



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO”
DE LA CIUDAD DE SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO
2014”.**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autora:

Tonato Coque Tatiana Maribel

Director:

Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo MBA.

Latacunga - Ecuador

Junio 2016



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

AUTORÍA

El presente trabajo de investigación cuyo tema es **“AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO” DE LA CIUDAD DE SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014”**, el mismo que es original, autentico y personal; en tal virtud expongo que el contenido, análisis, conclusiones y desarrollo son de total responsabilidad legal y académica de la autora:

.....
Tonato Coque Tatiana Maribel
C.I. 050386600-6



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Tutor de Trabajo de Investigación sobre el Tema:

“AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO” DE LA CIUDAD DE SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014”, elaborado por la Srta. Tonato Coque Tatiana Maribel, estudiante de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne todos los requerimientos y méritos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio del 2016

.....
Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo M.B.A
C.I. 050181033-7
DIRECTOR DE TESIS



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

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros de Tribunal de Grado aprueban el siguiente 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, la postulante: **Tonato Coque Tatiana Maribel**, con el título de tesis: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO” DE LA CIUDAD DE SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014”**; ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometida al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, Junio del 2016

Para constancia firman:

.....
Ing. Tinajero Jiménez Marlon Rubén MBA.
C.I. 050208033-6
PRESIDENTE

.....
Ing. MSC. Navas Olmedo Walter Humberto
C.I. 050147505-7
MIEMBRO

.....
Ing. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra
C.I. 050326515-9
OPOSITORA

Agradecimiento

En primera instancia a Dios Nuestro Señor de Lanzaleo, a la Virgen Santísima de Agua Santa, seres maravillosos que me dieron fuerza y fe para creer lo que me parecía imposible terminar.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi mi más grato agradecimiento por brindarme la oportunidad de alcanzar una más de mis metas, de la misma manera a los docentes por impartir sus conocimientos y experiencias para mi desarrollo académico, moral y ético.

A mis padres por el apoyo moral e incondicional que supieron brindarme para alcanzar mi meta de concluir mis estudios superiores gracias por depositar su confianza en mí y ayudarme a cumplir mi sueño.

A mis compañeros, amigos y una persona importante con la cual compartí gran parte de tiempo, momentos gratos llenos de alegrías, tristezas y grandes aventuras.

Catiana Tonato Soque

Dedicatoria

Este trabajo presenta el esfuerzo en gran parte por superarme en mi vida personal y profesional se la dedico.

Al creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado, por ello con toda la humildad y sencillez que de mi corazón pueda brindar, dedico esta tesis a Dios.

De igual forma, dedico a mis padres que con ejemplo, amor, valores y sabiduría me han guiado hacia el camino del éxito con el único fin de ayudarme a cumplir mi sueño, mi objetivo y mi meta.

A mi familia, mis hermanas, amigos, y todas aquellas personas que estuvieron en las buenas y en las malas junto a mí, brindándome su apoyo moral con palabras de aliento que la vida sigue y siempre con la frente en alto.

Tatiana Tonato Poque



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO” DE LA CIUDAD DE SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014”.

AUTOR: Tonato Coque Tatiana Maribel

RESUMEN

La elaboración de la Auditoría Financiera en “El Mega Supermercados” se desarrolla mediante un examen y revisión de cuentas que conforman los Estados Financieros del Supermercado correspondiente al período del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014. La Auditoría Financiera es un proceso que estudia los Estados Financieros por medio de ellos las operaciones económicas realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, confirmar si los estados fueron realizados correctamente, verificar que los principios de contabilidad hayan sido aplicados en forma permanente y expresar una opinión acerca de la administración financiera.

Esta investigación tuvo como objetivo particular, analizar aspectos teóricos relacionados con la Auditoría Financiera que nos condujo a preparar un examen confiable y seguro, diagnosticar cuales son los principales problemas y determinar que alternativa metodológicas será aplicable en la empresa, que contribuirá con el mejoramiento y desempeño del área financiera de “El Mega Supermercado” como también proporciono información sobre la veracidad de sus estados financieros siendo beneficiados directamente sus propietarios, empleados, proveedores y clientes, porque podrán apreciar la existencia del control de gestión que demuestra una buena organización de la empresa, este examen y dictámenes permitirá contar de forma inmediata con datos reales y aportara saldos verídicos que darán la oportunidad de proyectarse hacia el futuro.

En conclusión los estados financieros, presentan razonabilidad en todos sus aspectos importantes y la situación financiera de “El Mega Supermercado”.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

THEME: Financial Audit in “The Mega Supermarket” in Salcedo city, Cotopaxi province, period from January 1ST to December 31ST in 2014.

AUTHOR: Tonato Coque Tatiana Maribel

ABSTRACT

The elaboration of the financial audit in “The Mega Supermarket” is developed through an exam and auditing that conforms the financial statements of the supermarket corresponding to January 1ST to December 31ST in 2014.

The financial audit is a process that studies the financial statements through their economic operations performed by the accounting entity, with the finality of giving out a technical action and professional, confirming if the states were realized correctly, verifying the accounting principles have been applied permanently and expressing an opinion about the financial administration.

This investigation had as a particular objective, to analyze theoretical aspects related to the Financial Auditory which helped us to prepare reliable and sure tests. Also it helped to diagnose which were the main problems so we could determine which methodological alternative will be applicable in the enterprise. This will contribute to the improvement and the fulfillment in the financial area at “The Mega Supermarket” as well as it also provided information about the truthfulness of its financial conditions being benefitted the answers employees, suppliers and clients. It's because they could appreciate the administration control that demonstrates a good organization of the company, this exam and verdicts will allow having an immediate way real data and it will contribute truthful balances that will give the opportunity to be projected toward the future.

In conclusion the financial conditions, present reasonable results in all their important aspects, the financial situation of “The Mega Supermarket”.



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 la señorita Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **TONATO COQUE TATIANA MARIBEL**, cuyo título versa **“AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO” DE LA CIUDAD DE SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 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. Pacheco Pruna Edison Marcelo

DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.I. 050261735-0

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
PORTADA	I
AUTORÍA	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CERTIFICADO DE ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE.....	x
INTRODUCCIÓN.....	xviii

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1.	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	2
1.2.	CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	3
1.2.1.	GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	3
1.2.1.1.	Planeación.....	5
1.2.1.1.1	Elementos de la planeación.....	5
1.2.1.2	Organización.....	6
1.2.1.2.1.	Importancia de la organización.....	6
1.2.1.3.	Dirección.....	7
1.2.1.3.1	Importancia de la Dirección.....	7
1.2.1.4.	Control.....	7
1.2.1.4.1.	Importancia del control.....	8
1.2.1.5.	Importancia de la Gestión Administrativa.....	8
1.2.2.	GESTIÓN FINANCIERA.....	9
1.2.2.1.	Proceso.....	10
1.2.2.1.1.	Presupuesto.....	10
1.2.2.1.2	Contabilidad.....	11

1.2.2.1.3.	Fijación de Precios.....	11
1.2.2.2.	Funciones.....	11
1.2.3.	CONTABILIDAD.....	12
1.2.3.1.	Importancia de la contabilidad.....	12
1.2.3.2.	Objetivo de la contabilidad.....	13
1.2.3.3.	Clasificación.....	13
1.2.3.4.	Empresa.....	14
1.2.3.5.	Clasificación de la empresa.....	15
1.2.3.5.1	Industrial.....	15
1.2.3.5.2	Comercial.....	16
1.2.3.5.3.	Servicios.....	16
1.2.3.6.	Por su Tamaño.....	17
1.2.3.7.	Por el Origen del Capital.....	17
1.2.4.	AUDITORÍA.....	17
1.2.4.1.	Clasificación de la Auditoría.....	18
1.2.4.2.	Objetivos de la Auditoría.....	20
1.2.4.3.	Importancia.....	20
1.2.4.4.	Tipos de Auditoría.....	20
1.2.5.	CONTROL INTERNO.....	23
1.2.5.1.	Componentes del Control Interno.....	24
1.2.5.2.	Control Administrativo.....	27
1.2.5.3.	Control Contable.....	27
1.2.5.4.	Objetivos.....	28
1.2.5.5.	Importancia.....	28
1.2.5.6.	Herramientas de Evaluación de Control Interno.....	28
1.2.5.7.	Informe de Control Interno.....	29
1.2.6.	AUDITORÍA FINANCIERA.....	29
1.2.6.1.	Objetivos.....	31
1.2.6.2.	Importancia.....	32
1.2.6.3.	Fases de la Auditoría financiera.....	32
1.2.6.4.	Planificación.....	32
1.2.6.4.1.	Planificación Preliminar.....	33

1.2.6.4.2.	Planificación Específica.....	33
1.2.6.5.	Ejecución del Trabajo.....	34
1.2.6.5.1.	Programa de Auditoría.....	34
1.2.6.5.2.	Objetivos.....	34
1.2.6.5.3.	Técnicas de Auditoría.....	35
1.2.6.5.4.	Estudio General.....	35
1.2.6.5.5.	Análisis.....	35
1.2.6.5.6.	Inspección.....	35
1.2.6.5.7.	Confirmación.....	36
1.2.6.5.8.	Investigación.....	36
1.2.6.5.9.	Procedimientos de Auditoría.....	37
1.2.6.5.10.	Papeles de Trabajo.....	37
1.2.6.5.11.	Tipos de Papeles de Trabajo.....	37
1.2.6.5.12.	Archivo de Papeles de Trabajo.....	38
1.2.6.5.13.	Índices de los papeles de trabajo en Auditoría financiera.	39
1.2.6.5.14.	Referencias.....	41
1.2.6.5.15.	Marcas de Auditoría.....	41
1.2.6.6.	Comunicación de Resultados.....	43
1.2.6.6.1.	Informe de Auditoría.....	44
1.2.6.6.2.	Dictamen de Auditoría.....	45
1.2.6.6.3.	Dictamen limpio o sin salvedades.....	45
1.2.6.6.4.	Dictamen con salvedades.....	45
1.2.6.6.5.	Dictamen adverso.....	45
1.2.6.6.6.	Dictamen con abstención de emitir opinión.....	46

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

2.1.	Reseña histórica.....	48
2.2	Análisis e interpretación de los factores internos y externos de “El Mega Supermercado”.....	51
2.2.1.	Macro ambiente de “El Mega Supermercado”.....	51
2.2.1.1.	Factor económico.....	52
2.2.1.2.	Factor legal y leyes.....	53
2.2.1.3.	Factor sociocultural.....	55
2.2.1.4.	Factor tecnológico.....	55
2.2.2.	Microambiente de “El Mega Supermercado”.....	56
2.2.2.1.	Clientes.....	56
2.2.2.2.	Proveedores.....	57
2.2.2.3.	Competidores.....	58
2.2.2.4.	Factor Humano.....	58
2.3.	FODA DE “EL MEGA SUPERMERCADO”.....	59
2.4.	METODOLOGÍA EMPLEADA.....	62
2.4.1	Tipos de investigación.....	62
2.5.	MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	63
2.6	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	64
2.7.	UNIDAD DE ESTUDIO.....	65
2.8.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS.....	67
2.8.1	Entrevista aplicada al gerente de “El Mega Supermercado”	67
2.8.2.	Entrevista al departamento de contabilidad (contador) de “El Mega Supermercado”.....	70
2.9.	CONCLUSIÓN.....	74
2.10.	RECOMENDACIÓN.....	75

CAPÍTULO III

3 TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO” DE LA CIUDAD DE SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI. PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014”

3.1.	INTRODUCCIÓN.....	76
3.2.	OBJETIVOS.....	77
3.3.	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	78
3.4.	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN.....	80
APL10	ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA	
1.1.	Contrato.....	82
1.2.	Propuesta de Servicios.....	85
1.3.	Distribución del Trabajo.....	90
1.4.	Siglas a utilizar por la Srta. Egresada de la Carrera.....	91
1.5.	Cronograma de Trabajo.....	92
1.6.	Marcas de Auditoría.....	93
1.7.	Personal con quien se Coordinara directamente el trabajo...	94
1.8.	Carta Compromiso.....	95
1.9.	Carta Conflicto de interés.....	97
APL20	PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA	
2.1.	Memorando de planificación estratégica.....	98
2.2.	Conocimiento del entorno.....	104
2.3.	Definición de componentes.....	105
APL30	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
3.1.	Memorando de Planificación Específica.....	106
3.2.	Matriz de evaluación y calificación de riesgos.....	109
3.3.	Informe sobre la evaluación de la estructura de control interno.....	114
3.5.	ARCHIVO PERMANENTE.....	116

AP10	INFORMACIÓN GENERAL	
1.1	Reseña Histórica.....	118
1.2	Dirección de la matriz, horarios de trabajo.....	118
1.3	Leyes y Normas del Sector.....	118
AP20	INFORMACIÓN COMERCIAL	
2.1	Proveedores principales.....	120
2.2	Condiciones de ventas por producto.....	122
2.3	Clientes Actuales.....	122
AP30	INFORMACIÓN CONTABLE	
3.1	Principales departamentos y secciones.....	123
3.2	Prioridad de Informes.....	123
3.3	Resumen por año Balance General 2014.....	124
3.4	Resumen por año Estado de Resultados 2014.....	125
3.6.	ARCHIVO CORRIENTE.....	126
3.6.1	APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO”	127
	Programa de Auditoría Caja.....	129
	Programa de Auditoría Bancos.....	141
	Programa de Auditoría Cuentas por Cobrar Clientes....	151
	Programa de Auditoría Inventarios.....	170
	Programa de Auditoría Activos Fijos.....	177
	Programa de Auditoría Cuentas y documentos por Pagar	185
	Programa de Auditoría Patrimonio.....	207
	Programa de Auditoría Ingreso.....	213
	Programa de Auditoría Gastos.....	220
APC10	INFORME DE LA AUDITORÍA EN “EL MEGA SUPERMERCADO”	
1.1.	Dictamen de Auditoría.....	228
1.2.	Estados Financieros.....	229
1.3.	Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.....	232
1.4.	Puntos de Control Interno.....	241
1.5.	Cartas a la Gerencia.....	244
1.6.	Informe de Auditoría.....	252

Conclusiones y Recomendaciones.....	253
1.7. Hoja Principal de Trabajo.....	255
REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA.....	258
GLOSARIO.....	260
ANEXOS.....	262

ÍNDICE DE CUADROS

Contenido	Pág.
CUADRO N° 1.1 Tipos de Auditoría.....	21
CUADRO N° 1.2 Índice de papeles de trabajo.....	40
Claves de	
CUADRO N° 1.3 Auditoría.....	42
CUADRO N° 2.1 FODA.....	59
CUADRO N° 2.1.1 MATRIZ EFI Y EFE.....	60

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	Pág.
Gráfico N° 1.1 Categorías Fundamentales.....	3

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Pág.
TABLA N° 2.1 Inflación.....	52
TABLA N° 2.2 Clientes de “El Mega Supermercado”.....	56
TABLA N° 2.3 Proveedores de “El Mega Supermercado”.....	57
TABLA N° 2.4 Población.....	63

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera desde hace algún tiempo ha sido la base primordial para el manejo financiero de una organización social, determinando y verificando los hechos referentes a las operaciones financieras, encaminada a un objetivo específico de comprobar que los principios de contabilidad generalmente aceptados haya sido aplicado en forma consistente, cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión técnica y profesional sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de la evidencia de Auditoría, ya que el auditor hace su trabajo conociendo con certeza cuál es la situación financiera real de la empresa auditada, determinando un honesto análisis sobre los Estados Financieros.

En la actualidad los supermercados ecuatorianos, atraviesan falencias debido a la no existencia de un cronograma de trabajo para optimizar sus sistemas de Control de existencias, rotación de productos, facturación y ventas, así como los programas diseñados para la modernización del área administrativa lo cual no permiten una eficiente gestión de mercado y comercialización, esencial para una gestión de inversión eficiente y lograr los resultados previstos en el plan de crecimiento de la empresa.

En la provincia de Cotopaxi, las compañías como los Supermercados, actualmente atraviesan problemas financieros de liquidez, su búsqueda para mejorar las políticas de atención frente a sus clientes, mejores estrategias para competir frente a sus similares en el mercado, puesto que se están aplicando nuevas reformas políticas en sus actividades productivas, como es el incremento de los sueldos y salarios de sus trabajadores, la falta de capacitación del personal, el elevado costo de los insumos y materiales, el incremento de los impuestos entre otros, los mismos que impiden el buen desenvolvimiento de las empresas.

En la ciudad de Salcedo se encuentra “EL MEGA SUPERMERCADO”, donde se requiere una Auditoría financiera para el año 2014 que permita evaluar los

procesos u operaciones financieras llevadas a cabo en dicho ejercicio contable, facilitando la visualización del rendimiento económico-financiero y a la vez identificar cuáles son las deficiencias ocurridas en el transcurso de este período económico, como pueden ser el control de existencias, rotación de productos, facturación y ventas, la falta de capacitación profesional y la evaluación de las obligaciones tributarias, razones por las cuales permitan emitir posibles soluciones a los inconvenientes encontrados.

La metodología empleada para la realización de la auditoría en “El Mega Supermercado” es la descriptiva la cual busca analizar los resultados obtenidos de la investigación. El desarrollo será en base a la investigación documental y de campo; utilizando métodos inductivo y deductivo.

