	0	37,56	0,00

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 22-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPRAS

C. C. I.
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BOUTIQUE CASA VALERIA					
Objetivo:					
Evaluar la eficiencia de Control Interno implementado por la empresa a la cuenta compras.					
N. o	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
AMBIENTE INTERNO					
1	¿Existen políticas para el proceso de compra?		✓		No han sido definidas.
2	¿Se archivan adecuadamente los comprobantes que sustenten las compras?	✓			
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
3	¿Se han determinada objetivos para el área de compras?	✓			Disminuir al máximo el stock de mercadería y realizar compras absolutamente necesarias
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					
4	¿Existen mecanismos de control para las compras?	✓			
EVALUACIÓN DEL RIESGO					
5	¿Se ha considerado el impacto que está generando la disminución del volumen de las compras de mercadería a la empresa?	✓			Baja rentabilidad a consecuencia de menor stock de prendas de vestir
RESPUESTA A LOS RIESGOS					
6	¿Existen mecanismos de análisis que permitan buscar soluciones a los riesgos que se encuentran presentes en las compras?		✓		No existen mecanismos que permitan medir el riesgo.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 25-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C. C. I.
2/2

COMPRAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVIDADES DE CONTROL					
7	¿Existen controles para el registro del impuesto al valor agregado?		✓		No han sido determinados.
8	¿Antes de pagar las facturas de compra se verifica que la mercadería cumpla con las especificaciones requeridas?	✓			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
9	¿Se generar reportes de compra?		✓		No se han considerado necesarios.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
10	¿Se requiere de una autorización previa para realizar las compras?		✓		No se considera necesario.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 25-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

E. C. C. I.
1/3

COMPRAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

N. º	PREGUNTAS	POND. TOTAL	CALIF. SI=1 NO=0	CALIF. TOTAL
AMBIENTE INTERNO				
1	¿Existen políticas para el proceso de compra?	10	0	0
2	¿Se archivan los comprobantes que sustenten las compras?	10	1	10
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				
3	¿Se han determinada objetivos para el área de compras?	10	1	10
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO				
4	¿Existen mecanismos de control para las compras?	10	1	10
EVALUACIÓN DEL RIESGO				
5	¿Se ha considerado el impacto que está generando la disminución del volumen de las compras de mercadería a la empresa?	10	1	10
RESPUESTA A LOS RIESGOS				
6	¿Existen mecanismos de análisis que permitan buscar soluciones a los riesgos que se encuentran presentes en las compras?	10	0	0

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 25-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

E. C. C. I.
2/3

COMPRAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Nº	PREGUNTAS	POND. TOTAL	CALIF. SI=1 NO=0	CALIF. TOTAL
ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	¿Existen controles para el registro del impuesto al valor agregado?	10	0	0
8	¿Antes de pagar las facturas de compra se verifica que la mercadería cumpla con las especificaciones requeridas?	10	1	10
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
9	¿Se generar reportes de compra?	10	0	0
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
10	¿Se requiere de una autorización previa para realizar las compras?	10	0	0
TOTAL		100		50

NIVEL DE CONFIANZA:

Nivel de Confianza= $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Calificación Ponderada}} \times 100$

Nivel de Confianza= $\frac{50}{100} \times 100$

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 25-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPRAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

E. C. C. I.
3/3

NIVEL DE CONFIANZA= 50

NIVEL DE RIESGO:

Riesgo= Nivel de Confianza - Ponderación Total

Riesgo= 50-100

Riesgo= 50

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
0-50	51-80	81-100
BAJO	MODERADO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Una vez aplicada el cuestionario de Control Interno para la cuenta compras se ha podido determinar que el nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto ambas con un total de 50, lo que indica a las investigadoras a poner mayor atención durante la revisión de la cuenta, para ello se aplicara pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 25-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

COMPRAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<p>P.C.I. 1/3</p>

PUNTOS DE CONTROL INTERNO - COMPRAS

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
C C.C.I 1/2	POLÍTICAS INTERNAS					
	No se encuentra definidas las políticas para el proceso de compra.	Las Auditoras considerar necesario aplicar la siguiente política: Definir un flujo grama que guie las compras.	Poco interés por parte del propietario.	Errores al momento de comprar y hacer el respectivo registro contable.	Las políticas son necesarias para que el proceso de compra se lo realice de manera correcta.	Definir políticas que permitan controlar el proceso de compra en la Boutique.
	MECANISMOS DE CONTROL					
	No existe mecanismo de análisis que permitan buscar soluciones a los riesgos presentes en el proceso de compra.	Las Auditoras considerar necesario aplicar la siguiente política: Comparar proforma de los proveedores y elegir la mejor alternativa.	Falta de preocupación por parte del propietario.	Si se comparan proformas no se podrá elegir los mejores proveedores.	Toda empresa necesita analizar los riesgos que se encuentran presentes en la empresa para buscar soluciones.	Comparar proformas de al menos 5 proveedores para elegir el mejor.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 25-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
COMPRAS

P. C. I.
2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
C C.C.I 2/2	CONTROL DE REGISTRO					
	No existen controles para el registro del Impuesto al Valor Agregado.	Las Auditoras consideran necesario aplicar la siguiente política de control: El gerente debe revisar de manera sorpresiva los registros de las facturas.	Falta de políticas definidas que permitan controlar los registros.	En los registros contables pueden existir facturas que no han sido contabilizadas.	Las políticas de control para los registros son importantes para generar información real y confiable.	El gerente de la empresa debe realizar revisiones sorpresivas a los registros contables generados por cada factura.
	REPORTES DETALLADOS					
No se genera reportes detallados de las compras efectuadas.	Las Auditoras consideran necesario aplicar la siguiente política: El contador deber elaborar informes detallados de las compras cada mes.	Falta de políticas que obliga a la contadora a generar reportes.	No se conoce cuáles han sido las adquisiciones realizadas y como estas han sido utilizadas en la empresa.	Los reportes de compras son necesarios para conocer la mercadería adquirida.	El Contador debe generar reportes detallados de las adquisiciones realizadas.	

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 25-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
COMPRAS

P. C. I.
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
C C.C.I 2/2	AUTORIZACIÓN DE COMPRAS					
	No se requiere de una autorización previa para realizar las compras de mercadería.	Las Auditoras consideran necesario aplicar la siguiente política de control: Para realizarlas compras será necesario autorización del gerente de la empresa.	Falta de políticas definidas que controle el proceso de compras de mercadería.	Se pueden realizar compras innecesarias para la empresa.	Una autorización previa a la compra de cualquier producto es necesario para generar control.	Para realizar las compras debe existir autorización previa del gerente de la empresa.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 25-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

CÉDULA SUMARIA

COMPRAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

C
1/1

REF.	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
C	Compras	\$ 70.424,83 ¥	0,00	0,00	\$ 70.424,83 ✓
	TOTAL Σ	\$ 70.424,83			\$ 70.424,83

CONCLUSIÓN:

En base a las técnicas y procedimientos de Auditoría hemos podido determinar que el saldo de la cuenta compras del Estado de Resultados de la Boutique Casa Valeria al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

MARCAS:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificado por Auditoría

¥ Tomado de Estados Financieros

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 26-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
CÉDULA ANALÍTICA
COMPRAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

C.1
1/1

REF.	CUENTA	MES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
C	Compras	Enero	\$ 2.310,32			\$ 2.310,32
		Febrero	14.542,67			14.542,67
		Marzo	1.021,26			1.021,26
		Abril	17.035,10			17.035,10
		Mayo	11.932,72			11.932,72
		Junio	5.346,56			5.346,56
		Julio	2.579,83			2.579,83
		Agosto	2.062,92			2.062,92
		Septiembre	235,00			235,00
		Octubre	5.842,94			5.842,94
		Noviembre	4.908,86			4.908,86
		Diciembre	2.606,65			2.606,65
TOTAL Σ			\$ 70424,83			\$70.424,83

C.1.1
1/4

MARCAS:

- Σ Sumatoria Comprobada
- ∂ Verificado por Auditoría
- ✓ Tomado de Mayores

OBJETIVO:

Constituir una fuente de información donde se detalle los saldos contables de la cuenta compras reflejadas en el libro mayor de la Boutique Casa Valeria.

CONCLUSIÓN:

En base a las técnicas y procedimientos de Auditoría hemos podido determinar que los saldos presentados de la cuenta compras en los mayores de la Boutique Casa Valeria al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
BAUCHEO DE DOCUMENTOS
COMPRAS

C.1.1
1/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ENERO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	26	2.489,50
NOTAS DE CRÉDITO	1	-179,18
TOTAL CONTABILIDAD		2.310,32
TOTAL AUDITORÍA		2.310,32
DIFERENCIA		0,00

C.1
1/1

FEBRERO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	22	14.571,37
NOTAS DE CRÉDITO	1	- 28,70
TOTAL CONTABILIDAD		14.542,67
TOTAL AUDITORÍA		14.542,67
DIFERENCIA		0,00

C.1
1/1

MARZO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	29	1.086,11
NOTAS DE CRÉDITO	1	- 64,85
TOTAL CONTABILIDAD		1.021,26
TOTAL AUDITORÍA		1.021,26
DIFERENCIA		0,00

C.1
1/1

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
BAUCHEO DE DOCUMENTOS
COMPRAS

C.1.1
2/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ABRIL:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	28	17.400,97
NOTAS DE CRÉDITO	4	- 365,87
TOTAL CONTABILIDAD		17035,10
TOTAL AUDITORÍA		17035,10
DIFERENCIA		0,00

] C.1
1/1

MAYO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	48	12.595,40
NOTAS DE CRÉDITO	1	- 662,68
TOTAL CONTABILIDAD		11.932,72
TOTAL AUDITORÍA		11.932,72
DIFERENCIA		0,00

] C.1
1/1

JUNIO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	30	5.661,45
NOTAS DE CRÉDITO	4	- 314,89
TOTAL CONTABILIDAD		5.346,56
TOTAL AUDITORÍA		5.346,56
DIFERENCIA		0,00

] C.1
1/1

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

BAUCHEO DE DOCUMENTOS

COMPRAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

C.1.1

3/4

JULIO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	21	2.579,83
NOTAS DE CRÉDITO	0	- 0,00
TOTAL CONTABILIDAD		2.579,83
TOTAL AUDITORÍA		2.579,83
DIFERENCIA		0,00

C.1
1/1

AGOSTO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	22	2.523,45
NOTAS DE CRÉDITO	2	- 460,53
TOTAL CONTABILIDAD		2.062,92
TOTAL AUDITORÍA		2.062,92
DIFERENCIA		0,00

C.1
1/1

SEPTIEMBRE:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	8	352,25
NOTAS DE CRÉDITO	2	- 117,25
TOTAL CONTABILIDAD		235,00
TOTAL AUDITORÍA		235,00
DIFERENCIA		0,00

C.1
1/1

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
BAUCHEO DE DOCUMENTOS
COMPRAS

C.1.1
4/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

OCTUBRE:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	41	9.279,01
NOTAS DE CRÉDITO	7	- 3.436,07
TOTAL CONTABILIDAD		5.842,94
TOTAL AUDITORÍA		5.842,94
DIFERENCIA		0,00

C.1
1/1

NOVIEMBRE:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	32	5.033,64
NOTAS DE CRÉDITO	2	- 124,78
TOTAL CONTABILIDAD		4.908,86
TOTAL AUDITORÍA		4.908,86
DIFERENCIA		0,00

C.1
1/1

DICIEMBRE:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	28	3.113,29
NOTAS DE CRÉDITO	2	- 506,64
TOTAL CONTABILIDAD		2.606,65
TOTAL AUDITORÍA		2.606,65
DIFERENCIA		0,00

C.1
1/1

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE FACTURAS
COMPRAS

L.F.C
3/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
PROVEEDOR N° 1												
1	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
3	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
4	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
5	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
6	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
7	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
8	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
9	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
10	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE FACTURAS
COMPRAS

L.F.C
2/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
PROVEEDOR N° 2												
1	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
3	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
4	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
5	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
6	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
7	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
8	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
9	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
10	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE FACTURAS
COMPRAS

L.F.C
3/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
PROVEEDOR N° 3												
1	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
3	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
4	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
5	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
6	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
7	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
8	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
9	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
10	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE FACTURAS
COMPRAS

L.F.C
4/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
PROVEEDOR N° 4												
1	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
3	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
4	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
5	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
6	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
7	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
8	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
9	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
10	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE FACTURAS
COMPRAS

L.F.C
5/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
PROVEEDOR N° 5												
1	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
3	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
4	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
5	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
6	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
7	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
8	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
9	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
10	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE FACTURAS
COMPRAS

L.F.C
6/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
PROVEEDOR N° 6												
1	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
3	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
4	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
5	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
6	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
7	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
8	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
9	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
10	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE FACTURAS
COMPRAS

L.F.C
7/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
PROVEEDOR N° 1												
1	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
3	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
4	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
5	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
6	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
7	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
8	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
9	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
10	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE LAS NOTAS DE CRÉDITO
COMPRAS

L.N.C
1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
BOUTIQUE CASA VALERIA												
1	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
3	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
4	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
5	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
6	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
7	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
8	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
9	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
10	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE LAS NOTAS DE CRÉDITO
COMPRAS