La estructura del presente trabajo se la ha dividido en tres capítulos:

Capítulo I.- Contiene la descripción de las Categorías Fundamentales es decir toda la fundamentación teórica del proceso de Auditoría, detalla citas, conceptos, cuadros, estructuras, objetivos entre otros que sustentan la elaboración de la presente Tesis.

Capítulo II.- Comprende la historia del supermercado, su marco legal, así como sus objetivos, misión, visión, objetivos, políticas, estrategias, principios y valores, se consideran las incidencias de los factores económico, político, económico, tecnológico, y legal.

Capítulo III.- La Auditoría Financiera, en “EL Mega Supermercado” comprende el examen a los Estados Financieros, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un informe, otorgando confiabilidad y credibilidad de los mismos.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

OBJETIVO

GENERAL

- Investigar las categorías fundamentales que contiene la Auditoría Financiera como una estrategia de guía para determinar la razonabilidad y la responsabilidad de emitir un análisis, conclusiones y recomendaciones al final de una Auditoría.

ESPECIFICO

- Proveer de información basada en medios investigativos como apoyo fundamental en la temática de auditoría financiera para cumplir con los procedimientos dirigidos a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de las empresas.
- Definir los objetivos, alcance y metodología como estudio directo para el desarrollo de una auditoría.
- Aplicar cada una de las categorías establecidas en la investigación como procedimientos para el desarrollo y cumplimiento de una auditoría basada en la responsabilidad del auditor.

1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Según FLORES MORENO Nathaly Alejandra. “AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 DE LA EMPRESA DE SEGURIDAD OMEGA “EMSEOM CIA, LTDA.”. UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO. CARRERA: INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR.

Concluye que:

- **Una vez finalizado el trabajo para la obtención del título se determina que se han cumplido con los objetivos planteados con el plan de tesis.**
- **Al realizar la Auditoría a EMSEOM CIA. LTDA. dio como resultado que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros.**
- **Después de analizar todas y cada una de las metas y objetivos señalados y planteados por EMSEOM CIA. LTDA., se observó que las mismas han sido cumplidas en forma parcial y no en su totalidad, lo que ha ocasionado que sus procesos internos se debiliten, en algunos casos. (Pág. 484)**

Según Araujo Escobar Clara Edith y Males Gallegos Maritza Azucena. “AUDITORÍA FINANCIERA AL SUPERMERCADO “NARCÍS” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI. CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Concluyen que:

- **En conclusión los estados financieros, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la empresa NARCIS SUPERMERCADOS S.A., Al 31 de Diciembre del 2009, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio de los accionistas como sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador. (Pág. 358).**

1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

GRÁFICA No. 1.1
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



FUENTE: Investigativo
ELABORADO: Tatiana Tonato Coque

1.2.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Se determina que la gestión administrativa es una forma rápida de mejora y desarrollo de un negocio que permite la mejora, tomando en cuenta que es un conjunto de diversas actividades para precisar, conseguir y evaluar aquellos propósitos utilizando los recursos con los que cuenta la institución, permitiendo alcanzar algunos objetivos establecidos.

Gestión administrativa pretende mantener en su ambiente logros que se lleven a cabo en grupos estableciendo objetivos primordiales direccionados en las nuevas modelos administrativos, permitiendo conseguir que la administración sea una fuente de organización y control permitiendo que sean procesos en mejora y aplicables estos sean económicos, sociales y políticos en esto recopila todo un proceso de cumplir con objetivos.

Según, MALDONADO, Milton, (2006) menciona que la gestión administrativa “da énfasis a la medida de la calidad de los productos y servicios gubernamentales, comparten la opinión de que los funcionarios gubernamentales deben dar seguridad a los contribuyentes de que los fondos públicos son utilizados con criterio de: economía, eficiencia y eficacia”. (Pág. 19).

Por lo citado menciono que la Gestión Administrativa permite obtener información detallada y Específica que permite tener un apoyo de sostenibilidad para mejora del desempeño y poder evaluarlo, como también se basa en la calidad de servicios y productos que ayuden al incremento de tales fondos en beneficio de la empresa sean de manera eficiente, eficaz y económica.

Según SKINNER Steven, (2005) menciona que la Gestión es “Lograr que las personas hagan lo que las empresas esperan que hagan motivados, en un ambiente agradable, armonizando costos, calidad y tiempo de entrega, ya que hoy en día se vende satisfacción no productos”. (Pág. 66).

Por lo citado menciono que la Gestión Administrativa permite que se gestione por mantener un ambiente de trabajo estable y tratar que sean motivados lo cual brinden servicios de calidad.

Comprende en realizar trabajos en desarrollo de mejoras permitiendo coordinar de manera indispensable cumplir con todos los recursos que dispone conseguir cumpliendo con cuatro parámetros indispensables:

Según BURT K. Scanlan explica que la administración es un proceso distinto que consiste en:

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

1.2.1.1 PLANEACIÓN

Es el primer eje fundamental de una organización o empresa permitiendo que sea una investigación del entorno e interna, planteamiento de estrategias, políticas y propósitos enfocados en la ejecución del mismo sea a corto, mediano y largo plazo tomando en cuenta los recursos y alternativas a tomar.

1.2.1.1.1 Elementos de la planeación

Según SAID José Holguín, menciona que son indispensables los elementos.

Los elementos que caracterizan la planeación son los siguientes:

Los propósitos. Las aspiraciones fundamentales o finalidades de tipo cualitativo que persigue en forma permanente o semipermanente un grupo social.

La investigación. Aplicada a la planeación la investigación consiste en la determinación de todos los factores que influyen en el logro de los propósitos, así como de los medios óptimos para conseguirlos.

Los objetivos. Representan los resultados que la empresa desea obtener, son fines para alcanzar, establecidos cuantitativamente y determinados para realizarse transcurrido un tiempo específico.

Las estrategias. Cursos de acción general o alternativas que muestran la dirección y el empleo de los recursos y esfuerzos, para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas.

Políticas. Son guías para orientar la acción; son criterios, lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre problemas que se repiten dentro de una organización.

Programas. Son esquemas en donde se establece, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

Presupuestos. Son los planes de todas o algunas de las fases de actividad del grupo social expresado en términos económicos, junto con la comprobación subsecuente de la realización de dicho plan.

Procedimientos. Establecen el orden cronológico y la secuencia de actividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo.

1.2.1.2 ORGANIZACIÓN

Está considerado en establecer una gran relación entre el recurso humano y recurso económico con el que cuenta la empresa permitiéndole cumplir con sus objetivos y metas presentadas en el plan de mejora que ayude alcanzar la producción, se establecerá una estructura de funciones a cada uno y disponer y coordinar todos los recursos disponibles que abarca humanos, materiales y financieros.

1.3.1.2.1 Importancia de la organización

Según REYES, Santiago Betzaida Guadalupe, menciona que la importancia de la organización.

- Es de carácter continuo (expresión, contracción, nuevos productos).
- Es un medio que establece la mejor manera de alcanzar los objetivos.
- Suministra los métodos para que se puedan desempeñar las actividades eficientemente, con el mínimo de esfuerzo.
- Evita lentitud e ineficiencia.

- Reduce o elimina la duplicidad de esfuerzos, al determinar las funciones y responsabilidades.
- La estructura debe reflejar los objetivos y los planes de la empresa, la autoridad y su ambiente.

1.2.1.3 DIRECCIÓN

Consiste en agrupar a los miembros de una empresa u organización aporten en alcanzar los objetivos del gerente o ejecutivo cumplir con las actividades determinadas en los planes, la motivación, comunicación y fundamentalmente la supervisión que les permitirá encaminarse hacia el logro de propuestas de creación de nuevas estrategias financieras.

1.3.1.3.1 Importancia de la dirección.

Según DUEÑAS Garzón Luis Fernando, menciona que la importancia de la Dirección es:

Notemos que la dirección es la parte "esencial" y "central", de la administración, a la cual se deben subordinar y ordenar todos los demás elementos de activar y motivar a las personas para alcanzar los objetivos empresariales. Se encarga de comunicar las tareas y motivar a las personas para que ejecuten las tareas esenciales.

1.2.1.4 CONTROL

Permite conseguir una evaluación y corrección de diversas actividades que servirá para el desempeño dirigidas a las metas siendo estas evaluadas para el desarrollo de una empresa permitiendo conocer diversos comentarios que será de guía al cargo de las metas considerando instrumentos de control, sea el presupuesto para gastos controlables, los registros de inspección para conocer y comprobantes los objetivos trazados por el conjunto de colaboradores y empleados de una organización o empresa que determinan en cumplir la gestión financiera sean

capaces de optimizar inversiones de los mismos socios y de fundamentalmente de los empleadores.

13.1.4.1 Importancia del control.

Según DUEÑAS Garzón Luis Fernando, menciona que la importancia es:

El control es función de todos los administradores, desde el Presidente de una compañía hasta los supervisores.

Algunos administradores, particularmente de niveles inferiores, olvidan que la responsabilidad primordial sobre el ejercicio del control recae por igual en todos los administradores encargados de la ejecución de planes. Aunque el alcance del control varía de un administrador a otro, los administradores de todos los niveles tienen la responsabilidad de ejecutar planes, de manera que el control es una de las funciones administrativas esenciales en cualquier nivel.

1.2.1.5 Importancia de la Gestión Administrativa

Según BERNAL, César Augusto. (2000) menciona que la importancia de la Gestión Administrativa.

Es la tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.

Este hecho acontece en la administración pública ya que dado su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y cada vez más acentuada de

actividades que anteriormente estaban relegadas al sector privado, las maquinarias administrativas públicas se han constituido en la empresa más importante de un país.

En la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines.

1.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

La gestión financiera el objetivo primordial se encarga de una administración de los recursos que mantiene una empresa los cuales cubran las necesidades que obtendrá la misma, para cubrir los gastos siendo de responsabilidad que se dará a cargo a una persona quien será responsable del control correcto y sistemático de ingresos y egresos.

Se establece entre una de las importantes en diferentes organizaciones permitiendo estudiar, las acciones que se relacionan directamente con lo financiero siendo esta de gran necesidad para una entidad siendo esta la que integra el propósito de cómo utilizar los recursos financieros de manera responsable.

El planteamiento de los recursos que dispone cubre las necesidades de la institución en lo que los va invertir, de manera que sea en beneficio considerando los costos, plazos y diferentes condiciones y funciones que debe cumplir la empresa.

Mantener una estructura coherente de manera eficiente que permita la rentabilidad en posibles gastos analizando lentamente que permita dar respuestas verídicas y confiables.

Según, CHARZAT (1990), menciona que la Gestión Financiera consiste en “La búsqueda del equilibrio a corto, mediano y largo plazo entre los empleados y los recursos, es decir, entre las necesidades financieras y los recursos financieros” (pág. 77).

Por lo citado menciono que la Gestión Financiera consiste en una forma de mantener un equilibrio siendo este corto, mediano y largo plazo de forma inversa entre las necesidades de los empleados conjuntamente con los recursos financieros integrando ambas partes.

Según: FAYOL, Henry, (1992) menciona en el contenido de su libro de nombre Gestión Financiera y Control básico 2a ed. Madrid. Define: “operativamente la administración diciendo que la misma consiste en "Proveer, organizar, mandar, coordinar y controlar" además consideró que era el arte de manejar a los hombres. (Pág. 87).

Por lo citado menciono que la Gestión Financiera que es un proceso de mejorar las relaciones financieras con el ser humano de tal manera que le permita distribuirlos de una forma organizada permitiéndole coordinar y controlar su proceso.

Aquellos gastos se debe justificar de manera responsable los gastos realizados permitiendo cumplir con los derechos y obligaciones ya que es un proceso económico, la programación y ejecución estableciendo presentar de manera adecuada, oportuna y eficiente cumpliendo con procedimientos de calidad que abarca responsabilidades.

1.2.2.1 PROCESOS

1.2.2.1.1 PRESUPUESTO

Serán diferentes guías que serán por corto tiempo o temporales que serán a corto plazo, incluyendo los costos de aquellos servicios prestados en la actualidad, o el

resultado de anteriores proyección sobre la evolución prevista del negocio en dos o más años.

- ✓ Análisis de la situación financiera.
- ✓ Fijación de políticas financieras.
- ✓ Elaboración de presupuestos.

1.2.2.1.2 CONTABILIDAD

Determina un proceso de complejidad de un determinado detalle que sea claro y específico de una manera directa.

- ✓ Identificación de los costes.
- ✓ Definición de elementos de coste.
- ✓ Monitorización de los costes.

1.2.2.1.3 FIJACIÓN DE PRECIOS

Determina el límite de gastos incurridos.

- ✓ Elaboración de una política de fijación de precios.
- ✓ Establecimiento de tarifas por los servicios prestados o productos ofrecidos.

1.2.2.2 FUNCIONES

Según NUNES, Paulo, (2012) menciona que “la función financiera integra a”.

- ✓ Establece las necesidades de los recursos financieros.
- ✓ Determinar el logro de financiación de manera más beneficiosa para la empresa.
- ✓ Aplicación consecuente de los recursos financieros incluyendo aquellos existentes de tesorería.
- ✓ Estudio financiero y recopilación de información.
- ✓ Examen de la variabilidad financiera y económica de las inversiones.

1.2.3 CONTABILIDAD

Se entiende que la contabilidad es una técnica que se encarga directamente en registrar, clasificar y resumir todo lo que se relaciona en base a la interpretación de aquellos resultados de tal manera existe desde épocas pasadas al conocer que la memoria del hombre no fue suficiente para guardar información de tal manera se empieza a registrar información de los grandes jefes acerca de sus negocios con el fin administrativo y financiero.

Según, ZAPATA, Pedro (2005) menciona que “La Contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evaluación del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de sus terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”(Pág.18).

Por lo citado menciono es un principal elemento que proporciona información del patrimonio y su evaluación para una toma de decisiones y mantener una buena estabilidad de la entidad.

Según, GUAJARDO, Gerardo (2005) menciona que La Contabilidad “Es generar y comunicar información útil, para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización. Uno de los datos más importantes que genera la contabilidad y del cual es conveniente informar, es la cifra de utilidad o la pérdida del negocio” (Pág. 8).

Por lo citado menciono que la contabilidad brinda información de manera razonable la utilidad o la pérdida de un negocio o empresa en un período determinado.

1.2.3.1 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

Se determina conocer la exactitud por la que pasa una entidad o empresa y estar

Al pendiente su economía financiera real determinando cuáles son sus compras, ventas y gastos que requiere tener una empresa.

1.2.3.2 OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD

Permite conocer la situación económica de una empresa o entidad que realice contabilidad permitiendo conocer cómo se encuentra en un determinado período y dar un criterio razonable para una toma de decisiones.

1.2.3.3 CLASIFICACIÓN

Según BRAVO, Mercedes. *Contabilidad General*, (2005) menciona que se clasifica en:

Se determina de forma obligatoria llevar una contabilidad en instituciones públicas, privadas y autónomas.

- ✓ **Contabilidad financiera:** se establece por presentar información directamente financiera siendo este un motivo fundamental para la gerencia de la empresa ya sea dueño o socios determina en la preparación de estados financieros para la presentación internos y externos se establece información cuantitativa de manera monetaria de anteriores transacciones realizadas.
- ✓ **Contabilidad administrativa:** Se encarga directamente del proceso administrativo de una entidad o empresa esto será uso indispensable para los administradores y propietarios que le permita comparar información proporcionando tener un control.
- ✓ **Contabilidad de costos:** Tiene gran relación con la contabilidad financiera permitiendo impulsar los costos de producción de sus productos sean costo de ventas, costos unitarios determinando obtener un punto de equilibrio en base a costos fijos, variables.

- ✓ **Contabilidad fiscal:** Se determina en el registro de la preparación de informes de declaraciones y pago de impuestos.
- ✓ **Contabilidad gubernamental:** Se determina por la contabilidad que realizan en el sector público, contabilidad nacional en ella se resume las actividades del país que abarca ingresos y gastos según la necesidad que requiera la empresa.

1.2.3.4 EMPRESA

Empresa es un conjunto de personas que cumplen con un rol económico, social con fin de cumplir propósitos que embarcan diversos roles permitiéndoles obtener beneficios extendiéndolos a los mercados nacionales e internacionales de bienes o servicios, aquello se clasificara mediante una actividad económica (trabajo, tierra y capital).

Según, OROZCO, José (1994) menciona que la empresa “Es la entidad que se establece en determinado lugar, para desarrollar actividades relacionadas con la producción y venta o con la compra y venta de bienes o servicios , o las dos cosas, a fin de obtener utilidad básicamente”. (Pág. 3)

Por lo citado menciono que la Empresa que se encuentra en diversos lugares cumpliendo con un principio de desarrollar una actividad que cumple diferentes roles ya sea compra y venta de bienes o servicios para diferentes sectores en beneficio económico.

Según; CARO, Francisco, (2007) menciona que las empresas “Son organizaciones que surgen porque son capaces de satisfacer las necesidades del mercado de una forma más eficiente que si no existieran. Los empresarios mediante el reparto óptimo de los recursos materiales, económicos, humanos e intangibles pueden ofrecer bienes o servicios a los hombres y mujeres que les permitan satisfacer sus necesidades y deseos”. (Pág. 2).

Por lo citado menciono que la empresa es una organización de personas capaces que cumplen con objetivos propuestos de tal manera el logro es cumplir con las necesidades del mercado de una forma que sea inmediato y acorde a las funciones de la empresa agrupando los recursos materiales, económico y humano.