L.N.C
2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
11	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
12	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
13	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
14	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
15	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
16	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
17	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
18	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
19	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
20	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE LAS NOTAS DE CRÉDITO
COMPRAS

L.N.C
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
21	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
22	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
23	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
24	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
25	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
26	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
27	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	

✓

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 28-01-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
VENTAS

C. C. I.
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BOUTIQUE CASA VALERIA					
Objetivo:					
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la eficiencia de Control Interno implementado por la empresa a la cuenta ventas. 					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
AMBIENTE INTERNO					
1	¿Existen procedimientos para el proceso de ventas?	✓			
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
2	¿Se han determinada objetivos para el área de ventas?		✓		No se han considerado necesarios.
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					
3	¿Existen mecanismos de control para la salida de mercadería?	✓			Las mercaderías se egresan solo con la factura de venta
EVALUACIÓN DEL RIESGO					
4	¿Se ha considerado el impacto que está generando la disminución del volumen de ventas en la empresa?	✓			La disminución del volumen de ventas posiblemente genere el cierre de la empresa
RESPUESTA A LOS RIESGOS					
5	¿Existen mecanismos de análisis que permitan buscar soluciones a los riesgos que se encuentran presentes en las ventas?	✓			Se ha implementado algunos mecanismos con pocos resultados positivos.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 01-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C. C. I.
2/2

VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVIDADES DE CONTROL					
6	¿Se realiza un inventario físico para comprobar los registros?		✓		Únicamente al final del año.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Existe comunicación entre los vendedores y el propietario?	✓			
8	¿Los clientes conocen las políticas de ventas que tiene la empresa?		✓		Solo los clientes habituales
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
9	¿Se supervisan las ventas?	✓			No se ha considerado necesario.
10	¿Se efectúan comparaciones de ventas actuales con datos históricos?		✓		No es una prioridad de la empresa.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 01-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

E. C. C. I.
1/3

VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	CALIF. TOTAL	CALIF. SI=1 NO=0	CALIF. OBTENIDA
AMBIENTE INTERNO				
1	¿Existen procedimientos para el proceso de ventas?	10	1	10
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				
2	¿Se han determinada objetivos para el área de ventas?	10	0	0
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO				
3	¿Existen mecanismos de control para la salida de mercadería?	10	1	10
EVALUACIÓN DEL RIESGO				
4	¿Se ha considerado el impacto que está generando la disminución del volumen de ventas en la empresa?	10	1	10
RESPUESTA A LOS RIESGOS				
5	¿Existen mecanismos de análisis que permitan buscar soluciones a los riesgos que se encuentran presentes en las ventas?	10	1	10

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 01-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

E. C. C. I.

2/3

VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

N°	PREGUNTAS	POND. TOTAL	CALIF. SI=1 NO=0	CALIF. OBTENIDA
ACTIVIDADES DE CONTROL				
6	¿Se realiza un inventario físico para comprobar los registros?	10	0	0
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
7	¿Existe comunicación entre los vendedores y el propietario?	10	1	10
8	¿Los clientes conocen las políticas de ventas que tiene la empresa?	10	0	0
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
9	¿Se supervisan las ventas?	10	1	10
10	¿Se efectúan comparaciones de las ventas con datos históricos?	10	0	0
	TOTAL	100		60

NIVEL DE CONFIANZA:

Nivel de Confianza= $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$

Nivel de Confianza= $\frac{60}{100} \times 100$

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 01-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

E. C. C. I.
3/3

VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NIVEL DE CONFIANZA= 60

NIVEL DE RIESGO:

Riesgo= Nivel de Confianza - Ponderación Total

Riesgo=60 -100

Riesgo= 40

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
0-50	51-80	81-100
BAJO	MODERADO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Una vez aplicada el cuestionario de Control Interno a la cuenta ventas de la Boutique Casa Valeria, se ha podido identificar que el nivel de confianza es moderada con 60, mientras que el nivel de riesgo es alto con 40, lo que indica que es necesario poner atención durante la auditoria a esta cuenta por lo que se considera necesario aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 01-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<p>P. C. I. 1/2</p>

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
	OBJETIVOS DE VENTA					
V C.C.I ½	No sean definidos los objetivos a alcanzarse en el área de ventas.	Según las Normas de Control Interno para el Sector Publico de la República del Ecuador en su Título: Venta de bienes y servicios.-las ventas se deben realizar de acuerdo con los procedimientos fijados en las empresas.	Falta de interés por parte del propietario .	No se buscan alternativas que ayuden a aumentar el nivel de ventas.	Los objetivos para el área de ventas son necesarios para que se consoliden esfuerzos.	Determinar el volumen de ventas deseado para cada mes.
	COMPARACIONES DE RESGISTROS CON INVENTARIOS FÍSICOS					
V C.C.I 2/2	No se realizan comparaciones entre los registros de las ventas y los inventarios de manera continua.	Según las Normas de Control Interno para el Sector Publico de la República del Ecuador en su Título: Venta de Bienes y Servicios.- La administración deberá ejecutar procesos de constatación con toda la documentación necesaria para la verificación de sus saldos contables.	Falta de políticas definidas.	Puede generarse alteraciones en la información de ventas y las existencias.	La comparación de registros es necesario para verificar si son o reales.	Comparar los registros con el inventario físico cada seis meses al menos de los productos que tienen mayor demanda.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 01-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

P. C. I. 2/2

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
V C.C.I 2/2	CLIENTES					
	Los clientes no conocer las políticas de venta que tiene la empresa	Según la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor en su Art. 4 Derechos del Consumidor: Derecho a la información adecuada, veraz, clara, oportuna y completa sobre los bienes y servicios ofrecidos en el mercado; así como sus precios, características, calidad, condiciones de contratación.	Falta de una política donde se dé a conocer a los clientes los beneficios que ofrece la Boutique.	Los clientes eligen a otra empresa para realizar sus compras.	Los clientes son parte fundamental de toda empresa por ende es necesario que ellos conozcan a la Boutique.	Designar a una persona para que se encargue de promocionar a la boutique a través de sus ofertas de venta.
V C.C.I 2/2	COMPARACIÓN DE VENTAS					
	No se efectúan comparaciones de las ventas actuales con datos históricos.	Según las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador en su Título: Mantenimiento de Bienes.-Diseñar y ejecutar programas de mantenimiento preventivo.	Falta de políticas que permitan evaluar la evolución de las ventas.	No se conoce la evolución de las ventas año con año.	Es necesario conocer la evolución de las ventas, para medir el nivel de aceptación de los clientes.	Realizar comparaciones cada cierto tiempo para evaluar la evolución de las ventas.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 01-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

CÉDULA SUMARIA

VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

V

1/1

REF.	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
V	Ventas	\$ 209.961,46	¥ 0,00	0,00	\$ 209.961,46 ✓
	TOTAL Σ	\$ 209.961,46			\$ 209.961,46

CONCLUSIÓN:

En base a las técnicas y procedimientos de Auditoría hemos podido determinar que el saldo de la cuenta ventas del Estado de Resultados de la Boutique Casa Valeria al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

MARCAS:

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Verificado por Auditoría

¥ Tomado de Estados Financieros

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 02-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
CÉDULA ANALÍTICA
VENTAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

V.1
1/1

REF.	CUENTA	MES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
V	Ventas	Enero	\$ 12.744,77			\$ 12.744,77
		Febrero	16.066,76			16.066,76
		Marzo	14.715,75			14.715,75
		Abril	21.480,59			21.480,59
		Mayo	10.452,79			10.452,79
		Junio	19.760,91			19.760,91
		Julio	14.883,97	∂		14.883,97
		Agosto	18.815,13			18.815,13
		Septiembre	17.231,47			17.231,47
		Octubre	12.850,19			12.850,19
		Noviembre	15.603,28			15.603,28
		Diciembre	35.355,85			35.355,85
TOTAL Σ			\$ 209.961,46			\$ 209.961,46

} ✓ V.1.1
1/3

MARCAS:

- Σ Sumatoria Comprobada
- ✓ Verificado por Auditoría
- ∂ Tomado de Mayores

OBJETIVO:

Constituir una fuente de información donde se detalle los saldos contables de la cuenta ventas reflejadas en el libro mayor de la Boutique Casa Valeria.

CONCLUSIÓN:

En base a las técnicas y procedimientos de Auditoría hemos podido determinar que los saldos presentados de la cuenta ventas en los mayores de la Boutique Casa Valeria al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 04-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

BAUCHEO DE DOCUMENTOS

VENTAS

V.1.1

1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ENERO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	154	12.744,77
TOTAL CONTABILIDAD		12.744,77
TOTAL AUDITORIA		12.744,77
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

FEBRERO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	161	16.066,76
TOTAL CONTABILIDAD		16.066,76
TOTAL AUDITORIA		16.066,76
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

MARZO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	166	14.715,75
TOTAL CONTABILIDAD		14.715,75
TOTAL AUDITORIA		14.715,75
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

ABRIL:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	174	21.480,59
TOTAL CONTABILIDAD		21.480,59
TOTAL AUDITORIA		21.480,59
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 04-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

BAUCHEO DE DOCUMENTOS

VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

V.1.1

2/3

MAYO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	135	10.452,79
TOTAL CONTABILIDAD		10.452,79
TOTAL AUDITORÍA		10.452,79
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

JUNIO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	202	19.760,91
TOTAL CONTABILIDAD		19.760,91
TOTAL AUDITORÍA		19.760,91
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

JULIO:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	170	14.883,94
TOTAL CONTABILIDAD		14.883,94
TOTAL AUDITORÍA		14.883,94
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

AGOSTO

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	195	18.815,13
TOTAL CONTABILIDAD		18.815,13
TOTAL AUDITORÍA		18.815,13
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 04-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
BAUCHEO DE DOCUMENTOS

V.1.1
3/3

VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

SEPTIEMBRE:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	137	17.231,47
TOTAL CONTABILIDAD		17.231,47
TOTAL AUDITORÍA		17.231,47
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

OCTUBRE:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	140	12.850,19
TOTAL CONTABILIDAD		12.850,19
TOTAL AUDITORÍA		12.850,19
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

NOVIEMBRE:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	152	15.603,28
TOTAL CONTABILIDAD		15.603,28
TOTAL AUDITORÍA		15.603,28
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

DICIEMBRE:

DOCUMENTOS	N° COMPROBANTES	VALOR
FACTURAS	356	35.355,85
TOTAL CONTABILIDAD		35.355,85
TOTAL AUDITORÍA		35.355,85
DIFERENCIA		0,00

V.1
1/1

Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 04-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE LAS FACTURAS
VENTAS

L.F.V
1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
BOUTIQUE CASA VALERIA												
1	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
2	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
3	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
4	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
5	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
6	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
7	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
8	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
9	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
10	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 04-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE LAS FACTURAS
COMPRAS

L.F.V
2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
11	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
12	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
13	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
14	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
15	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
16	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
17	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
18	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
19	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
20	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 04-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE LAS FACTURAS
COMPRAS

L.F.V
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FACTURAS	REQUISITOS											OBSERVACIONES
	NOMBRE COMERCIAL	Razón social emisor	Dirección de la matriz y establecimiento	RUC del emisor	Denominación del documento	Numeración	Número de autorización otorgado por el SRI	Fecha de autorización	Fecha de caducidad	Datos de imprenta	Destinatario	
BOUTIQUE CASA VALERIA												
21	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
22	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
23	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
24	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
25	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
26	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
27	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
28	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
29	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
30	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	



Elaborado por: AUDIMEG	Fecha: 04-02-2016
Revisado por: R.M.M.C	Fecha: 19-02-2016



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

BOUTIQUE CASA VALERIA

HOJA DE HALLAZGOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<p>PCI</p> <p>7/7</p>

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
P.C.I I C V	Deficiencia de políticas de Control Interno para la cuentas compras, ventas e inventarios de la Boutique Casa Valeria	Según las Normas de Control Interno para el Sector Público en su título: Objetivos Generales de Control Interno.- Las entidades y organismos del sector público tienen una misión que cumplir, para lo cual es necesario dictar las estrategias y objetivos para alcanzarlos. La consecución de los objetivos depende del grado de seguridad que proporcione el control interno de la entidad.	Falta de políticas de control que guíen los procedimientos de las cuentas.	Debilidad del Sistema de Control Interno.	La Boutique Casa Valeria necesita crear políticas de Control Interno que se adapten a su actividad comercial y a sus necesidades.	Implementar mejores políticas de Control Interno para las cuentas compras, ventas e inventarios.



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

BOUTIQUE CASA VALERIA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FASE III

COMUNICACIÓN DE

RESULTADOS



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
BOUTIQUE CASA VALERIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INFORME

Latacunga, 15 de Febrero del 2016

Señor:

Nelson Cartagena Guevara

GERENTE DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA

Presente.-

De mi consideración

Se ha efectuado una Auditoría a las cuentas compras, ventas e inventarios de los Estados Financieros de la Boutique Casa Valeria, del periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

La contadora de la Boutique es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa, entre sus responsabilidades se encuentra mantener controles internos para evitar que los Estados Financieros contengan errores, aplicando políticas contables apropiadas y acordes a las necesidades de la empresa.