La empresa se determina como aquel conjunto de elementos tangibles e intangibles lo cual se despliega diversas actividades que cumplen con alcanzar objetivos, comprendidos en profundizar los recursos disponibles en:

- ✓ Empresas del sector primario: Quienes adquieren recursos de la naturaleza entre ellas agrícolas, pesqueras o ganaderas.
- ✓ Empresas del sector secundario: Aquellas que se encargan de la transformación de bienes entre ellas industriales y construcción.
- ✓ Empresas del sector terciario: Aquellas que se dedican a ofertar el servicio o al comercio.

1.2.3.5 Las empresas se clasifican en:

1.2.3.5.1 INDUSTRIALES

Estas empresas cumplen principalmente su actividad es la producción de aquellos bienes que cumplen la transformación de la materia o extracción de materias primas y se clasifican en:

- ✓ **Extractivas:** Aquellas que realizan la actividad de explotación de recursos naturales estos sean renovables y no renovables.

Ejemplo:

- ✓ Madereras
- ✓ Mineras
- ✓ Petroleras, etc.

- ✓ **Manufactureras:** Estas empresas se encargan de transformar aquella materia prima en productos terminados suelen ser:
- **De consumo final:** Aquellas que brindan bienes que son directamente para las necesidades del consumidor.

Ejemplo:

- ✓ Muebles
- ✓ Alimentos
- ✓ Prendas de vestir, etc.

- **De producción:** Aquellas que se encargan de uso de consumo final.

Ejemplo:

- ✓ Productos químicos
- ✓ Maquinaria ligera, etc.

1.2.3.5.2 COMERCIALES

Estas empresas son aquellas intermediarias entre el productor y consumidor el objetivo es la compra y venta de productos y se clasifican en:

- ✓ **Mayoristas:** Son las que vende en escala o rangos.
- ✓ **Minoristas:** Son las que vende por menor.
- ✓ **Comisionistas:** Estas venden o dan a consignación.

1.2.3.5.3 SERVICIOS

Estas empresas que realizan o prestan servicio a la comunidad y se clasifican en:

Ejemplo:

- ✓ Instituciones financieras
- ✓ Servicios públicos (agua, luz, teléfono)
- ✓ Servicios privados (asesoría, administrativo, contable)

✓ Educación

✓ Salud etc.

1.2.3.6 POR SU TAMAÑO

Estas empresas se diferencian por el volumen de ventas, el capital, el número de trabajadores, beneficios entre otros y se clasifican en:

✓ **Microempresa:** Se conformado menos de 10 trabajadores.

✓ **Pequeña empresa:** Se conforma entre 10 y 49 trabajadores.

✓ **Mediana empresa:** Se conforma entre 50 y 250 trabajadores.

✓ **Gran empresa:** Se conforma entre 250 o más trabajadores.

1.2.3.7 POR EL ORIGEN DEL CAPITAL

✓ **Público:** Aquellas que el capital procede del Estado o Gobierno.

✓ **Privado:** Aquellas que el capital procede de particulares.

✓ **Economía Mixta:** Aquellas que el capital procede una parte del estado y de particulares.

1.2.4 AUDITORÍA

Se determina Auditoría a un trabajo que el auditor lo realiza tarea de estudiar una economía de una empresa para trabajar y realizar verificaciones de un proceso contable permitiendo conocer si el proceso contable fue realizado correctamente a media de cumplir la normativa.

Según RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín (1997) Menciona "La Auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos." (Pág. 21).

Por lo citado menciono que la Auditoría análisis de registros a su vez realizar una demostración de aquellos registros realizados que presenta la precisión, honestidad y realidad de los documentos.

Según QUINTERO, Oscar. (2007) menciona que la Auditoría “Es verificar la información financiera, operacional y administrativa si es confiable, veraz y oportuna, es también revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados, que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general”. (Pág. 10-11).

Por lo citado menciono que la Auditoría es comprobar una información financiera y administrativa de manera oportuna los sucesos realizados en un determinado tiempo del cómo fueron planteados mediante las políticas y ordenamientos presentados en forma general.

Según SÁNCHEZ, Alarcón Javier, menciona que la clasificación de Auditoría, (Pág. 18).

1.2.4.1 Clasificación de la Auditoría.

Se refiere al examen de los Estados Financieros efectuado con posterioridad de sus registros a fin de analizar los métodos, sistemas con que se han efectuado los registros contables y cuál ha sido su incidencia en el manejo de recursos económicos y al final del examen presentar un informe o dictamen sobre la situación de la empresa.

Una Auditoría a los estados financieros cubre ordinariamente el Balance General y los estados de resultados, ganancias retenidas, Flujos de Efectivo. La meta es determinar si estos han sido preparados de acuerdo a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

- ✓ La **Auditoría externa:** es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un contador público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

- ✓ La **Auditoría interna:** es el examen detallado ,crítico y sistemático de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Los informes son de circulación interna. La Auditoría Interna surge con posterioridad a la Auditoría financiera por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo.

- ✓ **Auditoría Administrativa u Operacional:** Se dedica al estudio y análisis de las políticas, procedimientos, métodos o sistemas administrativos financieros que han sido adoptados así como el cumplimiento de leyes, ordenanzas, decretos que muchas empresas deben cumplir.

- ✓ **Auditoría Informática:** Esta Auditoría es efectuada por personas con una formación de ingenieros en sistemas, pues esta se dedicada exclusivamente al análisis interpretación y resultado de comprobar la validez y veracidad de los sistemas que se han implementado en una empresa.

- ✓ **Auditoría Ambiental:** Es aquella que está relacionada con todos los asuntos medioambientales y que debe contribuir a proporcionar la garantía que las actividades gubernamentales se llevan a cabo en conformidad con las leyes,

normas y políticas medioambientales relevantes, tanto en el ámbito nacional y si es el caso internacional.

1.2.4.2 Objetivos

Según, MÉNDEZ, Oscar, (2006, pág. 17) “El análisis de los elementos obtenidos en la exploración deben conducir a”:

- Definir los aspectos que deben ser objetos de comprobación, por las expectativas que dio la exploración, así como determinar las áreas, funciones y materias críticas.
- Analizar la reiteración de deficiencias y sus causas.
- Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.
- Definición de lo objetivos específicos de la Auditoría.

1.2.4.3 Importancia

Según, MÉNDEZ, Oscar, (2006,) “El Planeamiento de la Auditoría garantiza. El diseño de una estrategia adaptada a las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de Exploración Previa”. (Pág. 16).

Se determina como una forma de organizar todo el trabajo de Auditoría, por aquellas personas implicadas, cumpliendo diferentes tareas de gran importancia y concentración que garantiza el éxito de la ejecución.

1.2.4.4 Tipos de Auditoría

Según, ARENAS, Pablo, (2008,) “Podemos hablar de tantas clases de Auditoría como distintos tipos de revisión existentes como son”: (Pág. 7).

**CUADRO No. 1.1
TIPOS DE AUDITORÍAS.**

TIPOS DE AUDITORÍA	OBJETO DE ESTUDIO	ACTIVIDAD
Gestión	Es el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia con el objeto de verificar la utilización racional de recursos.	Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos e identificar condiciones de mejora. Diagnosticar los problemas que dificultan la consecución de los objetivos propuestos.
Interna	Todo tipo de operaciones que se desarrollen en una empresa, en especial el control interno y los sistemas de gestión.	Asistir a los miembros de la organización en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades. Actuar como órgano de control y asesor del sistema operativo de la empresa.
De sistemas	Procedimientos administrativos y sistemas de control interno.	Comprobar el grado de cumplimiento que salvaguarda los archivos, la fiabilidad de la información económico-financiera y la adhesión a las políticas de la dirección. Verificar la educación, funcionamiento y eficacia del control interno

De calidad	Adecuación de los productos de la empresa a unos estándares físicos predeterminados.	Contrastar el nivel de calidad de los productos financiados por la empresa.
Social–económica	Información que aparece en el balance social.	Verificar el cumplimiento de la responsabilidad social de la empresa y las aportaciones que ésta hace a su entorno.
Fiscal	Información jurídica y tributaria.	Examinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa: la veracidad y fiabilidad de la información preparada por la empresa.
Medioambiental	Políticas medioambientales de la empresa	Verificar el cumplimiento de las normativas medioambientales del cuidado y protección del entorno.
Informática	Sistema de gestión de información, organización y procedimientos	Evaluar la utilidad, eficacia, fiabilidad y salvaguarda de la información procesada y mecanizada por medios informáticos
Gubernamental o pública	Información diversa de entidades públicas o gubernamentales.	Función fiscalizadora: cumplimiento de la ley y ordenamiento jurídico.

		<p>Función económica: control de la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas y recursos utilizados.</p> <p>Función de Auditoría financiera: verificar la fiabilidad de la información de los registros.</p>
Financiera o de cuentas anuales	Cuentas anuales	Emitir una opinión sobre si las cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel de la empresa en conformidad con los PCGA.

FUENTE: GALINDO, Emilio, (2006)

ELABORADO: Tatiana Tonato Coque

1.2.5 CONTROL INTERNO

Se determina como control interno a un conjunto de políticas y procedimientos de mejora de objetivos permitiendo asegurar la dirección ordenada y eficiente de la institución salvaguardando los activos, la prevención y dirección de encontrar un error o fraude aquellos registros contables tomando en cuenta presentar oportunamente información financiera confiable, lo permite reflejar los bienes de la entidad, proporciona una seguridad razonable, mas no seguridad absoluta, por el desarrollo adecuado de procesos administrativos y contables.

Según, GALINDO, Emilio, (2006) menciona que El Control Interno “Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los

directivos de entidades, gerentes administradores para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades”. (Pág. 32).

Por lo citado menciono que el Control Interno es una dirección de cumplir con reglamentos internos de una empresa de tal manera prescriba las acciones y reglamentos con el fin de un proceso sean evaluado y monitoreado.

Según; MANTILLA, Samuel, (2005) menciona que El Control Interno “Comprende el plan de la organización, los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud, confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia de las políticas prescritas”. (Pág. 2).

Por lo citado menciono que el Control Interno es un plan de medida de la organización de salvar activos que promuevan métodos de confiabilidad de un negocio emitiendo informes reales y eficientes.

Según MANTILLA, Samuel Alberto; menciona que los componentes del COSO son:

1.2.5.1 Componentes del Control Interno

Los elementos del Control Interno, según el COSO I y II, pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad.

Los objetivos deben establecerse antes que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. El consejo de administración debe asegurarse que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y seleccionados están en línea con la misión/visión de la organización, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Es a partir de los objetivos que se facilita la gestión de los riesgos empresariales mediante la identificación de los eventos externos e internos; la evaluación de los riesgos, la respuesta a los riesgos y el diseño de actividades de control.

➤ **Establecimiento de Objetivos**

Los objetivos pueden ser visualizados en cuatro categorías:

- ✓ Estratégicos
- ✓ Operacionales
- ✓ De confiabilidad de la información
- ✓ De cumplimiento

➤ **Identificación de Eventos**

Un evento es un incidente u ocurrencia, de fuentes internas o externas a una entidad, que puede afectar la implementación de la estrategia o el logro del objetivo.

Los eventos se clasifican en positivos y negativos. Los negativos son riesgos y los positivos son oportunidades.

➤ **Evaluación del Riesgo**

La organización debe evaluar los eventos que puedan afectar el logro de objetivos desde dos perspectivas:

- ✓ Probabilidad
- ✓ Impacto

➤ **Respuestas al Riesgo**

Las respuestas al riesgo caen en cuatro categorías:

- ✓ Evitarlo: Implica dejar las actividades que generan el riesgo (dejar de elaborar un producto o un servicio, dejar un mercado).

- ✓ Reducirlo: Consiste en implementar acciones para disminuir la probabilidad y/o el impacto del riesgo.
- ✓ Compartirlo: Trasladar parte de la probabilidad y/o el impacto del riesgo a otros.
- ✓ Aceptarlo: Implica no realizar ninguna acción para afectar la probabilidad y/o el impacto del riesgo.

➤ **Actividades de Control**

Las actividades de control son todas aquellas políticas y procedimientos, que permiten asegurar la ejecución de las directrices de la gerencia. Son el medio más aceptable para lograr los objetivos de la entidad.

Las actividades de control se dividen en las siguientes categorías:

- ✓ Controles de operación
- ✓ Controles de información financiera
- ✓ Controles de cumplimiento

➤ **Información y Comunicación**

El cuarto elemento del control interno es identificar, recopilar y comunicar la información pertinente en el tiempo y la forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

Además debe existir una comunicación eficaz, que fluya en todas las direcciones de la Unidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto.

Asimismo, deben contar con los medios para comunicarla información significativa a los niveles superiores.

➤ **Monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema. Para lograr esto se llevan a cabo actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Los sistemas de control interno evolucionan con el tiempo, por lo que sus procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse, por lo tanto es necesario actualizar dichos procedimientos hasta hacerlos de acuerdo a las variaciones que va sufriendo la entidad.

1.2.5.2 Control Administrativo

Se determina en conocer de manera operativa como se relaciona con la eficiencia de aquellas operaciones en dirección a políticas cumpliendo con los objetivos estratégicos.

Se clasifica en:

- ✓ **Control operativo:** El cual se relacionado con actividades que realiza el personal de tal manera permite alcanzar de manera la eficiencia, eficacia y economía cumpliendo con los objetivos propuestos.
- ✓ **Control estratégico:** Este se encarga con encontrar estrategias que ayuden al mejor desarrollo de manera objetiva.

1.2.5.3 Control Contable

Aquí se encarga de establecer que aquellos estados financieros de una entidad presenten de manera razonable sus operaciones como también si existe cambios

sean comprobados cumpliendo con las normas prescritas por las autoridades competentes y los Principios de Contabilidad generalmente aceptados.

1.2.5.4 Objetivos

Según, GALINDO, Emilio, (2006, pág. 33) “Afirma que los objetivos del sistema de control interno son”:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguardar contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

A través del control interno permite que le contador público emita un dictamen sobre aquellos estados financieros permitiendo que contribuya para la toma de decisiones sobre aquellas modificaciones existentes todos los acontecimientos se debe hacer por medio de memorándums de sugerencias, conteniendo las deficiencias localizadas.

1.2.5.5 Importancia

Contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.

1.2.5.6 Herramientas de Evaluación de Control Interno

Las herramientas del control interno son una parte especial del auditor de tal manera pueden utilizarlo de manera ordenada y ser aplicados de forma combinada entre ellos encontramos:

1. Método descriptivo

Permite la elaboración de un papel de trabajo que permitirá mantener un proceso auditado a diferentes departamentos, empleados, cargos que ocupen y por registros contables.

2. Método grafico

Este método es de gran importancia para evaluar el control interno permitiendo elaborar el flujo grama.

3. Método de cuestionarios

Este método permite que a través de un cuestionario el control interno pueda ser evaluado mediante las preguntas que se realizara a los diferentes departamentos y encontrar las debilidades y fortalezas.

4. Método mixto

En este método abarca todo de forma eficiente permitiendo que esto sea evaluado de forma combinada cumpliendo todos los métodos del control interno.

1.2.5.7 Informe de Control Interno

Es una manera de presentar de manera de un resumen los riesgos que sean detectados por Auditoría lo cuales son plasmados y comunicados al departamento de gerencia determinando los riesgos encontrados de tal manera implementar mejoras para nuevas operaciones o procedimientos de manera que ayude a la mejora de cada departamento ya que son eficientes, eficaces y económicas.

1.2.6 AUDITORÍA FINANCIERA

Se determina que es la recolección, como también un examen sistemático y se determina el objetivo de aquella evidencia teniendo en cuenta aquel propósito de

emitir una opinión autónoma que se basa directamente en los estados financieros, criterios establecidos o declarados expresamente, por la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos y el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

Según, HOLMES, Arthur, (2000) indica que la Auditoría Financiera "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". (Pág. 38).

Por lo citado menciono que la Auditoría Financiera se fundamenta en un análisis de registros, comprobantes, documentos y diversos documentos que respaldan y sean legítimos los estados financieros de una entidad u organización que permita que el auditor formular un dictamen respecto a la razonabilidad de tal manera se dé cumplimiento a las a las disposiciones legales que permita emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones en mejora de la entidad.

Según; CEPEDA, Gustavo, (1997) menciona que "La Auditoría financiera se define como un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros". (Pág. 185).

Por lo citado menciono que la Auditoría Financiera es un estudio independiente que permitirá cumplir los objetivos y normas de Auditoría generalmente

aceptados que permitirá dar un criterio, conclusión y recomendaciones a los estados financieros que posee una empresa.

Este informe puede expresar las siguientes opiniones:

- ✓ Opinión Limpia o sin salvedades: cuando se ha presentado razonablemente, la información de la situación patrimonial y financiera, del ejercicio fiscal.
- ✓ Opinión con salvedades: Cuando se han comprobado desviaciones de la presentación razonable de los estados financieros de tal manera son significativos.
- ✓ Opinión adversa o negativa: Cuando se determina que las desviaciones en la aplicación han sido afectadas de manera sustancial la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto.
- ✓ Abstención de opinión: Cuando existan significativas limitaciones al alcance del trabajo que no permitan al auditor exponer un juicio profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto.

1.2.6.1 Objetivos

Se toma en cuenta los siguientes objetivos.

- ✓ Formular un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y exposición de los estados financieros producidos por la empresa auditada.
- ✓ Evaluar los controles internos determinados por la empresa examinada, como base para establecer el nivel de confianza a depositar en él y de acuerdo con esto fijar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de Auditoría.
- ✓ Evaluar el desempeño de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular.