Nuestra responsabilidad como auditoras es la de expresar una opinión sobre las cuentas auditadas, mediante la obtención de evidencias alcanzadas a través de la aplicación de pruebas de auditoría, mismas que dependerán del juicio de las auditoras que incluye la evaluación del riesgo de las cuentas a examinar. Al evaluar el riesgo, las auditoras toman en consideración los controles internos de la empresa.

Una Auditoría también incluye la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptables verificando si son o no cumplidos.

En nuestra opinión, los saldos presentados en las cuentas compras ventas e inventarios de la Boutique son razonables en todos sus aspectos importantes, cabe destacar que se han encontrado deficiencias de Control Interno para las cuales se emitieron las respectivas recomendaciones que permitirá a la empresa mejorar procedimientos contables y administrativos.

Atentamente.

.....
Srta. Anabel Cando
AUDITOR- AUDIMEG



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
POLÍTICAS DE CONTROL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INVENTARIOS

Responsable: Gerente

- Recibir mercadería únicamente los lunes y jueves por la mañana.
- Realizarse verificaciones al azar para comprobarlos con la contabilidad de manera sorpresiva.
- Confrontar de manera periódica los inventarios físicos con los registros contables.
- Permitir el ingreso a bodega únicamente a personas responsables de la mercadería.

Responsable: Contadora

- Evaluar de manera periódica la demanda para asegurarse de que no falten o sobren productos.
- No mantener almacenado por mucho tiempo la mercadería.

Objetivos:

- Determinar la cantidad de inventarios que se debe mantener en bodega.
- Establecer la cantidad de mercadería que se debe comprar.
- Proteger la mercadería contra robo o daños.

COMPRAS

Responsable: Gerente

- Buscar a los mejores proveedores.
- Solicitar proformas de al menos tres proveedores.
- Revisar el stock de mercadería.
- Evaluar los proveedores y el precio de los productos.
- Revisar que las órdenes de compra contenga una descripción precisa de los artículos deseados, cantidades, precios, nombre y domicilio del proveedor así como una numeración pre impreso.



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
POLÍTICAS DE CONTROL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

- Investigar la rotación de inventarios para luego definir el volumen de compra de cada producto.
- Verificar que los bienes y servicios a comprarse estén incluidos en el presupuesto de la empresa.

Responsable: Contadora

- Determinar presupuesto anual de compras.
- Registrar inmediatamente las facturas de compra previa la verificación de mercadería.
- Llevar un registro de pedidos pendientes para evitar duplicación de compra de mercadería.
- Verificar que la mercadería recibida cumple con la orden de compra.
- Los días viernes de 2 pm a 5 pm se recibirán y se pagaran facturas a los proveedores.

Objetivos

- Lograr la mejor negociación con los proveedores.
- Tener las mercaderías disponibles en el tiempo requerido.

VENTAS

Responsable: Gerente

- Todas las ventas se lo realizar en efectivo.
- Realizar arqueos de caja sorpresivos.
- Se concederá créditos únicamente a clientes fijos y confiables.
- Se realizará un descuento del 3% en compras mayores a 300 dólares únicamente en ventas al por mayor.



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
POLÍTICAS DE CONTROL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

- No se aceptarán devoluciones de mercaderías cuando estas salgan de la empresa.

Responsable: Contadora

- Registrar todas las salidas de mercadería.
- Comunicar de manera inmediata la mercadería de lento movimiento.
- El dinero recaudado por las ventas diarias deberán ser depositados máximo al siguiente día.

Objetivos:

- Despachar la mercadería en menor tiempo posible.
- Verificar que la mercadería se encuentra en perfectas condiciones antes de venderlas.
- Mantener un ambiente amigable con los clientes.
- Evitar diferencias de saldos contables.



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
BOUTIQUE CASA VALERIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FASE IV

SEGUIMIENTO



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
BOUTIQUE CASA VALERIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

N°	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE DE IMPLEMENTAR	FECHA	CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
				TOTAL	PARCIAL	N/A	
BOUTIQUE CASA VALERIA							
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL							
1	Diseñar los organigramas definiendo las líneas de autoridad según la necesidad de la empresa, mismos que permitan identificar de manera clara el nivel jerárquico de las personas y mejorar los canales de comunicación.	Sr. Nelson Cartagena Guevara	15/02/2016				
REGLAMENTO INTERNO							
2	Diseñar políticas de control interno que guie las actividades de cada persona que trabaja en la Boutique y verificar que el reglamento sea cumplido en su totalidad.	Sr. Nelson Cartagena Guevara	15/02/2016				



EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

BOUTIQUE CASA VALERIA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL

N°	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE DE IMPLEMENTAR	FECHA	CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
				TOTAL	PARCIAL	N/A	
PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA LAS CUENTAS COMPRAS, VENTAS E INVENTARIOS							
4	Definir políticas, procedimientos, estrategias que permita a la empresa alcanzar sus objetivos y a mantenerse en el mercado.	Sr. Nelson Cartagena Guevara	15/02/2016				
COMPETITIVIDAD							
5	Diseñar estrategias competitivas que genere oportunidades a la Boutique.	Sr. Nelson Cartagena Guevara	15/02/2016				

3.2.6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.2.6.1 Conclusiones

- La Boutique Casa Valeria mantiene políticas de control para las cuentas, pero estas son deficientes y no se ajustan a las necesidades de la empresa, por tanto en muchas ocasiones las decisiones tomadas han sido equivocadas, provocando problemas de control.
- Para revisar la legalidad de los documentos que respaldan las transacciones contables se procedió a realizar el baucheo de facturas, notas de crédito y débito comprobando que cumplen con los requerimientos legales solicitados por el Servicio de Rentas Internas.
- Los saldos contables de las cuentas compras, ventas e inventarios de los Estados Financieros han sido presentados razonablemente, por cuanto no se identificaron errores o faltantes.

3.2.6.2 Recomendaciones

- Mejorar las políticas de control, es necesario que se incluya entre otras políticas la siguiente, clasificar los productos al menos en tres categorías es decir, en productos de alta rotación, productos de temporalidad y productos especiales o bajo pedido, esto ayudara a que la empresa no adquiera productos que difícilmente podrán ser vendidos en un año y por ende se evitará costos innecesarios.
- Controlar la legalidad de los documentos porque a más de ser un soporte contable, contiene información detallada de los impuestos que se causan, fletes, forma de pago tanto en la compra o venta de productos.

- Capacitar oportunamente a la contadora para que se encuentre actualizada en normas contables vigentes y mantener a la empresa con información confiable.

3.2.7 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

3.2.7.1 CITADA

- **BRAVO, Mercedes. 2009.** *Contabilidad de Costos.* s.l. : Nuevodia, 2009. pág. 3.
- **CHIAVENATO, Idalberto. 2010.** *Innovación de la administración.* s.l. : Mc Graw Hill, 2010. pág. 54.
- **COUTO, Luis. 2011.** *Auditoría del Sistema APPCC.* s.l. : Diaz de Santos S.A, 2011. pág. 8. Libro electronico.
- **DE LA PEÑA GUTIÉRREZ, Alberto. 2009.** *Auditoría Un enfoque Práctico.* Primera. s.l. : Paraninfo S.A, 2009. pág. 5. tercera reimpresión.
- **ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo. 2011.** *Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoría Interna.* s.l. : Eco Ediciones, 2011. pág. 5.
- **FIERRO MARTÍNEZ, Àngel María. 2011.** *Contabilidad Generl.* Bogotá : Ecoe Ediciones, 2011. pág. 21.
- **FONSECA, Oswaldo. 2008.** *Auditoría Gubernamental Moderna.* [ed.] Instituto de Investigacion en Accountability y Control-IICC. Primera edición. s.l. : Enlace Gubernamental S.A.C, 2008. pág. 55.
- **LUNA, Yanel. 2012.** *Auditoría Integral normas y procedimiento.* Segunda. Bogotá : Ecoe Ediciones, 2012. pág. 322.
- **MANTILLA, Alberto. 2009.** *Auditoría de Control Interno.* Segunda. Bogotá : Ecoe Ediciones, 2009. pág. 6.
- **PEDREÑO, ELADIO PASCUAL. 2010.** *CONTABILIDAD: INICIACION PRACTICA.* ESPAÑA : LEX NOVA, 2010. pág. 20.
- **POCH, Raura. 2009.** *Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos.* Bogotá : Mc Graw Hill, 2009. pág. 24.
- **REMACHE, Alexa. 2010.** Examen Especial de Auditoría. *Examen Especial de Auditoría.* [En línea] 28 de Junio de 2010. [Citado el: 20 de Noviembre de 2015.] <http://www.buenastareas.com/ensayos/Examen-Especial-De-Auditoria/467226.html>.
- **RODES, Adolf. 2014.** *Gestión Económica y Financiera de la empresa.* Primera. s.l. : Paraninfo S.A, 2014. pág. 310.

- **RODRIGUEZ, Joaquin. 2012.** *Auditoría Administrativa.* s.l. : Trilla, 2012. pág. 117.

3.2.7.2 CONSULTADA

- CARDOSA CUENCA, Hernán 2009. *Auditoría Financiera.* Segunda Edición. Colombia: Limuza, 2009.
- CUELLAR MEJIA, Guillermo Adolfo. 2009. *Planeación de la Auditoría,* 2009.
- DE LA PEÑA, Alberto. 2009. *Auditoría un Enfoque Práctico.* Primera Edición. Madrid-España: Paraninfo, 2009.
- MANTILLA, Alberto. 2009. *Auditoría de Control Interno.* Segunda. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2009.

3.2.7.3 VIRTUAL

- GURRY, Francis. 2014. *Informe de Auditoría Externa.* Informe del Auditor Externo. [En línea] 27 de Agosto de 2014. [Citado el 17 de Julio de 2015.] http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0CCIQFjABahUKEwiH18nG2-LGAhXEpB4KHaVbCj4&url=http%3A%2F%2Fwww.wipo.int%2Fedocs%2Fmdocs%2Fgovbody%2Fes%2Fa_54%2Fa_54_4.docx&ei=sD6pVYe_JcTJeqW3qfAD&usg=AFQjCNFa8XvgQxgU_Bs.

ANEXOS

ANEXO N°. 1

CARTAGENA GUEVARA NELSON
RUC:1000894046001
"CASA VALERIA" BOUTIQUE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

ACTIVO			\$345.547,50
ACTIVO CORRIENTE		\$326.653,35	
CAJA	\$3.640,00		
BANCOS	\$8.017,66		
CUENTAS POR COBRAR	\$7.224,60		
CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA	\$4.883,75		
CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.			
INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$302.887,34		
ACTIVO FIJO		\$18.894,15	
DEPRECIABLE			
MUBLES Y ENSERES	\$26.919,07		
DEPREC ACUM. MUEBLES	-\$10.290,46		
EQUIPO DE COMPUTO	\$7.641,67		
DEPREC. ACUM. COMPUTO	-\$5.376,13		
TOTAL ACTIVO			\$345.547,50
PASIVO			\$69.034,68
PASIVO CORRIENTE		\$69.034,68	
CUENTAS POR PAGAR	\$6.442,20		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE	\$0,00		
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$587,20		
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$2.046,82		
OBLIGACIONES CON ENTIDADES FINANCIERAS	\$56.124,73		
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$3.833,73		
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$0,00		
TOTAL PASIVO			
PATRIMONIO			\$276.512,82
CAPITAL		\$276.512,82	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$345.547,50


Ing. Gabriela espinel

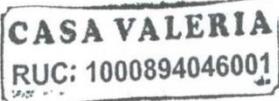
CONTADORA
Ruc. 0503147936001

CASA VALERIA
RUC: 1000894046001


Lic. Nelson Cartagena

PROPIETARIO DE LA BOUTIQUE
C.I: 1000894046

ANEXO N°. 2

CARTAGENA GUEVARA NELSON RUC:1000894046001 "CASA VALERIA" BOUTIQUE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014		
VENTAS NETAS GRAV CON IVA 12%	\$209.961,46	
VENTAS NETAS GRAV CON IVA 0%	\$0,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$209.961,46
COSTO DE VENTAS		
INVENTARIO INICIAL	\$492.887,34	
COMPRAS NETAS	\$70.424,82	
- INVENTARIO FINAL	\$302.887,34	
TOTAL COSTO DE VENTAS		\$260.424,82
UTILIDAD BRUTA		-\$50.463,36
716 GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	\$32.869,25	
718 BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERAC.	\$4.839,39	
720 APORTES AL IESS Y FONDOS RESERVA	\$5.942,79	
734 GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	\$336,03	
750 COMISIONES BANCARIAS	\$1.611,11	
754 INTERESES BANCARIOS	\$9.796,75	
772 SEGUROS Y REASEGUROS	\$697,18	
776 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$2.935,24	
788 GASTOS SERVICIOS BASICOS	\$2.301,45	
790 OTROS SERVICIOS	\$1.081,51	
TOTAL GASTOS		\$62.410,70
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$322.835,52
PERDIDA DEL EJERCICIO		-\$112.874,06
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">  Ing. Gabriela espinel CONTADORA Ruc. 0503147936001 </div> <div style="text-align: center;">  </div> <div style="text-align: center;">  Lic. Nelson Cartagena PROPIETARIO DE LA BOUTIQUE C.I: 1000894046 </div> </div>		