De tal manera permite emitir recomendaciones que ayuden a la mejora de la administración dentro del área financiera y económica.

1.2.6.2 Importancia

La Auditoría financiera es importante ya que permite identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

1.2.6.3 Fases de la Auditoría financiera

Se determina tres fases fundamentales:

- Fase I. Planificación
 - Preliminar
 - Específica

- Fase II. Ejecución del Trabajo

- Fase III. Comunicación de Resultados.

1.2.6.4 Planificación.

La Planificación de una Auditoría consta de manera principal en establecer una estrategia general que de manera detallada conocer las oportunidades y alcance de la Auditoría.

Permite que el auditor proponga desarrollar de manera eficiente y oportuna de manera adecuada el trabajo de Auditoría represente adecuadamente y resolver problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma despejada los trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

Permite aquí las relaciones entre auditores y la entidad, que permite determinar el alcance y objetivos, y situación de la entidad, del desarrollo de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y otros elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de Auditoría que se llevará a efecto.

1.2.6.4.1 Planificación preliminar.

Se determina en esta etapa el auditor mantenga una relación con el entorno interno y externo de la institución de forma directa el área, proceso o actividad a evaluar, todos los involucrados para el diagnóstico de puntos críticos.

Se establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar tales como:

- Visita a las instalaciones.
- Entrevista.
- Revisión del Archivo Permanente.
- Revisión del Archivo Corriente.
- Determinación de los indicadores de gestión.

1.2.6.4.2 Planificación Específica

La planificación específica en esta se Específica la estrategia a seguir en el trabajo de campo, que fundamente la información obtenida durante la planificación preliminar de manera eficiente con la utilización de recursos y el logro de metas y objetivos definidos por el equipo de auditoría.

Permite evaluar el control interno y cuantificar los riesgos de auditoría, esto permite seleccionar los procedimientos de auditoría que serán aplicados.

De tal manera se establecen responsabilidades y control de tiempos.

- ✓ La planificación comprenderá:
- ✓ Desarrollo del objetivo de la Auditoría.
- ✓ Estudio del ente a auditar.
- ✓ Relevancia del control interno.
- ✓ Determinación de la importancia, significación y riesgo.
- ✓ Determinación de los procedimientos a aplicar.
- ✓ Recursos a comprometer.

1.2.6.5 EJECUCIÓN DEL TRABAJO.

Se determina aquí el Trabajo de Campo, de tal manera es la aplicación de los programas y tipos que se determina los programas detallados y flexibles de cada actividad permitiendo examinar las técnicas tradicionales en si como: inspección física, observación, cálculo, indagación, análisis, teniendo como resultado la aplicación y comprobación de indicadores de Eficiencia, Eficacia y Economía lo cual será fundamentada de los papeles de trabajo determinando los hallazgos de cada uno y emitir un comentario.

1.2.6.5.1 Programa de Auditoría

Aquí se determinara un esquema que será plasmado en forma detallada el trabajo que se va a realizar el procedimiento mediante la fase de ejecución, los papeles de trabajo que se realizara al ir preparando y aplicando el programa de tal forma serán diseñados que permitan que la información, análisis y evaluación.

1.2.6.5.2 Objetivos

- ✓ Prestar a los miembros, un plan general del trabajo de cada área o rubro que se va a realizar la auditoría.
- ✓ Emitir las responsabilidades a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo que se les ha encomendado.
- ✓ Presentar un registro de las actividades de auditoría tomando en cuenta principalmente los procedimientos básicos.

- ✓ Establecer el registro del trabajo como una evidencia del trabajo ejecutado.

1.2.6.5.3 Técnicas de Auditoría

Esta técnica es el método práctico de aquella investigación y prueba que le contador público determina para comprobar la razonabilidad y emitir una opinión profesional sobre los estados financieros.

Las técnicas son las siguientes:

1.2.6.5.4 Estudio General

El estudio de las características generales de la empresa aquellos movimientos significativos y extraordinarios sobre los estados financieros, basados en la preparación y experiencia para obtener información de la empresa que se va examinar y determinar un comentario a errores encontrados, el auditor se dará cuenta de las características principales de los saldos.

1.2.6.5.5 Análisis

Se determinará la clasificación de cada elemento a estudiar y agrupando una cuenta o una partida determinada que permitan un criterio significativo y responsable.

✓ Análisis de saldos

Se determina a los movimientos que se registraron por cuentas de clientes, los bonos y devoluciones.

✓ Análisis de movimientos.

Se analizará las cuentas de resultados.

1.2.6.5.6 Inspección

Se realiza un estudio de los documentos o bienes materiales, con el fin de conocer certeramente aquella existencia de activos o registro que presente los estados

financieros que estarán presentados por bienes materiales, títulos de crédito u otros documentos que sea un registro contable.

1.2.6.5.7 Confirmación

Realizar una comunicación con una persona que esté a cargo de la empresa que va hacer examinada y que este en posibilidad de conocer la naturaleza y las condiciones que permita al auditor continuar con su trabajo.

- ✓ **Positiva:** Es la que se envía datos de tal manera que den respuesta si están conformes o no al estudio especialmente para el activo.
- ✓ **Negativa:** Es la que se envía datos pero solo en caso que estén inconformes especialmente en el pasivo o a instituciones de crédito.

1.2.6.5.8 Investigación

Permite realizar un criterio o agrupar datos, comentarios de empleados o funcionarios de la empresa con ello argumentar conocimientos para el auditor pueda formarse una idea más clara y dar una opinión sobre la contabilidad de saldos deudores.

- ✓ **Declaración**

Publicación de manera escrita de la investigación realizada con los empleados y funcionarios de la empresa eso se realizara en caso que lo amerite.

- ✓ **Certificación**

Recoger información documentada que tenga valides y que tenga firma de una autoridad.

- ✓ **Observación**

Permite que el auditor obtenga la convicción de los inventarios físicos fueron realizados correctamente de manera satisfactoria.

✓ **Calculo**

Consiste matemáticamente la verificación de algún proceso contable que le permita al auditor sustentar la información.

1.2.6.5.9 Procedimientos de Auditoría.

Es un conjunto de técnicas mediante la investigación de aquellas funciones que serán aplicables al funcionamiento de los procesos de la organización la naturaleza de este procedimiento abarca la profundidad del estudio.

1.2.6.5.10 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son los archivos que almacena el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la investigación obtenida y las conclusiones pertinentes a las que se llegaron en la auditoría, estos papeles de trabajo se conservan en los despachos como fuente de consulta de tal manera la responsabilidad de archivar y clasificar de manera responsable la información sustentadora de la auditoría realizada y de futuras.

1.2.6.5.11 Tipos de Papeles de Trabajo.

Puesto que los papeles de trabajo respaldan una diversidad de información para los auditores, hay diversos tipos de papeles. Sin embargo, la mayoría de los papeles de trabajo pueden agruparse en ciertas categorías generales: Papeles de trabajo administrativos de auditoría: La auditoría es una actividad compleja que exige planeación, supervisión, control y coordinación. Estos incluyen planes, programas de Auditoría, cuestionarios de Control Interno, diagramas de flujo, cartas de contratación y presupuestos de tiempo.

Balance de prueba de trabajo: Es una cédula o planilla sumaria u hoja de trabajo que resume los saldos de las cuentas en el mayor general durante el año en curso y el anterior, también proporciona columnas para las propuestas de ajustes, reclasificaciones por parte de los auditores, para los montos finales que aparecerán

en los Estados Financieros. Un balance de prueba de trabajo es la “columna vertebral” de todo el conjunto de papeles de trabajo.

Asientos de ajuste de diario y asientos de reclasificación: para corregir los errores de, materiales o el fraude descubierto en los Estados Financieros se hace registros contables, los auditores elaboran o proponen asientos de ajuste, los mismos que son recomendados por el auditor.

Adicionalmente, los auditores elaboran asientos de reclasificación en el diario, aunque están registrados correctamente en los registros contables, deben ser reclasificados para su presentación correcta en los Estados Financieros.

Papeles de trabajo de cálculos globales: el enfoque de los auditores para verificar ciertas cuentas y cifras es hacer el cálculo global independiente y comparar sus resultados con los montos que aparecen en los registros.

Papeles de comprobaciones: la Auditoría no está limitada al examen de los registros financieros y los papeles de trabajo no se limitan a planillas y análisis. Durante el curso de la auditoría, los auditores pueden reunir mucho material exclusivamente de explicación para sustentar su informe.

1.2.6.5.12 Archivo de papeles de trabajo

✓ **Archivo de Planificación.**

Orientada a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada Auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la Auditoría a ejecutar.

✓ **Archivo Permanente**

Contribuyen principalmente en proporcionar evidencias de la auditoría del período pero que sirve de consulta debe archivar y conformar con ellos el presente

archivo no sujeta a cambios frecuentes y proporciona información permanente sobre la empresa.

Los documentos que generalmente constituyen el archivo permanente son los siguientes:

- La escritura de constitución o estatutos y posteriores reformas.
- El derecho o ley de creación.
- El organigrama de la empresa.
- Los manuales de función y procedimiento.
- Disposiciones legales que regulan las actividades de la empresa.
- Extractos de las actas de junta directiva, asamblea, junta de socios, comités internos y los contratos importantes.
- Las circulares internas reglamentarias de la empresa, etc.

✓ **Archivo Corriente.**

Estos conforman principalmente con los papeles de trabajo que contengan la evidencia de las cifras correspondientes de aquel período auditado ya sea por:

- Confirmaciones bancarias
- Cartera
- Conciliaciones bancarias
- Arqueo de caja
- Balance general
- Estado de pérdidas
- Ganancias etc.

1.2.6.5.13 Índices de los papeles de trabajo en Auditoría financiera.

Según, MENDÍVI, Víctor, (2002,) “Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indican claramente la sección del expediente en donde deben ser archivados, y consecuentemente, donde podrán localizarse cuando se les necesite posteriormente”. (pág. 16).

Los papeles de trabajo se encuentran principalmente:

- ✓ Caja
- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Cuentas de gastos
- ✓ Cuentas de orden.

En este sistema, las letras simples indican cuentas de activo, las letras dobles indican cuentas de pasivo y capital, y las decenas indican cuentas de resultados, como sigue:

CUADRO NO. 1.2 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO.

LETRA O NÚMERO	CUENTAS
<i>A-B</i>	Caja y Bancos
<i>C</i>	Cuentas por Cobrar
<i>D</i>	Inventarios
<i>F</i>	Activos Fijos
<i>CP</i>	Cuentas y Documentos por pagar
<i>GG</i>	Patrimonio
<i>P/G1</i>	Ingresos
<i>P/G2</i>	Gastos Generales

Fuente: MENDÍVI, Víctor, (2002)

Elaborado por: Tatiana Tonato Coque

De igual manera, y siempre en forma primordial, a la cédula sumaria, cédulas de detalle y cédulas de comprobación del grupo:

- ✓ Caja
- ✓ Bancos

Por ejemplo, se asignan los siguientes índices.

CUADRO NO. 1.2.1 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO.

ÍNDICE	PARA LA CÉDULA
<i>A</i>	Sumaria de caja y bancos
<i>A1</i>	Detalle de fondos de caja
<i>4-1-1</i>	Arqueo de los fondos de caja
<i>4-1-2</i>	Estudio de movimientos anormales en el ejercicio
ÍNDICE	PARA LA CÉDULA
<i>A-2</i>	Detalle de bancos
<i>4-2-1</i>	Conciliación bancaria
<i>A2-2</i>	Confirmación bancaria
<i>A-2-3</i>	Corte de chequeras

Fuente: CEPEDA, Gustavo, (1997)

Elaborado por: Tatiana Tonato Coque

1.2.6.5.14 Referencias

El equipo de trabajo de auditoría para emitir un informe deberá contener referencias que identifiquen a los papeles de trabajo con ello sustentar cada comentario, de tal manera es indispensable utilizar referenciaciones cruzadas entre los papeles de trabajo un determinado dato, comentario o valor, optimizar el manejo y recuperación de información.

Por considerarse de importancia se señalará el índice del papel de trabajo del que proviene o al que pasa y deberán ir en color rojo.

1.2.6.5.15 Marcas de Auditoría

Según, BLANCO, Yanel (1987), “Para dar mejor presentación a las cédulas o planillas, ahorrar espacio y, tiempo se usan las marcas de comprobación donde un paso de Auditoría se repite con respecto a los datos que figuran en un anexo o cédula”. (pág. 76)

Permitirá utilizar símbolos o marca de comprobación se aplicara una sola vez en un lugar determinado de la cedula.


Se debe utilizar un color diferente al de lápiz que se usa en la planilla, para hacer las marcas de comprobación.

Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra.

Estas marcas se las coloca al lado de cifras o grupo de cifras y anota su significado al final de la hoja correspondiente.

Algunas de las que han logrado ajustar son:

CUADRO N°. 1.3 CLAVES DE AUDITORÍA.

√	Revisado
©	Comentario
?	Diferencias
€	Valores no ingresados
D	Demoras
Φ	Saldos Verificados
V	Falta de seguridades
Σ	Sumatoria
^	Verificación
®	Recomendación
=	Saldos cuadrados
*	Ajustes
Z	Hallazgo detectado
O	Observación
♂	Saldos que vienen
	Cifra que no debe ser considerada. Es decir, no incluirse en tabulaciones, sumatorias, inventarios, etc.

Fuente: CEPEDA, Gustavo, (1997)

Elaborado por: Tatiana Tonato Coque

✓ **Evidencias**

Utiliza el auditor para determinar la información cuantitativa o cualitativa presentando el criterio establecido.

Entre los tipos de evidencias se encuentran:

- Evidencia física:
- Evidencia Documental
- Evidencia Testimonial:
- Evidencia Analítica

✓ **Hallazgos de Auditoría.**

El hallazgo de Auditoría al resultado de la comparación que se realiza mediante un criterio y la situación que se encuentra durante el examen de un área, actividad u operación.

Los elementos del hallazgo de Auditoría son:

- Condición
- Criterio
- Causa
- Efecto

1.2.6.6 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

Como tercera fase se determina el cumplimiento de las pruebas de Auditoría y determinar:

- ✓ Argumentar de parte del jefe de grupo a cada de los parámetros señalados por los auditores en sus papeles de trabajo.

- ✓ Debatir cada una de las observaciones del Auditor con el fin de determinar la importancia de los criterios emitidos y eliminar los errores.
- ✓ Planteamiento del resultado obtenido por el equipo de auditoría con el fin de que éstos conozcan las conclusiones que se llegó y conocer los criterios de los directivos de la institución.
- ✓ Preparar el borrador del informe, que se presentara a una revisión de parte de los jefes principal posterior emitir para la firma del señor Contralor General de la Estado.
- ✓ Distribuir el informe foto copia a los diferentes departamentos o principales miembros.

1.3.6.6.1 INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Documento preparado por un contador público en donde se expresa la opinión de un profesional independiente sobre el contenido razonable y confiable de los estados financieros de una entidad.

El informe ordinario de auditoría en "forma corta", se dirige comúnmente a los accionistas o a los directores bajo el título de "informe del auditor", contiene en lo fundamental los párrafos o secciones en que se expresan el "alcance" y la "opinión"; la forma larga es un informe detallado contenido en una carta que prepara un auditor después de una revisión practicada por él, dirigido a la gerencia o a los directores, puede complementar, contener o sustituir al informe en "forma corta".

No existe un modelo establecido para un informe en "forma larga", aun cuando frecuentemente contiene detalles sobre el alcance de la auditoría; comentarios sobre los resultados de las operaciones y la situación financiera.

1.3.6.6.2 DICTAMEN DE AUDITORÍA

El resultado de un examen de estados financieros es una opinión que se conoce como dictamen. Cuando esta opinión o dictamen no tiene limitaciones o salvedades se le conoce como dictamen limpio. “El dictamen del Contador Público es el documento formal que suscribe el Contador Público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados del examen realizado sobre los estados financieros del ente. La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo.

1.3.6.6.2.1 DICTAMEN LIMPIO O SIN SALVEDADES

Se refiere cuando el Auditor expresa la opinión de los estados financieros presenta razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad de acuerdo con los principios contables y aplicados sobre una base consistente en el año anterior.

1.3.6.6.2.2 DICTAMEN CON SALVEDADES

El Auditor emite dictamen con salvedades cuando sus estados financieros de su entidad presentan razonablemente la situación financiera salvo excepciones o limitaciones que no afecten de manera importante o significativa la situación financiera o resultados de operaciones mostradas.

1.3.6.6.2.3 DICTAMEN ADVERSO

Un informe contiene dictamen adverso cuando el Auditor ha llegado a la salvedad de que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera y los resultados con los principios de conformidad con los principios de contabilidad aplicados consecuentemente”

1.3.6.6.2.4 DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE EMITIR OPINIÓN

Cuando el Auditor no está en condiciones de dar una opinión profesional sobre los estados financieros tomados en su conjunto se obtendrá de opinar explicando claramente las razones por los que no ha podido dictaminar esta situación se presenta cuando las restricciones y la aplicación de los procedimientos de Auditoría son importantes limitando el alcance del examen.

CAPÍTULO II

2. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

OBJETIVO

GENERAL

- Describir la situación financiera en la que se encuentra “El Mega Supermercado”, como mediante la recopilando información necesaria, para establecer comentarios si su proceso contable y financiero se mantiene mediante leyes y normas establecidas.