ANEXO N° 3

FORMULARIO 102 RESOLUCIÓN N° NAC-00000015-00001179		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD		No. 102771468	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN					
102	AÑO	2014	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 86646087	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO			105	No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	
201	RUC	100094046001	202	MULIERES Y HOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA CARTAZENA GUEVARRA NELSON	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			ESTADO DE RESULTADOS		
ACTIVO			INGRESOS		
ACTIVOS CORRIENTES			TOTAL INGRESOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA		
INVERSIONES CORRIENTES			VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA D EXENTAS DE IVA		
PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES			EXPORTACIONES NETAS		
Cuentas y documentos por cobrar corrientes			Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares		
RELACIONADOS			Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales		
NO RELACIONADOS			Rendimientos financieros		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo		
RELACIONADOS			Dividendos		
NO RELACIONADOS			RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES		
PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO			DE RECURSOS PÚBLICOS		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			DE OTRAS LOCALES		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			DEL EXTERIOR		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			OTRAS RENTAS		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			TOTAL INGRESOS		
INVENTARIO DE BIENES Y MATERIALES			SUMAR DEL 6011 AL 6131		
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN			VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO			INGRESOS POR REPROCESO COMO INTERMEDARIO (INFORMATIVO)		
			COSTOS Y GASTOS		
			COSTO		
			GASTO		
			VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)		
			VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)		
<p>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</p> <p>CÓDIGO VERIFICADOR: SRIDEC2015000389281 NÚMERO SERIAL: 871156938679 FECHA RECAUDACIÓN: 15/07/2015 PÁGINA: 1</p>					

ANEXO N° 4

TRABAJO EN CURSO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	331	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCCION POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	322887.34	7012	0.00
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	332	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE CONSTRUCCIÓN	7021	+	0.00	7023	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	333	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCCION POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	334	+	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCCION POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	322887.34	7042	0.00
INVENTARIO REPERTEJO, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	335	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00	7052	0.00
(1) TRANSFERENCIA DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS OPERACIONES EN INVENTARIO	336	-	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	0.00	7062	0.00
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPO	337	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00	7072	0.00
(1) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	338	-	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	+	0.00	7082	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES INVENTARIOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DE COMERCIO	339	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00	7092	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	340	+	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0.00	7102	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	343	+	326653.35	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00	7112	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES				(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0.00	7122	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS ESTOS OBTENIDOS				RENTAS, INGRESOS Y RENDIMIENTOS QUE SE CONSTITUYEN HACIENDA GRAVADA DEL BIEN	7131	+	0.00	7132	0.00
TERRENOS	350	+	0.00	RENTAS, INGRESOS Y RENDIMIENTOS QUE SE CONSTITUYEN HACIENDA GRAVADA DEL BIEN (DE RESERVA)	7141	+	0.00	7142	0.00
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENO)	351	+	0.00	RENTAS, INGRESOS Y RENDIMIENTOS QUE SE CONSTITUYEN HACIENDA GRAVADA DEL BIEN (DE RESERVA)	7151	+	0.00	7152	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	352	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y ENFERMEROS	7161	+	0.00	7162	0.00
HERRAMIENTAS Y ENFERMEROS	353	+	26929.87	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0.00	7172	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	354	+	0.00	ARRENDAMIENTOS	7181	+	0.00	7182	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCOS Y SIMILARES	355	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7192	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	7841.87	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0.00	7202	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CARRINERÍA MÓVIL	357	+	0.00	PROTECCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7212	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	358	+	0.00	COMUNICACIONES, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	0.00	7222	0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359	+	0.00	TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	0.00
(1) OPERACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	-	18894.15	PARA SUELDOS PATRONALES	7241	+	0.00	7242	0.00
(1) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-	0.00	PARA DESARROLLO	7251	+	0.00	7252	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLORACIÓN	362	+	0.00	PARA CUENTAS INCORRIBLES	7261	+	0.00	7262	0.00
(1) OPERACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLORACIÓN	363	-	0.00	PAR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	7271	+	0.00	7272	0.00
(1) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLORACIÓN	364	-	0.00	PAR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+	0.00	7282	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	365	+	0.00	OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7292	0.00
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	-	0.00	LOCAL	7301	+	0.00	7302	0.00
(1) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-	0.00	DEL EXTERIOR	7311	+	0.00	7312	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	368	+	0.00	LOCAL	7321	+	0.00	7322	0.00
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	369	-	0.00	DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7332	0.00
(1) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	370	-	0.00	LOCAL	7341	+	0.00	7342	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	+	18894.15	INTERESES BANCARIOS	7351	+	0.00	7352	0.00
				DEL EXTERIOR	7361	+	0.00	7362	0.00
<p>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</p> <p>CÓDIGO VERIFICADOR: SRIDEC2015000389281 NÚMERO SERIAL: 871156938679 FECHA RECAUDACIÓN: 15/07/2015 PÁGINA: 2</p>									

ANEXO N° 5

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

FICHA DE OBSERVACIÓN

INTRODUCCIÓN:

La ficha de observación se lo aplicará para conocer cómo se encuentra funcionando la Boutique Casa Valeria, a través de una visita a la empresa, para identificar debilidades.

OBJETIVO:

- Determinar la situación de la Boutique Casa Valeria, mediante la utilización de la ficha de observación, para identificar fortalezas y debilidades.

INDICADORES	ALTERNATIVAS			
	Muy Buena	Buena	Regular	Deficiente
Organización Estructural				
Organización Funcional				
Conocimiento de la Organización				
Canales de Comunicación				
Capacitación del Talento Humano				
Trabajo en Equipo				
Puntualidad del personal				
Manera de presentar los Estados Financieros				
Forma de controlar en ingreso de mercadería				
Forma de control de salida de mercadería				

Fuente: Boutique Casa Valeria

Elaborado por: Las Investigadoras

ANEXO N°.6

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENTREVISTA

DIRIGIDA AL GERENTE-PROPIETARIO DE LA BOUTIQUE CASA

VALERIA

INTRODUCCIÓN:

La entrevista dará a conocer la situación que actualmente la Boutique Casa Valeria posee, con el fin de determinar soluciones a los posibles problemas, para ello se presenta a continuación una serie de preguntas dirigidas a su propietario.

OBJETIVO:

- Examinar las cuentas de compras, ventas e inventarios, mediante la aplicación de una entrevista dirigida al propietario, para obtener información relevante y útil para la investigación.

INSTRUCTIVO

Lea detenidamente cada una de las preguntas

- 1. ¿Cuál fue la fuente de financiamiento para la creación de la Boutique Casa Valeria?**

.....
.....

- 2. ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural y funcional?**

.....
.....

- 3. ¿Cuáles son los objetivos a alcanzarse de la Boutique Casa Valeria?**

.....
.....
.....

4. ¿Cuáles son las políticas que se aplican para controlar a los empleados de la empresa?