ESPECÍFICOS

- Investigar las actividades operativas, administrativas y financieras del supermercado, como una estrategia de recopilar información verídica para determinar si sus actividades se cumplen de manera eficiente y eficaz.
- Identificar estrategias internas y externas como factores principales para la determinación de las disposiciones legales en la ejecución de actividades desarrolladas por el supermercado.
- Determinar conclusiones y recomendaciones como una estrategia de mejora para emitir criterios de acuerdo a la realidad que enmarque un inicio de responsabilidad.

2.1 RESEÑA HISTÓRICA

La empresa Comercial “EL MEGA SUPERMERCADO” fue creada el 7 de Octubre del 2011, nació como un sueño por parte del Señor Rubén Chicaiza que al transcurrir el tiempo se cumplió gracias a la ideología he iniciativa de su hijo Ing. John Chicaiza quien en la actualidad es el Gerente General de la Empresa Comercial “El Mega Supermercado” este se ha constituido en base a la organización, respeto y confianza en clientes y proveedores.

ACTIVIDADES

Se dedica a la Compra – Venta de productos de primera necesidad o abarrotes, productos de limpieza, cristalería, productos de aseo, cárnicos, plásticos, licores, bebidas, confiterías, como en temporada navideña juguetería y arreglos navideños. El Megas Supermercado trabaja con un sistema contable “MICRO SQL” Sistema Administrativo Contable para la Industria y Comercio, el cual permite el control de inventarios para ser proseguido con resúmenes de ventas, cuentas por cobrar, movimientos de inventarios, bancarios que incluyen los ingresos, egresos de mercaderías y de costos de ventas, caja, bancos y cuentas por pagar y cobrar.

HORARIO DE ATENCIÓN

La Empresa Comercial “El Mega Supermercado” ofrece sus servicios de 9:00 AM hasta 21:00 (9:00) PM todos los días del año.

Los trabajadores laboran por turnos rotativos y tienen 2 días libres en la semana.

MISIÓN

Ofrece productos y servicios, con el propósito de satisfacer las necesidades de los consumidores, logrando la lealtad del cliente con productos de buena calidad.

Brindar un producto de excelencia con variedades de productos y marcas creando alianzas estratégicas con los productores y proveedores de productos con personal

altamente capacitado, adelantándonos a las necesidades de nuestros clientes en cuanto a sus gustos y necesidades.

VISIÓN

Llegar hacer un Supermercado reconocido en el medio; con los conocimientos y habilidades necesarias para ofrecer un servicio que supere las expectativas de nuestros clientes ser reconocida como una empresa líder y proveer productos y servicios con los más altos estándares de calidad, para así ser distinguida con la confiabilidad, rentabilidad y atención personalizada y lo más importante el respeto a nuestros clientes.

VALORES Y ESTRATEGIAS

VALORES

- ✓ Respeto
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Compromiso
- ✓ Solidaridad.

➤ ESTRATEGIAS

INCREMENTAR SUS VENTAS: Entregar productos de excelente calidad y ofreciendo una alta gama de productos de primera necesidad para los gustos y preferencias de nuestros clientes.

ATENCIÓN AL CLIENTE: Ofrecer información sobre nuestros productos dando confianza y seguridad a nuestros clientes.

INVERSIONES A LARGO PLAZO: Con el propósito de incrementar un nuevo local de venta una ciudad del país, llegando a un mayor número de consumidores.

➤ LISTA DE PROVEEDORES / CLIENTES

PROVEEDORES

- ✓ Danec
- ✓ Nestlé
- ✓ La Fabril
- ✓ Dipalda
- ✓ Repartí
- ✓ Ales
- ✓ Grupo Pydaco
- ✓ Distribuidora la Rebaja
- ✓ Alpina
- ✓ Embutidos Juris
- ✓ Repremarva
- ✓ Proveedores Tungurahua PRODELTA
- ✓ Arca continental.

CLIENTES

- ✓ Hospital
- ✓ Hostería Rumipamba de las Rosas
- ✓ Cooperativa 9 de Octubre
- ✓ GAD Municipal de Salcedo
- ✓ Todo público en general.

➤ PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA

DANEC

ACEITES Y GRASAS

- Cocinero
- Palma de Oro
- Harina regia

NESTLÉ

CULINARIO

- Maggi diferente denominación
- Cerelac
- Natura
- Nido 1+ Previo

CONFITERÍA

- Chocolates
- Galletas Wafer Amor
- Zoología

LA FABRIL

LIMPIEZA

- Lava todo

RIPALDA

CULINARIO

- Fideo sopa lazo
- Tallarín
- Lasaña

REPARTÍ

CULINARIO

- Harina Paca

2.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS DE “EL MEGA SUPERMERCADO”.

2.2.1 MACRO AMBIENTE DE “EL MEGA SUPERMERCADO”.

Los supermercados sobrellevan factores externos que no pueden ser controlados de tal manera es importante conocer cuáles son y cómo pueden afectarnos.

El análisis del macro ambiente permite conocer las amenazas y oportunidades provenientes de los factores que se mantiene fuera del alcance de la empresa pero que incluyen en su funcionamiento.

2.2.1.1 FACTOR ECONÓMICO

Tiene un suceso directo en el desarrollo del supermercado, que dependerá del crecimiento en cuanto al consumo a mayor ingreso per cápita mayor es el consumo por parte de los clientes.

▪ Inflación

Se determina que el alza generalizada de precios en un determinado período y se mide totalmente a través de los Índices de Precios al Consumidor (IPC).

Ecuador registró una inflación anual de 3,67% en el 2014 frente al 2,70% del 2013, según el último reporte del Índice de Precios al Consumidor (IPC), publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC).

La división de Alimentos y Bebidas no alcohólicas es la que más contribuyó en la variación mensual del IPC con el 27,74% del total, seguida de Recreación y Cultura con el 19,27%.

Tabla 2.1 INFLACIÓN

AÑOS	PORCENTAJE
2013	2.70 %
2014	3.67 %

FUENTE: INEC

ELABORADO POR: Tonato Coque Tatiana

Se considera que la inflación entre el año 2013 fue de un 2.70% mientras que en el 2014 reflejo un aumento de 0.97%, esto ocurrió debido a un desequilibrio de los precios en las materias primas, surgiendo así una AMENAZA interrumpiendo que los clientes no accedan libremente a la compra de productos y servicios a precios moderados que satisfagan sus necesidades.

- **Producto Interno Bruto.**

Durante el año 2014 el Producto Interno Bruto (PIB) tuvo una variación anual positiva de 3.8%, en el cuarto trimestre de 2014 la economía creció en 0.5%, respecto al trimestre anterior; y en 3.5 % comparada con igual período de 2013.

El Valor Agregado no Petrolero creció en 4.3% entre el cuarto trimestre de 2014 y el cuarto trimestre de 2013, y contribuyó con 3.71 puntos porcentuales al crecimiento total de la economía (3.5%), mientras que el presidente Rafael Correa, dijo que se redujo de 4,5% a 4% su expectativa de crecimiento del PIB para 2014 debido a retrasos en financiamiento externo y un aumento en la importación de derivados del petróleo.

Se considera que el Producto Interno Bruto (PIB) genera una AMENAZA porque directamente no dependemos de los ingresos del petróleo, puesto que la balanza comercial ha disminuido directamente afectando a la producción.

- **Desempleo**

La tasa de desempleo a nivel nacional creció en septiembre. Según datos presentados por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEC), el desempleo en Ecuador se ubicó en 4,28% en septiembre frente al 3,90% registrado en el mismo mes del año anterior, lo que representa un crecimiento de 0,38% en la desocupación, estabilizándose en un 5.54% de desempleo.

Por la investigación realizada se convierte en una AMENAZA debido a la rotación del personal y el desempleo en general.

2.2.1.2 FACTOR LEGAL Y LEYES

Al crear Supermercados se constituye mediante una serie de reglamentos como prioridad mantener un suficiente capital inicial disponible y cumplir con las siguientes leyes:

- **Servicio de Rentas Internas**

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es un organismo autónomo de la República del Ecuador que nació el 2 de diciembre de 1997 basándose en los principios de justicia y equidad, como respuesta a la alta evasión tributaria, alimentada por la ausencia casi total de cultura tributaria. Desde su creación se ha destacado por ser una institución independiente en la definición de políticas y estrategias de gestión que han permitido que se maneje con equilibrio, transparencia y firmeza en la toma de decisiones, aplicando de manera transparente tanto sus políticas como la legislación tributaria.

Siendo esta una FORTALEZA que se basa en el cumplimiento legal contribuyendo con beneficios de superación e inversión en los Supermercados.

- **Patente municipal**

El permiso necesario para emprender cualquier actividad comercial que necesita un local fijo. Lo otorga la municipalidad del lugar donde se instalará el negocio.

Patentes comerciales: Para tiendas y negocios de compraventa en general.

Siendo esta una FORTALEZA que permite que los Supermercados contribuyan con el sector al que pertenecen y puedan desarrollar su actividad de manera legal.

- **Salvaguardas**

Comerciantes de bebidas alcohólicas, agrupados en la Asociación Ecuatoriana de Importadores de Licor, manifiestan que el aumento es irremediable porque se ha agregado un 25%, entre ellos la cerveza, vinos y vodka mientras otros licores que no están en la lista pagaran un 45% al arancel de importación.

Siendo esta una AMENAZA comercial la cual no permitirá vender bebidas de reconocidas marcas.

2.2.1.3 FACTOR SOCIOCULTURAL

Se determina como un conjunto de actividades que pueden o no afectar a los valores, percepciones, preferencias y comportamientos de una sociedad determinando una visión del mundo que se define su relaciones con demás.

Esta variable ha sido considerada en mi trabajo investigativo permitiendo indicar los beneficios o contratiempos que se puedan presentar ante el Supermercado.

Como investigadora he creído resaltar la cultura y tradición de la ciudad en donde se encuentra situado el supermercado.

- Fiestas de Cantonización del 19 de Septiembre.
- Fiestas del Patrono Príncipe “San Miguel”.
- Festividades navideñas.
- Tradicionales Helados de Salcedo.

Por lo mencionado viene hacer una OPORTUNIDAD permitiendo que las fechas anunciadas sean de reuniones familiares, amigos, fiestas que enmarcan una trayectoria, la misma que permite la atracción de turistas nacionales y extranjeros que disfrutan de nuestras tradiciones y costumbres ayudando al desarrollo por ende la economía del cantón específicamente del supermercado.

2.2.1.4 FACTOR TECNOLÓGICO

El factor tecnológico dentro de las empresas a nivel mundial se ha convertido en un elemento sobresaliente al momento de marcar diferencias y crear competitividad especialmente, a pesar de que este factor no es el único que puede generar esto. Otro factor importante es el contar con información pertinente y oportuna pero en la actualidad para lograr esto debe manejarse dentro de un ambiente tecnológico en una empresa. En los últimos años las empresas ecuatorianas han mantenido y sustentado su crecimiento sobre el factor tecnológico, es por ello necesario contar con la capacidad y cantidad necesaria de

recursos tecnológicos que permita el desarrollo de las actividades normales en las empresas. “El Mega Supermercado” cuenta con computadores para el manejo de inventarios desde el año 2011, pero su crecimiento le obligó a contar con un sistema contable desde el año 2012, el mismo que fue aumentando sus módulos para cubrir las nuevas necesidades del supermercado.

El supermercado cuenta con un sistema que brinda los servicios básicos sea en compras, ventas, contabilidad, inventario se forma una AMENAZA de manera que existe constantes cambios tecnológicos, que el supermercado no cuenta con una estabilidad para la renovación del mismo.



2.2.2 MICROAMBIENTE DE “EL MEGA SUPERMERCADO”.

2.2.2.1 CLIENTES

Los clientes fijos internos y externos son personas o instituciones que compran los productos establemente mostrándose ser una FORTALEZA que posee todas las empresas, gracias a los productos que ofrece son de calidad y de satisfacción del consumidor esto ayuda al crecimiento del supermercado.

El “MEGA SUPERMERCADO” es conocido por la calidad de sus productos y tiene como fin seguir siendo una de los mejores que permita abarcar al cantón Salcedo y de más.

TABLA: 2.2 Clientes de “EL Mega Supermercado”.

NOMBRE	CIUDAD	DIRECCION	PRESENTACIÓN
Hospital	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Salcedo ▪ Pujilí 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Av. Pujilí ingreso a Salcedo ▪ Ingreso a Pujilí vía principal. 	
Hostería Rumipamba de las Rosas	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Salcedo 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Av. Pujilí ingreso a Salcedo 	

Cientes diversos en temporadas	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Salcedo ▪ Latacunga 		
--------------------------------	--	--	---

FUENTE: El Mega Supermercado

ELABORADO POR: Tonato Coque Tatiana



Los clientes internos son aquellos que frecuentan irregularmente sea por compras mínimas o personas que visitan la ciudad contribuyendo a la superación del Supermercado.



2.2.2.2 PROVEEDORES

Un proveedor es aquel que representa a una empresa de la cual adquiere el producto entre ellos encontraremos diversos, cada uno se encarga de presentar sus productos de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Por ellos los proveedores se convierten en una FORTALEZA dentro del Supermercado, ofertando productos de calidad el mismo, que brinda la facilidad de pago, con proveedores locales y nacionales. A continuación se detalla los proveedores, direcciones y teléfonos.

TABLA 2.3 Proveedores de el Mega Supermercado

INSUMOS	PROVEEDORES	DIRECCIÓN	PRESENTACIÓN
ACEITES Y GRASAS	DANEC	Sangolqui Km. 1 1/2 Vía A Amaguaña.	
CULINARIO CONFITERÍA	NESTLÉ	Vía a la Costa Km. 6.5, Av. del Bombero, Guayaquil	

LIMPIEZA	LA FABRIL	Av. José Andrade No-OEI-346 y Juan de Celis (entrada a Caterpillar)	
CULINARIO	REPARTI	OTOYA NAN S38- 76 y GUAYANAY NAN sector BALVINA	

FUENTE: El Mega Supermercado

ELABORADO POR: Tonato Coque Tatiana

2.2.2.3 COMPETIDORES

La competencia es una rivalidad entre dos o más supermercados que aspiran obtener un mismo fin en el mercado ofreciendo o demandando un mismo producto o servicio, por ello la competencia viene hacer una DEBILIDAD para el supermercado anteponiendo que este factor no puede ser controlado puede que sean más eficientes y de mejor calidad.

Los supermercados competidores del Mega Supermercado son TIA, FECOS, TIENDAS y FIGUEROA. Estas también ofrecen productos similares y son reconocidas en la ciudad de Salcedo, pero El Mega Supermercado se destaca por ofrecer un producto de calidad y a precio justo.

2.2.2.4 FACTOR HUMANO

El Supermercado cuenta alrededor de 8 trabajadores quienes están distribuidos en diferentes áreas formándose una rotación del personal demostrándose hacer una DEBILIDAD ya que no existe estabilidad laboral, de igual forma no cuenta con un organigrama que determine sus funciones.

Una de las FORTALEZAS es que cuenta con una infraestructura propia y acorde a las necesidades de los clientes que permite brindar un servicio de calidad.

2.3 FODA DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

CUADRO N: 2.1

FODA DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Proveedores estables. ▶ Precios competitivos. ▶ Perfil comercial establecido en la ciudad. ▶ Clientes frecuentes. ▶ Distribución de productos nacionales e internacionales. ▶ Brindar productos reconocidos nacionalmente. ▶ Ubicación ▶ Infraestructura para la demanda de clientes. ▶ Permisos legales, municipales (SRI) y (PATENTES). 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Falta de un organigrama. ▶ Falta de estrategias de marketing. ▶ No cuentan con manuales de procedimientos. ▶ Falta de normas, políticas institucionales. ▶ Rotación del personal.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Generar empleo. ▶ Presencia de manifestaciones culturales. ▶ Ampliar el supermercado. ▶ Distribución de productos al por mayor dentro y fuera de la ciudad o provincia. ▶ Atraer inversiones. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Constantes cambios tecnológicos. ▶ Desempleo familiar dentro de la Ciudad. ▶ Ingreso de nuevos supermercados a la Ciudad. ▶ Ley de Salvaguardas. ▶ Incremento del PIB. ▶ Inestabilidad comercial.

Fuente: El “Mega Supermercado”

Elaborado por: Tonato Coque Tatiana Maribel

CUADRO N: 2.1.1

“EL MEGA SUPERMERCADO”

MATRIZ EFI

FORTALEZAS				VALOR	PONDERACIÓN	TOTAL
1	▶ Proveedores estables.			0,12	4	0,48
2	▶ Precios competitivos.			0,10	4	0,40
3	▶ Perfil comercial establecido en la ciudad.			0,10	4	0,40
4	▶ Clientes frecuentes.			0,10	3	0,30
5	▶ Distribución de productos nacionales e internacionales.			0,08	3	0,24
					TOTAL	1,82
DEBILIDADES						
1	Falta de un organigrama.			0,10	2	0,20
2	Falta de estrategias de marketing.			0,09	2	0,18
3	No cuentan con manuales de procedimientos.			0,08	2	0,16
4	Falta de normas, políticas institucionales.			0,16	1	0,16
5	Rotación del personal.			0,07	1	0,07
TOTAL				1	TOTAL	0,77
<p>NOTA: Después de realizar el análisis de las fortalezas y debilidades del supermercado se concluye que tiene un promedio de 1,82 que es mayor que 0,77 por lo que se determina que existe más fortalezas que debilidades</p>						

“EL MEGA SUPERMERCADO”				
MATRIZ EFE				
OPORTUNIDADES		VALOR	PONDERACIÓN	TOTAL
1	▶ Generar empleo.	0,12	4	0,48
2	Presencia de manifestaciones culturales.	0,10	4	0,40
3	Ampliar el supermercado.	0,08	4	0,32
4	Distribución de productos al por mayor dentro y fuera de la ciudad o provincia.	0,10	3	0,30
5	Atraer inversiones.	0,10	3	0,30
			TOTAL	1,80
AMENAZAS				
1	Constantes cambios tecnológicos.	0,13	2	0,26
2	Desempleo familiar dentro de la Ciudad.	0,10	2	0,20
3	Ingreso de nuevos supermercados a la Ciudad.	0,07	2	0,14
4	Ley de Salvaguardas.	0,11	1	0,11
5	Incremento del PIB.	0,09	1	0,09
TOTAL		1	TOTAL	0,80
NOTA: Después de realizar el análisis de las oportunidades y amenazas del supermercado se concluye que tiene un promedio de 1,80 que es mayor que 0,80 por lo que se determina que existe más oportunidades que amenazas.				

FUENTE: “El Mega Supermercado”

ELABORADO: Tonato Coque Tatiana

2.4 METODOLOGÍA EMPLEADA

2.4.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA

Esta investigación trata de la descripción de datos con el fin de llevar a conocer las situaciones y actividades que realicen en el lugar determinado a través de las personas directamente involucradas ya sea gerente, empleados, cliente y el entorno.

INVESTIGACIÓN EXPLICATIVA

En esta investigación intenta brindar conocimientos sobre la realidad detallando su significatividad que originen determinadas condiciones con el fin de dar soluciones a lo que ya existió.

INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Se aplicó para comprender las necesidades existentes de tal manera resolver diversas situaciones de algún problema determinado el investigador se relaciona directamente con personas donde existe errores de igual manera se permite brindar observaciones de la realidad del lugar investigado.

INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA O DOCUMENTAL

En esta investigación consistió en la selección y recopilación de aquella información que se relaciona con el tema a investigar permitiendo ser una herramienta primordial de conocer sus fines teóricos.

FORMA Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Determinada la investigación se procedió a realizar por medio de la investigación No Experimental.

INVESTIGACIÓN NO EXPERIMENTAL

Consistió en la manipulación de variables que se basa directamente en la observación de contenido natural no existen condiciones ni tampoco se determina un control sobre hechos ya realizados permitiendo que la investigación de campo se limita a la observación de aquello que ya existió.

2.5 MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

MÉTODO INDUCTIVO

Se determinó como el razonamiento de casos particulares que se eleva conocimientos generales. Este método que se utilizó para obtener un conocimiento global del proceso financiero de el “Mega Supermercado”, en dirección al estudio de información relevante que posee afirmaciones de carácter general permitiendo generalizar los resultados mediante observación y comparación, este permite identificar los aspectos indispensables para conseguir una información la que permitirá toma de decisiones posteriores.

MÉTODO DEDUCTIVO

Comprende en el razonamiento que partiendo de casos generales que supere los conocimientos particulares. Este método propone una hipótesis como consecuencia de sus indiferencias del conjunto de datos empíricos o de principios y leyes generales.

Para el desarrollo de la presente investigación se maneja este método para la obtención de información contable de períodos anteriores, que permite que las afirmaciones de carácter general tengan relación con las afirmaciones particulares.

MÉTODO ANALÍTICO

Se determinó a la extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiar sea examinandos por separado, a su vez la síntesis se origina sobre la base de los resultados previos de un análisis. Se usó este método con el fin de analizar la parte contable tanto en la forma y contenido aplicando en el segundo y tercer capítulo de la investigación.

MÉTODO DIALÉCTICO

En este método tiene como característica esencial considerar ciertos fenómenos históricos - sociales que estén en continuo movimiento. Por ello propone que todos los fenómenos sean estudiados en sus relaciones con otros, en su estado de continuo cambio dando objeto aislado. Con la aplicación de este método se pueden proponer los cambios que se consideran necesarios, permitiendo un adecuado desarrollo de las actividades financieras.

2.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Para la investigación se utilizara las siguientes:

OBSERVACIÓN DIRECTA

Se determinó que es una técnica de investigación existiendo una acción que requiere de atención con efecto a de observar con una actividad de manera detallada aquellos comportamientos y reacciones de “El Mega Supermercado”.

ENTREVISTA

Se determinó que la entrevista es una técnica que permite establecer una comunicación de manera verbal con el entrevistado de manera que es una técnica

que ayuda a la recopilación de datos indispensables para la investigación interactuando una guía de preguntas que se vayan contestando de manera secuencial. Esta técnica está dirigida al gerente y contador del supermercado, con el fin de obtener conocimientos específicos sobre las operaciones administrativas y financieras que se realizan.

2.7 UNIDAD DE ESTUDIO

Esta investigación se realizó con el fin de determinar un criterio en “El Mega Supermercado” ubicada en la Ciudad de Salcedo Provincia de Cotopaxi; permitiendo recopilar información que será de gran ayuda para la investigación de campo.

POBLACIÓN

Es un conjunto de individuos de forma parte de un universo o sector que establece por su perfil y sus límites que poseen diversas actividades y características.

De tal manera el trabajo investigativo se lo realizó a la población que se determina a las personas que se relacionan con el supermercado.

TABLA No. 2.4

POBLACIÓN

POBLACIÓN	No.
GERENTE	1
CONTADORA	1
CAJERO	2
TRABAJADORES	5
CLIENTE	40
PROVEEDORES	13
TOTAL	62

FUENTE: “El Mega Supermercado”

ELABORADO: Tonato Coque Tatiana

MUESTRA

Se establece a un número significativo la toma de una pequeña parte de una población que se representa a un todo que se caracteriza como un eje de obtener información de forma directa.

De tal manera que en el trabajo en campo no se aplicó el cálculo de muestra ya que la población no es muy extensa de tal manera se aplicó a la población seleccionada.

A continuación detallamos la respectiva fórmula.

$$n = \frac{P.Q.N}{(N-1) \left(\frac{E}{K}\right)^2 + PQ}$$

Nomenclatura

n = Tamaño de la muestra

P.Q = Varianza media de la población (0,25)

N = Población o universo

E = Error admisible (1 a 5)

K = Coeficiente de correlación de error (2)

2.8 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS.

2.8.1 ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

1. ¿Cuál es su objetivo primordial como Gerente del Mega Supermercado?

El Gerente manifestó que mantener un orden de serenidad tanto con trabajadores, proveedores y clientes que son el pilar fundamental para el progreso de nuestro supermercado de igual manera el mismo obtenga buenos ingresos económicos cubriendo las necesidades del cliente ofertándoles los mejores productos y servicios.

2. ¿Cómo considera a la competencia de acuerdo al precio y la calidad?

Considero que estamos dentro de un buen perfil muy competitivo ya que todos los supermercados nos enfocamos en brindar productos de calidad pero se trata de mejorar tanto en productos como servicios que podamos mantener clientes fijos.

3. ¿Cómo valora la situación actual del sector y su posible evolución para el futuro?

Que nos encontramos en un sector fuera del centro de la ciudad el mismo no es bien poblado y se espera que al transcurrir del tiempo sea un sitio poblado en el cual exista mayor concurrencia de personas que visiten a diario el supermercado.

4. ¿El mega Supermercado cuenta con normas, políticas y procedimientos acordes al desempeño de sus actividades?

Se puede decir que exactamente un escrito de normas, políticas y procedimientos no cuenta tampoco se cuenta con un manual de funciones, pero al ingresar el personal a trabajar de forma verbal se lo hace.

Como también no contamos con un organigrama que permita mantener los rangos de cada trabajador.

5. ¿Qué persona es la responsable de revisar y autorizar las transacciones económicas?

Principalmente en revisar es la señorita contadora y previamente la autorización le da es mi persona como gerente.

6. ¿Bajo qué sistema de apoyo se lleva el registro de las transacciones económicas?

Aparte del sistema contable “MICRO SQL” registros adicionales de pagos y cheques es en Microsoft Excel.

El sistema con el que mantenemos nuestras ventas es un poco no favorable ya que debido a inconvenientes del mismo a partir de este año se inicia desde cero el cual no se puede determinar claramente la situación económica a menos que se realice una análisis extenso.

7. ¿Considera usted que su supermercado mantiene un buen equilibrio económico?

No se mantiene un buen equilibrio económico debido a diferentes factores que se detalla a continuación:

- Rotación del personal debido al horario de trabajo.
- Daños en los congeladores y maquinaria debido a descuido de la persona encargada.

8. ¿Conoce usted que es Auditoría Financiera y cuál es su propósito?

A criterio personal sé que embarca en un estudio sobre los estados financieros de una entidad o institución, el propósito es conocer o dictaminar un criterio sobre el mismo que permita corregir errores encontrados.

9. ¿Se ha realizado anteriormente una Auditoría Financiera?

No porque nuestro supermercado lleva en funcionamiento alrededor de 5 años lo cual los primeros años no se inició con un sistema acorde a las necesidades del mismo.

10. ¿Considera necesario la aplicación de una Auditoría Financiera y con qué lapso se la debe aplicar?

Es la primera vez que se realizará una Auditoría lo cual espero que arroje resultados favorables y en caso de no serlo permita corregir errores para mejora del supermercado.

En cuanto al tiempo de aplicar una Auditoría sería de gran beneficio cada año para corregir errores a corto plazo y a tiempo.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Luego de haber aplicado la entrevista al Gerente de “El Mega Supermercado” se puede concluir que existen diferentes ventajas y desventajas que se anuncian a continuación:

- Se establece que es un supermercado con objetivos planteados desde la administración, permitiendo cubrir las necesidades interna y externa.
- Se mantiene en un lugar fuera de la competencia permitiéndole brindar productos con calidad a manera de mantener clientes fijos.
- La falta de escrito de normas, políticas y procedimientos que provoca no mantener un buen equilibrio de responsabilidad que el supermercado desea alcanzar de manera clara y objetiva.
- Falta de mejoramiento tecnológico que determine la actual situación económica del mismo.
- Incorrecta manipulación de los recursos económicos y humanos que no permite que el Supermercado sobresalga a comparación con los demás.
- Falta de responsabilidad del personal que labora, acarreado falencias que no permite mantener un equilibrio económico estable.

Concluyendo; a través de la Auditoría, se promoverá el mejoramiento del desarrollo económico y administrativo que permitirá dar solución a las falencias existentes y reforzar las ventajas con ello permitirá alcanzar metas y objetivos institucionales.

2.8.2 ENTREVISTA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD (CONTADOR) DE EL “MEGA SUPERMERCADO”

1. **¿Existe un registro adecuado de los activos, pasivos y patrimonio que posee el “Mega Supermercado?”**

En lo posible se mantiene un registro estable de cuentas y saldos mediante una Kardex y son revisados al momento de su registro permitiendo optimizar recursos y cumplir objetivos.

2. **¿Quién es el responsable de autorizar la emisión de cheques y fondos de Caja Chica?**

La responsabilidad directa recae sobre mi persona el (contador) quien soy la responsable de emitir cheques y me responsabilizo de los fondos de caja chica que son alrededor de \$500.

3. **¿Qué tipo de documentos respaldan las actividades de compra y venta de mercaderías de la empresa?**

De compras mediante factura y la factura electrónica que son legalmente autorizadas por el Servicio de Rentas Internas S.R.I, de igual manera que contenga su respectivo RUC.

Y de ventas por medio de orden de pedidos estos se utiliza para El Hospital, Hostería Rumipamba de las Rosas y clientes diversos facturas de venta.

4. **Se efectúan depreciaciones sobre los activos fijos que posee el supermercado.**

Obligatoriamente si se lo realiza después de haber dado su deterioró respectivo dependiendo que sea también por:

- Un desgaste por el uso.
- Destrucción moderada.

5. ¿Mantiene el Supermercado un registro de inventarios permanente que permita conocer con exactitud la existencia de mercaderías?

Si en cuanto al ingreso de mercadería se registra la existencia para su respectiva venta permitiendo mantener un control del supermercado en la cual se determina la cantidad de productos determinado para la venta.

6. ¿Cómo se realiza el pago a los proveedores?

Previo a la fecha de vencimiento de la factura el pago es mediante cheques los mismos que son girados a nombre del proveedor, como acuerdo a los pagos se los realiza solo los días viernes excepto las últimas semanas de cada mes.

7. ¿Los saldos que se reflejan en el Balance General coinciden con los registros auxiliares?

Si de manera que me permite verificar cantidades en el Balance General los mismos que son verificados con el fin que no exista fraude por parte del contador.

8. ¿Se cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias que mantiene con el estado?

Si obligatoriamente principalmente con Servicio de Rentas Internas (S.R.I) para no tener problemas de manera que se cumple con las obligaciones mensualmente y con fechas determinadas con el fin de no suspender las actividades.

9. ¿Las cuentas por pagar y por cobrar se maneja con ayuda de auxiliares?

Si se realiza con auxiliares ya que me permite conocer de manera inicial y final su existencia las mismas que son controladas por el contador y el gerente de manera que las cantidades son revisadas en el mayor general.

10. ¿Se reciben en el departamento de Contabilidad todas las facturas de proveedores de servicios profesionistas, contratistas, etc.?

Directamente todos los documentos recibe el contador ya que es la responsable de los mismos en cuanto al proceso para efectuar su pago.

11. ¿Verifica el departamento de contabilidad los cálculos y sumas de las facturas?

Si de manera obligatoria que permite mantener una responsabilidad para el pago correspondiente y cumplir la responsabilidad como contador.

12. ¿En el caso de que se reciban facturas con fechas de retraso, se investiga si no han sido pagadas con anterioridad para evitar pagos duplicados?

Obligatoriamente se revisa primero la factura porque si ya es con fechas retrasadas no se acepta la misma, pero casi no sucede el caso ya que el pago se lo realiza conjuntamente con el sistema y el magnético de la factura.

13. ¿Quién es el encargado de la validación de los estados Financieros?

Como responsable principal El Gerente y el contador como encargada de todo el proceso contable.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Luego de haber aplicado la entrevista a la Señorita Contadora de “El Mega Supermercado” se puede concluir que existen un alto grado de control y de responsabilidad entre ellas se menciona:

- Se evidencia que existe un buen control en cuanto a las compras y ventas permitiendo verificar que los documentos cuenten con su respectivo orden y con fechas establecidas de igual forma si cumplen con las obligaciones que demanda una factura como RUC y autorización por el Servicio de Rentas Internas (S.R.I).

- En cuanto a pagos a proveedores se realiza de manera responsable, mediante cheques que permite un control directo de manera efectiva previo a fechas establecidas.

- Se determina que en cuanto a los balances siempre mantiene un registro de mes a mes permitiendo llevar un registro apropiado para al fin del período arrojar resultados a tiempo.

Concluyendo; permitirá a través de la auditoría, constatar si lo mencionado por la contadora se ha realizado correctamente de manera correcta permitiendo emitir un criterio sobre los resultados arrojados siendo estos tomados en consideración para mejora del mismo.

2.9 CONCLUSIONES

En base a las encuestas realizadas se ha determinado las siguientes conclusiones:

- La información recopilada constituye como un pilar fundamental que permitirá identificar criterios y desviaciones sobre los objetivos planteados estableciendo sugerencias que mejoren el desempeño del supermercado.
- Se evidencia que el supermercado no cuenta con un plan estratégico lo cual permita definir exactamente las responsabilidades que debe tener para alcanzar un desempeño favorable en las actividades en beneficio del supermercado.
- El supermercado no cuenta con un organigrama estructural que facilite identificar el nivel jerárquico que ocupa cada uno de los empleados, esto a incurriendo la rotación del personal manteniendo un bajo perfil competitivo.
- Al aplicar la entrevista al Gerente General de “EL Mega Supermercado”, manifestó que al realizar la auditoría permitirá mantener estrategias competitivas que ayuden al desarrollo del mismo, siempre y cuando se cumpla con todos los parámetros y leyes establecidas.

2.10 RECOMENDACIONES

En base a las encuestas realizadas se ha determinado las siguientes recomendaciones:

- Mediante la información recopilada servirá como guía para la ejecución de la Auditoría Financiera en “El Mega Supermercado” y debe ser aplicada en los diferentes procesos de la entidad a fin de que se consiga el mejoramiento en la eficiencia y eficacia de forma independiente que sirva de fuente para la toma de decisiones.
- Se recomienda que se diseñe o elabore, un plan estratégico del Supermercado, donde se enmarque la misión, visión, metas y objetivos que permita el mejoramiento de actividades y futuras metas a alcanzar.
- Se recomienda elaborar de manera clara y concreta un organigrama estructural en donde identifique las funciones, obligaciones con ello las estrategias del personal con el fin de mantener un equilibrio económico y estabilidad del personal.
- Es de vital importancia el desarrollo de la Auditoría Financiera, para determinar la razonabilidad de los saldos y el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

CAPITULO III

3 “AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO” DE LA CIUDAD DE SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI. PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014”

3.1 INTRODUCCIÓN

El estudio de la Auditoría Financiera en “El Mega Supermercado” está enmarcado al análisis financiero cuyo objetivo es la emisión de un informe que contenga la opinión razonables acerca de los Estados Financieros revisados, con el propósito de ir señalando errores encontrados y estos sean entregados al gerente y contador del supermercado.