.....
.....
.....

5. ¿La Boutique tiene programas de capacitación para su personal? ¿En especial cuáles son estas?

.....
.....
.....

6. ¿Cuáles son los procesos de control aplicados a la compra y venta de mercadería?

.....
.....
.....

7. ¿Cuáles son las debilidades que ha podido identificar en el control de las compras?

.....
.....

8. ¿En el último año cual es el margen de ventas?

.....
.....

9. ¿A quiénes considera como competencia de la Boutique Casa Valeria?

.....
.....

10. ¿La empresa mantiene en la actualidad préstamos? Mencione las entidades financieras

.....
.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N°.7

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENTREVISTA

DIRIGIDA A LA CONTADOR/A DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA

INTRODUCCIÓN:

La entrevista se lo aplicará para conocer la situación actual de la Boutique Casa Valeria, con el fin de determinar soluciones a los problemas, para ello se presenta a continuación una serie de preguntas dirigidas al contador.

OBJETIVO:

- Examinar las cuentas de compras, ventas e inventarios, mediante la aplicación de una entrevista dirigida al contador, para obtener información relevante y útil para la investigación.

INSTRUCTIVO

Lea detenidamente cada una de las preguntas

1. ¿En qué normativa se basa para llevar la contabilidad?

.....
.....

2. ¿Cuáles son sus obligaciones como contador de la Boutique?

.....
.....

3. ¿Cuáles son las capacitaciones que ha recibido?

.....
.....

4. ¿Cuáles son los documentos que respaldan la compra y venta de mercadería de la Boutique?

.....

5. ¿Cuál es el procedimiento que se aplica para realizar los pedidos de mercadería?

.....
.....
.....

6. ¿Cada que tiempo se efectúa constataciones físicas de los inventarios en la Boutique?

.....
.....
.....

7. ¿Cuáles son los procedimientos que se aplica para las mercaderías con fallas?

.....
.....
.....

8. ¿Se concilian las facturas emitidas y los cobros efectuados según los datos contables de los clientes?

.....
.....
.....

9. ¿Cuáles son las políticas que se aplican para conceder créditos a nuevos cliente?

.....
.....
.....

10. ¿Además de llevar la contabilidad de la Boutique que otra responsabilidad tiene?

.....
.....
.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N°.8

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENCUESTA

DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA

INTRODUCCIÓN:

La encuesta se lo aplicará para conocer la situación en la que se encuentra el personal de la Boutique Casa Valeria, con el fin de determinar soluciones a los posibles problemas, para ello se presenta a continuación una serie de preguntas para los empleados.

OBJETIVO:

- Examinar las cuentas de compras, ventas e inventarios, mediante la aplicación de una encuesta dirigida a los empleados, para obtener información relevante y útil para la investigación.

INSTRUCTIVO

Lea detenidamente cada una de las preguntas, y marque con una X su respuesta.

1. ¿Cuántos años trabaja en la Boutique Casa Valeria?

1- 2 años ()

3- 4 años ()

5 años en adelante ()

2. ¿Cómo es el ambiente de trabajo?

Excelente ()

Muy Buena ()

Buena ()

Regular ()

Mala ()

3. ¿Durante todo el tiempo que trabaja en la Boutique ha mantenido el mismo puesto?

SI () NO ()

4. ¿Recibe capacitaciones para la buena atención al cliente?

SI () NO ()

5. ¿En la Boutique existe políticas de control para los empleados?

SI () NO ()

6. ¿Tienen todos los beneficios de ley del trabajador?

SI () NO ()

7. ¿La Boutique cuenta con suficiente espacio para almacenar la mercadería?

SI () NO ()

8. ¿Considera que la Boutique ofrece variedad de productos a los clientes?

SI () NO ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N°.9

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENCUESTA

DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA

INTRODUCCIÓN:

La entrevista se lo realizará con el fin de conocer la situación actualmente de la Boutique Casa Valeria, para ello se presenta a continuación una serie de preguntas dirigidas hacia los clientes.

OBJETIVO:

- Examinar las cuentas de compras, ventas e inventarios, mediante la aplicación de una encuesta a los clientes, para obtener información relevante y útil para la investigación.

INSTRUCTIVO

Lea detenidamente cada una de las preguntas, y marque con una X su respuesta.

1. ¿Con que frecuencia compra en la Boutique?

Siempre ()

A veces ()

Rara vez ()

2. ¿Cómo es la atención que recibe?

Excelente ()

Muy buena ()

Buena ()

Regular ()

3. ¿Puede encontrar en la Boutique productos que tienen otros lugares?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

4. ¿Cree usted que el precio de los productos que ofrece la Boutique son los más adecuados en relación a la competencia?

SI () NO ()

5. ¿Existe constante rotación de mercadería?

SI () NO ()

6. ¿Usted tiene apertura a créditos al momento de comprar?

SI () NO ()

7. ¿La Boutique le exige algún documento para acceder a un crédito?

SI () NO ()

Indique cual es este.....

8. ¿Los créditos que brinda el Boutique son?

30 - 60 días ()

61- 90 días ()

91 días en adelante ()

9. ¿Cuándo compra en la Boutique recibe la factura?

SI () NO ()

10. ¿Ha revisado si el documento entregado por su compra cumple con los requisitos que exige el SRI?

SI () NO ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N°.10

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENCUESTA

DIRIGIDA A LOS PROVEEDORES DE LA BOUTIQUE CASA VALERIA

INTRODUCCIÓN:

La encuestas se lo realizará con el fin de conocer la situación actualmente de la Boutique Casa Valeria con los proveedores, para ello se presenta a continuación una serie de preguntas.

OBJETIVO:

- Examinar las cuentas de compras, ventas e inventarios, mediante la aplicación de una encuesta a los proveedores, para obtener información relevante y útil para la investigación.

INSTRUCTIVO

Lea detenidamente cada una de las preguntas, y marque con una X su respuesta.

1. ¿Durante cuánto tiempo ofrece sus servicios como proveedor?

- 1 mes ()
- 6 meses ()
- 1 año ()
- Más de un año ()

2. ¿La venta de sus productos son?

- Al contado ()
- A crédito ()

3. ¿Entrega la mercadería a la Boutique en las fechas establecidas?

SI ()

NO ()

4. ¿Durante qué tiempo usted podría financiar las mercaderías a la empresa?

- Un mes ()
- Dos meses ()
- Tres meses en adelante ()

5. ¿Se envía a la Boutique una copia del pedido de compra para la respectiva verificación de la mercadería?

SI ()

NO ()

6. ¿Recibió alguna vez devoluciones de mercadería por parte de la Boutique?

SI ()

NO ()

7. ¿La Boutique ha tenido deudas vencidas tiempo atrás?

SI ()

NO ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