El desarrollo de “El Mega Supermercado”, ha provocado el incremento de los recursos económicos, los mismos que pueden ser utilizados con mayor ventaja a través de un examen financiero; Por tal motivo, al realizar una Auditoría Financiera a dicho supermercado proporcionará credibilidad a la información financiera reduciendo así el riesgo operativo y se tome decisiones acertadas.

En el tercer capítulo se ha desarrollado una Auditoría Financiera al “Mega Supermercado”, la misma que contendrá tres archivos; el archivo de planificación que contendrá los procesos de la auditoría, el archivo Permanente que contendrá toda la información de la entidad a auditar, el archivo corriente que contiene los papeles de trabajo realizados, he informes de la auditoría realizada.

3.2 OBJETIVOS

3.2.1 OBJETIVO GENERAL

- Ejecutar una Auditoría financiera en “El Mega Supermercado” mediante la utilización de técnicas y procedimientos para presentar sus respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan el mejoramiento continuo del supermercado.

3.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en “El Mega Supermercado” a través de una revisión minuciosa para establecer el grado de cumplimiento.
- Diagnosticar la situación financiera en la que atraviesa “El Mega Supermercado”, mediante un análisis de los Estados Financieros, para que en base a las recomendaciones incluidas en el informe, se tome medidas correctivas para mejorar los resultados obtenidos al final de un período financiero.
- Elaborar y entregar el Informe de Auditoría, en el cual se den a conocer a la Gerencia, las deficiencias detectadas, para su implementación a fin de obtener un adecuado control en el supermercado, de manera que ayude al mejoramiento del mismo.

3.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

La aplicación de la Auditoría Financiera a los Balances correspondientes al período 2014 de “El Mega Supermercado” se llevara a cabo por la Señorita Tonato Coque Tatiana Maribel Egresada de la Carrera de Ing. Contabilidad y Auditoría CPA, de la Universidad Técnica de Cotopaxi, conforma para esto el desarrollo de los diferentes papeles de trabajo:

Archivo de Permanente

En este archivo contiene información que es legítima la cual permitirá conocer valida documentación que permitirá a la Auditora llevar a cabo una Auditoría eficaz y objetiva permitiendo conocer de manera rápida las características de la empresa.

El Archivo Permanente en este se detallara reglamentos, manuales, disposiciones legales, instructivos y demás normas que permitan aplicar en el proceso de Auditoría. De tal forma se conocer los procedimientos, contratos, convenios e informes del trabajo de Auditoría.

Archivo de Planificación

En este archivo alcanza la dirección de la Auditoría, en esta se detalla lo que se llevara a cabo en la Auditoría Financiera, la Administración de la Auditoría, aquí se da a conocer a la empresa que llevara a cabo la Auditoría Financiera, como los instrumentos, los recursos y procedimientos necesarios para la ejecución del mismo.

Archivo Corriente

En este archivo se reúne todos los papeles de trabajo que conlleva una Auditoría en un período, siendo estos papeles de trabajo general y específicos de un archivo de respaldo para el auditor. Permite también presentar la documentación sobre el Control

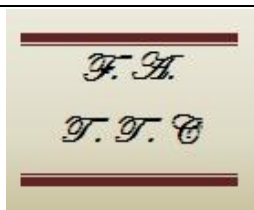
Interno de la entidad, los procedimientos de Auditoría realizados y las evidencias que se obtiene durante la planeación y ejecución del trabajo de campo.

En este archivo contendrá diferentes cédulas que elabora el auditor en base a los estados financieros, los papeles de trabajo contiene información que será la evidencia del trabajo, de tal manera en la esquina inferior derecha de cada papel de trabajo se escribirán las iniciales de la persona que realiza y supervisa y la fecha de su elaboración. De manera que el auditor realizará un registro completo y de manera detallada la labor efectuada como conclusiones y recomendaciones de las áreas examinadas, Entre los papeles de trabajo se determinaran:

1. Planeamiento
2. Comprensión del sistema de control interno y evaluación de riesgos.
3. Procedimientos de Auditoría realizados y evidencias obtenidas.
4. Conclusiones obtenidas. Hallazgos de Auditoría.
5. Comunicación de resultados

EL MEGA SUPERMERCADO

**ARCHIVO DE
PLANIFICACIÓN**



**AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
LATACUNGA – ECUADOR
Archivo de Planificación**

Empresa Auditada: “EL MEGA SUPERMERCADO”
Dirección: Av. Velasco Ibarra y Pujilí
Teléfono: 032 726-929
Naturaleza del trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014.

APL10 Administración de la Auditoría

- 1.1 Contrato
- 1.2 Propuesta de Servicios
- 1.3 Distribución del Trabajo
- 1.4 Siglas a utilizar por la Investigadora
- 1.5 Cronograma de Trabajo
- 1.6 Marcas de Auditoría
- 1.7 Personal con quien se Coordinara directamente el trabajo
- 1.8 Carta Compromiso
- 1.9 Carta Conflicto de interés

APL20 PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA

- 2.1 Memorando de planificación estratégica
- 2.2 Conocimiento del entorno
- 2.3 Definición de componentes

APL30 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

- 3.1 Memorando de Planificación Específica
- 3.2 Matriz de evaluación y calificación de riesgos
- 3.3 Informe sobre la evaluación de la estructura de control interno

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
1/16**

1.1 Contrato de Servicios de Auditoría Financiera

En la ciudad de Salcedo a los 10 días del mes de Diciembre del dos mil quince se lleva a cabo el presente contrato de prestación de servicios de Auditoría Financiera por parte de “**El Mega Supermercado**”, representado por la Srta. Elizabeth Bedón, en carácter de contadora y que en lo sucesivo se denomina el cliente, por otra parte **LA FIRMA AUDITORA T.T.C** representada por la Srta. Tatiana Maribel Tonato Coque EGRESADA de la carrera Ing. Contabilidad y Auditoría CPA quien en adelante y para efectos del presente contrato se denominará la contratada, la compareciente es ecuatoriana respectivamente mayor de edad capaz para contraer la obligación libre y voluntaria comparece a celebrar, al texto de las siguientes cláusulas.

CLAUSULA PRIMERA. OBJETO:- Por virtud del presente contrato , la firma auditora se compromete frente al **MEGA SUPERMERCADO**, a realizar una Auditoría de Financiera correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre 2014.

CLAUSULA SEGUNDA. ALCANCE:- El alcance previsto para este examen corresponde al período 2014 la naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de Auditoría están previstas en los programas de trabajo para cada una de las cuentas de los estados financieros.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
2/16**

CLAUSULA TERCERA, AUTONOMÍA DE LAS PARTES:- Las actividades, obligaciones y operaciones derivadas del contrato, serán desarrolladas por las partes con total autonomía jurídica, técnica, financiera y contable.

CLAUSULA CUARTA. OBLIGACIONES DEL CLIENTE:- El cliente deberá poner a disposición del Auditoría la información, documentación y registros que lo solicite durante el desarrollo de la Auditoría el cual se compromete a brindar la cooperación necesaria para facilitar la obtención del trabajo de Auditoría en el plazo previsto.

CLAUSULA QUINTA. OBLIGACIONES DE “EL MEGA SUPERMERCADO”:- No incluyen honorarios que se trata de una práctica para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, su ejecución se lo hará según lo señalado en el cronograma de trabajo.

- a) Permitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de Auditoría necesarios para obtener y documentar evidencia valida y suficiente sobre cada uno de los asuntos sujetos a la Auditoría.

- b) Elaborar con especial diligencia y en forma leal y transparente con el auditor.
Entre otras cosas, esta obligación incluye el deber de abstenerse de difundir informes, versiones, comentarios sobre las deficiencias en que se incurran durante la Auditoría.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
3/16**

CLAUSULA SEXTA. OBLIGACIONES DEL AUDITOR:- Para todos los efectos legales y contractuales, las partes expresamente conocen las obligaciones que el auditor alcance y las metodologías establecidas en la propuesta. En atención lo mencionado mantiene las siguientes obligaciones:

- a) Evaluar la Eficiencia, Eficacia, Equidad y Economía de “El Mega Supermercado”.
- b) Emitir un informe con conclusiones y recomendaciones adecuadas que sirvan de sustento para mejorar las distintas actividades del Supermercado.

CLAUSULA SÉPTIMA. DURACIÓN:- De conformidad con el presente contrato, la firma auditora prestara sus servicios de Auditoría Externa a “**EL MEGA SUPERMERCADO**”, durante los meses comprendidos entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

CLAUSULA OCTAVA. ACEPTACIÓN:- Las partes aceptadas el total contenido y cada una de las clausulas precedentes, para constancia de las estipulaciones decididas en el presente convenio, en el lugar y fecha indicada.

En prueba de conformidad se firma:

.....
Ing. John Chicaiza
GERENTE GENERAL

.....
Srta. Tatiana Tonato Coque
EGRESADA DE LA CARRERA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
4/16**

1.2 Propuesta de Servicios

CARTA DE PRESENTACIÓN

Salcedo, 10 de Diciembre del 2015

Ingeniero.

JOHN CHICAIZA ALVAREZ

GERENTE GENERAL DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente.-

De mi consideración:

“EL MEGA SUPERMERCADO” autoriza realizar la Auditoría financiera, a los estados financieros del supermercado, del año terminado al 31 de diciembre del 2014; a la señorita estudiante Tonato Coque Tatiana Maribel como práctica previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Pongo a consideración la siguiente propuesta de trabajo.

Por la favorable atención que se digne dar al presente anticipo mis sinceros agradecimientos y reitero los sentimientos de alta consideración y estima.

Atentamente:

.....

Srta. Tatiana Tonato Coque

EGRESADA DE LA CARRERA.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
5/16**



HOJA DE VIDA

I. DATOS PERSONALES

NOMBRES: TATIANA MARIBEL
APELLIDOS: TONATO COQUE
CÉDULA DE IDENTIDAD: 050386600-6
LUGAR DE NACIMIENTO: PANZALEO
FECHA DE NACIMIENTO: 25 DE JULIO DE 1992
EDAD: 23 AÑOS
ESTADO CIVIL: SOLTERA
DIRECCIÓN: SALCEDO
TELÉFONO: 2738-119 / 0983723320
E-MAIL: tatibel.85.llive@hotmail.es

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

PRIMARIA: ESCUELA FISCAL MISTA “CRISTÓBAL COLÓN”
SECUNDARIA: COLEGIO TÉCNICO “LUIS FERNANDO RUIZ”
TÍTULO: BACHILLER TÉCNICO EN COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 10
6/16

ESPECIALIZACIÓN: CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
SUPERIOR: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA: ING. EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TÍTULO: ING. EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CPA
IDIOMAS: SUFICIENCIA EN EL IDIOMA INGLÉS,
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

III. CURSOS DE CAPACITACIÓN

SEMINARIO

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, Seminario Servicio de Rentas Internas (S.R.I).

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, Seminario Tributación en la economía ecuatoriana.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, Seminario Tributación y negocios.

CONGRESOS

I CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
(UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI).

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
7/16**

IV. EXPERIENCIAS PROFESIONALES

PASANTÍAS; COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO 9 DE OCTUBRE,
Contabilidad en el Departamento “**Financiero**” 1 de FEBRERO 2010 a 30 de JUNIO
2010.

PRACTICA LABORAL; “EL MEGA SUPERMERCADO” Departamento de
Contabilidad “**Auxiliar Contable**” OCTUBRE 2013 a NOVIEMBRE 2014.

PASANTIAS PRE-PROFESIONALES; FLORES Y DECORACIÓN
DECOFLOR S.A; Departamento de Financiero, “**Coordinación y Ventas**” 10 DE
SEPTIEMBRE 2015 A 19 DE FEBRERO 2016.

V. REFERENCIAS PERSONALES

Ing. Elizabeth Bedón, **CONTADORA DE “EL MEGA SUPERMERCADO”**
Teléfono: 0984951261

Ing. David Pavón, **CONTADOR DE FLORES Y DECORACION DECOFLOR**
S.A; Teléfono: 0998137167

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 10
8/16

**CARTA DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE
AUDITORÍA**

Salcedo, 10 de Diciembre del 2015

Ingeniero.
JOHN CHICAIZA ALVAREZ
GERENTE GENERAL DE “EL MEGA SUPERMERCADO”
Presente.-

De mi consideración:

La Srta. Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A Tatiana Tonato Coque, mediante la presente notifica que todos sus trabajos se realizará de acuerdo las normas actualmente establecidas por la ley, como: Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Las normas mencionadas permitirán que la Auditoría se realice de una forma limpia y transparente garantizando la información de manera clara y objetiva.

Es necesario mencionar que se cuentas con la respectiva capacidad y profesionalismo para el desarrollo del trabajo.

Atentamente:

.....
Srta. Tatiana Tonato Coque
EGRESADA DE LA CARRERA.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
9/16**

1.3 Distribución del Trabajo

Salcedo, 10 de diciembre del 2015

Ingeniero.
JHON CHICAIZA ALVAREZ
GERENTE GENERAL DE “EL MEGA SUPERMERCADO”
Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente la Srta. Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, se dirige a usted para darle a conocer la distribución de trabajo en la Auditoría Financiera que se desarrollará en su prestigiosa institución en un período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2014.

N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Planeación del trabajo	Srta. Tatiana Tonato
2	Ejecución del Trabajo	Srta. Tatiana Tonato
3	Elaboración del informe	Srta. Tatiana Tonato

Atentamente:

.....
Srta. Tatiana Tonato Coque
EGRESADA DE LA CARRERA.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
10/16**

1.4 Siglas a utilizar por Srta. la Egresada de la Carrera.

En la presente Auditoría se utiliza en todo el proceso las siguientes siglas del trabajo, que facilitará la interpretación y una mayor representación de la información.

NOMBRE	CARGO	SIGLAS
Ing. Cárdenas Marcelo MBA	Supervisor	C.M.M
Srta. Tonato Coque Tatiana Maribel	Auditora	T.C.TM

Este equipo de trabajo será el pilar fundamental para una eficiente Auditoría que ayude a visualizar las falencias existentes en el ente.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 10
11/16

1.5 Cronograma de Trabajo

AUDITORÍA FINANCIERA	Inicio: 1 de Enero del 2014	Terminación: 31 de Diciembre del 2014
-----------------------------	------------------------------------	--

N°	ACTIVIDADES	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO
1	Visita Preliminar al Supermercado						
2	Recopilación de la información						
3	Planificación						
4	Programación						
5	Elaboración de los pápeles de trabajo						
6	Ejecución del Trabajo						
7	Revisión y Evaluación de la Auditoría Financiera						
8	Comunicación de Resultados						
9	Redacción del Borrador del Informe Final						
10	Presentación del Informe, Conclusiones y Recomendaciones.						


Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 10
12/16

1.6 Marcas de Auditoría

Las presentes marcas de Auditoría son de vital importancia para el desarrollo del presente examen Financiero.

√	Revisado
⊙	Comentario
?	Diferencias
€	Valores no ingresados
D	Demoras
Φ	Saldos Verificados
V	Falta de seguridades
Σ	Sumatoria
^	Verificación
Ⓜ	Recomendación
=	Saldos cuadrados
*	Ajustes
Z	Hallazgo detectado
O	Observación
♂	Saldos que vienen
	Cifra que no debe ser considerada. Es decir, no incluirse en tabulaciones, sumatorias, inventarios, etc.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
13/16**

1.7 Personal con quien se Coordinará directamente el trabajo.

El equipo de trabajo no solo lo integra la Auditora sino también el Supermercado involucrado a la que se va a realizar la Auditoría, ya que son el pilar fundamental para que exista una información confiable y concreta.

En un período determinado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, para posteriormente emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que servirán para la toma de decisiones.

NOMBRE	CARGO
Ing. Chicaiza John	Gerente General
Ing. Bedón Elizabeth	Contadora

La información que se facilite a la firma será de gran ayuda y desempeño de la Auditoría y de base para una toma de decisiones de manera eficiente y eficaz.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 08/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 08/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 10
14/16

1.8 Carta Compromiso

Salcedo, 17 de Diciembre del 2015

Ingeniero.
JOHN CHICAIZA ALVAREZ
GERENTE GENERAL DE “EL MEGA SUPERMERCADO”
Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente la tesista: Tonato Coque Tatiana Maribel, Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, acepta realizar y colaborar con su prestigiosa empresa, durante el período comprendido entre el 1 de Septiembre 2015 al 29 de Febrero 2016, el mismo que permitirá mejorar notablemente en el aspecto financiero.

La Auditoría se realizará en concordancia con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas Normas exigen que se obtenga una seguridad razonable, no absoluta, sobre sí las cuentas que integran los Estados Financieros estén libres de error material, bien sea causado por falta o fraude. Sí, por alguna razón no se puede determinar la Auditoría, podemos rehusarnos a expresar una opinión o a emitir un informe como resultado de la carta de compromiso.

El Examen Incluirá:

- Recopilación de la información básica para la realización de la Auditoría.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
15/16**

- Verificación de las actividades y funciones que desempeña el Supermercado.
- Evaluación del nivel de cumplimiento de las metas, políticas y objetivos institucionales.
- Elaboración de cuestionarios de control Interno tanto generales y específicos
- Emisión de un borrador del informe final de la Auditoría realizada.

El propósito del presente examen es de emitir un informe, que contenga conclusiones y recomendaciones de todos los resultados obtenidos sobre el nivel de cumplimiento de las políticas, metas y objetivos empresariales siendo estos términos de eficacia, eficiencia, economía y equidad. De tal manera es de vital importancia que los miembros del Supermercado proporcionen la información que se requiera a la Auditoría, para trabajar satisfactoriamente y eficientemente.

Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de la presente carta para incluir su aceptación sobre lo estipulado, para la ejecución de la Auditoría Financiera en un período comprendido del 1 de enero al 31 de Diciembre 2014.

Atentamente:

.....
Srta. Tatiana Tonato Coque
EGRESADA DE LA CARRERA.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 10
16/16**

1.9 Carta Conflicto de interés

Salcedo, 17 de Diciembre del 2015

Ingeniero.
JOHN CHICAIZA ALVAREZ
GERENTE GENERAL DE “EL MEGA SUPERMERCADO”
Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente aclaro, que mi relación profesional con “El Mega Supermercado”:

- No hay relación de familiaridad o confianza con la empresa a ser auditada.
- Me comprometo a mantener la confidencialidad de la información obtenida o generada durante la ejecución de dicha práctica de Auditoría.
- No existe ningún tipo de conflicto alguno de interés económico y profesional.
- No hay amenazas por intimidación (se refiere cuando una persona o un organismo tiene la percepción de sufrir presiones directas o indirectas).
- Me comprometo a cumplir y actuar en conformidad con los estrictos principios de ética profesional que establece el Código de Ética y mi carta compromiso.

Además puede recalcar que el trabajo realizado por mi persona como investigadora es de manera profesional y responsable.

Atentamente:

.....

Srta. Tatiana Tonato Coque

EGRESADA DE LA CARRERA.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 20
1/8

2.1 Memorando de Planificación Estratégica

Empresa Auditada:	“El Mega Supermercado”
Naturaleza del Trabajo:	Auditoría Financiera
Período:	31 de Diciembre 2014
1. ANTECEDENTES	
<p>De manera que ante el requerimiento para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Unidad de Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, la alumna tesista Tonato Coque Tatiana Maribel debe desarrollar el trabajo investigativo.</p> <p>En determinadas circunstancias y después de varias indagaciones y entrevistas con el representante General de “El Mega Supermercado”, Ing. John Chicaiza Álvarez se ha conseguido la apertura necesaria, para realizar una Auditoría Financiera de esta manera obtener un resultado al final del proceso investigativo que permita mejorar con los respectivos comentarios positivos corregir falencias en el Supermercado.</p>	
2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	
<ul style="list-style-type: none">▪ Realizar una Auditoría con el fin de conocer su razonabilidad de los Estados Financieros del año 2014.▪ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes en la ejecución de las actividades por el Supermercado.▪ Emitir un informe que contengan conclusiones y recomendaciones que contribuyan una herramienta primordial para el Supermercado, permitiendo tomar decisiones correctas.	

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 20
2/8

3. DESCRIPCIÓN DEL CLIENTE Y DEL NEGOCIO

MARCO LEGAL

El Ing. John Chicaiza con junto a su padre Don Rubén Chicaiza quien es propietario de “El Mega Supermercado” la misma que se fundó el 7 de Octubre del 2011, estableciendo bajo las normas del SRI como Tienda de abarrotes, la cual se dedicara a la Compra – Venta de productos de primera necesidad o abarrotes, productos de limpieza, cristalería, productos de aseo, cárnicos, plásticos, licores, bebidas, confiterías, como en temporada navideña juguetería y arreglos navideños.

PRINCIPAL ACTIVIDAD OPERACIONAL Y EMPRESARIAL

El Megas Supermercado trabaja con un sistema contable “MICRO SQL” Sistema Administrativo Contable para la Industria y Comercio, el cual permite el control de inventarios para ser proseguido con resúmenes de ventas, cuentas por cobrar, movimientos de inventarios, bancarios que incluyen los ingresos, egresos de mercaderías y de costos de ventas, caja, bancos y cuentas por pagar y cobrar.

MISIÓN

Ofrece productos y servicios, con el propósito de satisfacer las necesidades de los consumidores, logrando la lealtad del cliente con productos de buena calidad.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 20
3/8

Brindar un producto de excelencia con variedades de productos y marcas creando alianzas estratégicas con los productores y proveedores de productos con personal altamente capacitado, adelantándonos a las necesidades de nuestros clientes en cuanto a sus gustos y necesidades.

✓ **VISIÓN**

Llegar hacer un Supermercado reconocido en el medio; con los conocimientos y habilidades necesarias para ofrecer un servicio que supere las expectativas de nuestros clientes ser reconocida como una empresa líder y proveer productos y servicios con los más altos estándares de calidad, para así ser distinguida con la confiabilidad, rentabilidad y atención personalizada y lo más importante el respeto a nuestros clientes.

▪ **VALORES Y ESTRATEGIAS**

❖ **VALORES**

- ✓ Respeto
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Compromiso
- ✓ Solidaridad.

❖ **ESTRATEGIAS**

INCREMENTAR SUS VENTAS: entregar productos de excelente calidad y ofreciendo una alta gama de productos de primera necesidad para los gustos y preferencias de nuestros clientes.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 20
4/8

ATENCIÓN AL CLIENTE: Ofrecer información sobre nuestros productos dando confianza y seguridad a nuestros clientes.

INVERSIONES A LARGO PLAZO: Con el propósito de incrementar un nuevo local de venta una ciudad del país, llegando a un mayor número de consumidores.

4. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA

Se establece que para el trabajo de Auditoría, se centrara en los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” del año 2014.

- Comprobación de las Cuentas del Balance General
- Verificación de las cuentas del Estado de Pérdidas y Ganancias
- Revisión del Control Interno por el Supermercado.

5. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES A SER EXAMINADOS

Se ha considerado la necesidad que los siguientes componentes que se detallan serán el fundamento para obtener información favorable sobre sus controles y determinar los riesgos inherentes y de control.

- **Caja-Bancos.** Incluye Caja Chica y Bancos. En la cuenta Bancos el movimiento de sus débitos y créditos es explicativo y se mantiene en un saldo representativo.
- **Inventarios de mercadería.** Se analizará esta cuenta con el fin de verificar si las cantidades son exactas en la entidad.
- **Cuentas por Cobrar:** Para comprobar la legalidad del cobro a los clientes.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 20
5/8

- **Activos no Corrientes:** Se establecerá si se realizó depreciaciones de los bienes e inmuebles del Supermercado.
- **Pasivos:** Constituye las Cuentas y Documentos por Pagar, Prestamos (Obligaciones Financieras), y proveedores, los mismos que tienen saldos significativos.
- **Patrimonio:** Se considera el capital con que cuenta la empresa
- **Ingresos:** Se determinara las ventas que genera ya que es la única actividad de la misma.
- **Gastos:** Se determinara los gastos de administración, gastos financieros que genera el Supermercado.

6. Recursos humanos, materiales, tecnológicos y económicos.

Los recursos humanos, materiales, tecnológicos y económicos que se utilizaran para el desarrollo de la tesis son los siguientes:

Recursos Humano	Recursos Materiales	Recursos Tecnológicos	Recurso Económico
Supervisora: Ing. Cárdenas Marcelo MBA Auditora: Tonato Coque Tatiana Maribel	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Resmas de Papel Bond. ▪ Perfiles. ▪ Separadores de Paginas. ▪ Esferos. ▪ Lápiz de color. ▪ Lápiz portaminas. ▪ Copias. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Computadora. ▪ Memory Flash. ▪ Calculadora ▪ Internet. ▪ Impresora. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El costo de la aplicación de la tesis será financiado por la solicitante.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 20
6/8**

7. Fechas de Intervención

Carta Compromiso	17-12-2015
Inicio del trabajo en el campo	26-12-2015
Finalización del trabajo en el campo	11-01-2016
Emisión de borrador del informe	01-02-2016
Presentación del informe final de Auditoría	21-02-2016

8. Días Presupuestados

Los días planificados para la realización de la Auditoría son 60 días laborables que serán distribuidos de la siguiente manera:

Archivo de Planificación	08-01-2016
Archivo Permanente	22-01-2016
Archivo Corriente	11-02-2016

9. Firma

Auditor:	Tonato Coque Tatiana Maribel	T.C.T.M
Revisado por:	Ing. Cárdenas Marcelo MBA	C.M.M

Elaborador por:	Fecha:
T.C.T.M	15/01/2016
Revisado por:	Fecha:
C.M.M	15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 20
7/8

2.2 Conocimiento del Entorno

Se detallan algunos factores que afectan directamente al Supermercado:

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
<ul style="list-style-type: none">▪ No cuentan con manuales de procedimientos.▪ Rotación del personal son inestables.▪ Falta de estrategias de marketing.▪ Falta de un organigrama.▪ Falta de normas, políticas institucionales.	<ul style="list-style-type: none">▪ Precios competitivos de alimentos y bebidas.▪ Desempleo familiar dentro de la Ciudad.▪ Ley de Salvaguardas.▪ Ingreso de nuevos supermercados en el sector de salcedo.▪ Inestabilidad comercial.▪ Constantes cambios tecnológicos.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**APL 20
8/8**

2.3 Definición de Componentes

Las cuentas consideradas para nuestra Auditoría Financiera en “El Mega Supermercado” del año 2014 son:

El sistema de contabilidad utilizado emite la siguiente información:

- Caja – Bancos
- Cuentas y Documentos por Cobrar
- Clientes
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas y Documentos por Pagar
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016

	<p>EL MEGA SUPERMERCADO ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2014</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; color: red; font-weight: bold;">APL 30</div>
---	--	--

3.1 Memorandum de Planificación Específica

Entidad:	El Mega Supermercado
Naturaleza del Trabajo:	Auditoría Financiera
Período:	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014
Preparado Por:	Tonato Coque Tatiana Maribel
Revisado Por:	Ing. Cárdenas Marcelo MBA
4.1.1 OBJETIVOS	
OBJETIVOS GENERAL	
Elaborar un informe de Auditoría que contenga la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, respecto a que si fueron registrados de acuerdo a las normas establecidas PCGA y sobre un proceso contable.	
OBJETIVO ESPECÍFICO	
Presentar documentos sustentables mediante las cuentas presentadas en el Balance General y Estado de Resultados para ejecutar un informe sustentable posterior entregar conclusiones y recomendaciones.	
4.1.2 MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES	
La presentación y calificación de los elementos específicos que se consignaran en la Matriz de Evaluación en sus Programas respectivos de las cuentas.	
4.1.3 PERSONAL ASIGNADO Y DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO	
Para la ejecución de la Auditoría se demandan de 60 días laborables con la colaboración de un supervisor y una Auditora de acuerdo a la siguiente distribución:	

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 30

RESPONSABILIDAD	ACTIVIDADES	TIEMPO (Días)
Supervisor Ing. Cárdenas Marcelo MBA	Se encargara de supervisar el trabajo desarrollado por la auditora encargada de la realización de la Auditoría Financiera: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Planificación y programación ▪ Memorando/Antecedentes ▪ Análisis de: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos. ▪ Revisión de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones. ▪ Elaboración borrador Informe. ▪ Elaboración final del Informe 	4 horas semanales dando un total de 32 horas en los dos meses de trabajo <ul style="list-style-type: none"> ▪ 15 días ▪ 5 días ▪ 12 días ▪ 9 días ▪ 10 días ▪ 9 días <p align="right">TOTAL DE 60 DIAS</p>

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016



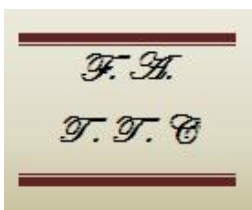
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 30

10. Firma

Auditor: Tonato Coque Tatiana Maribel T.C.T.M
Revisado por: Ing. Cárdenas Marcelo MBA C.M.M

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 30

3.2 Matriz de evaluación y calificación de riesgo.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

ASPECTOS GENERALES					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	¿El supermercado tiene un organigrama estructural y funcional?		√		No existe una buena organización.
2.	¿El supermercado cuenta con políticas y reglamentos propios?	√			De manera verbal.
3.	¿Cumple con las obligaciones tributarias en los plazos establecidos?	√			
4.	¿La empresa cuenta con una cuenta corriente?	√			Banco Pichincha y Banco Guayaquil
5.	¿Se realizan conciliaciones bancarias?		√		No existen documentos.
6.	¿Mantiene comprobantes de ingresos y egresos para el efectivo?	√			Facturas con respectivas autorizaciones
7.	¿Se realiza un control de las facturas por diferentes servicios?	√			Para efectuar su pago.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 30

ASPECTOS GENERALES					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
8.	¿Se realizan constataciones físicas para inventarios?	√			Anualmente
9.	¿Se realizan pagos puntuales a proveedores y trabajadores?	√			Mediante los acuerdos y fechas establecidas.
10.	¿Los pagos se los realiza por trasferencias bancarias?	√			Proveedores Banco pichincha y trabajadores Banco Guayaquil.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 30

3.2.1 Matriz de calificación del riesgo.

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1.	¿El supermercado tiene un organigrama estructural y funcional?	10	0	
2.	¿El supermercado cuenta con políticas y reglamentos propios?	10	0	
3.	¿Cumple con las obligaciones tributarias en los plazos establecidos?	10	10	
4.	¿La empresa cuenta con una cuenta corriente?	10	10	
5.	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	10	0	
6.	¿Mantiene comprobantes de ingresos y egresos para el efectivo?	10	10	
7.	¿Se realiza un control de las facturas por diferentes servicios?	10	10	
SUB-TOTAL		Σ 70	Σ 40	

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 30

N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
8.	¿Se realizan constataciones físicas para inventarios?	10	10	
9.	¿Se realizan pagos puntuales a proveedores y trabajadores?	10	10	
10.	¿Los pagos se los realiza por transferencias bancarias?	10	10	
TOTAL		Σ 100	Σ 70	

CLAVES

NC: Nivel de Confianza
CI: Control Interno
POD: Ponderación

FORMULA

$$NC = \frac{CI}{POD} * 100$$

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 30

FORMULA

$$NC = \frac{CI}{POD} * 100$$

$$NC = \frac{70}{100} * 100$$

$$NC = 70\%$$

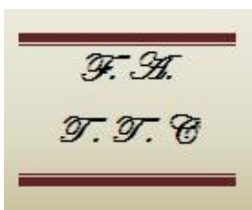
$$NR = 70\% - 100\% = 30\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-15
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANALISIS:

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA MODERADA del 70%, el cual indica que el Supermercado mantiene un control interno Responsable, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 30% (BAJO) por lo que se argumenta que se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 15/01/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 30

3.3 Informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno

Salcedo, 20 de Enero del 2016

Ingeniero.

JOHN CHICAIZA ALVAREZ

GERENTE GENERAL DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente.-

De mi consideración:

Como parte de la Auditoría a los Estados Financieros de “El Mega Supermercado”, al 31 de Diciembre del 2014, presentar un informe sobre la estructura de control interno, permitiendo verificar que se cumpla con los procedimientos de Auditoría aplicados en las Normas de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA). Bajo estas normas el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y principalmente del control interno.

El estudio y evaluación del Control Interno permitió, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de Auditoría obligatorios para enunciar una opinión sobre los estados financieros por objeto de detectar todas las debilidades que existen en el Control Interno, estas fueron realizadas en base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentada.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/01/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APL 30

De manera que esta evaluación revelo un grado de confianza moderada y un porcentaje mínimo de riesgo que puede ser controlados, de manera que pueden afectar a los procesos de registros y procedimientos de información financiera, las principales condiciones es una mejora del organigrama que lleguen a obtener los ordenamientos y reglamentos que permita el desarrollo de las actividades administrativas y financieras del supermercado.

Atentamente:

.....
Srta. Tatiana Tonato Coque
EGRESADA DE LA CARRERA.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/01/2016

EL MEGA SUPERMERCADO

**ARCHIVO
PERMANENTE**



**AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
LATACUNGA – ECUADOR**

Archivo Permanente

Empresa Auditada: “EL MEGA SUPERMERCADO”
Dirección: Av. Velasco Ibarra y Pujilí
Teléfono: 032 726-929
Naturaleza del trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014.

AP10 INFORMACIÓN GENERAL

- 1.1 Reseña Histórica
- 1.2 Dirección de la matriz, horarios de trabajo
- 1.3 Leyes y Normas del Sector

AP20 ACTIVIDAD COMERCIAL

- 2.1 Proveedores principales
- 2.2 Condiciones de venta por producto.
- 2.3 Clientes Actuales

AP30 INFORMACIÓN CONTABLE

- 3.1 Principales departamentos y secciones
- 3.2 Prioridad de Informes
- 3.3 Resumen por año Balance General 2014
- 3.4 Resumen por año Estado de Resultados 2014

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

AP 10
1/2

1.1 Información General

EL MEGA SUPERMERCADO BREVE RESEÑA HISTORICA

La empresa Comercial “EL MEGA SUPERMERCADO” fue creada el 7 de Octubre del 2011, nació como un sueño por parte del Señor Rubén Chicaiza que al trascurrir el tiempo se cumplió gracias a la ideología he iniciativa de su hijo Ing. John Chicaiza quien en la actualidad es el Gerente General de la Empresa Comercial “El Mega Supermercado” este se ha constituido en base a la organización, respeto y confianza en clientes y proveedores.

1.2 Dirección de matriz, Horario de Trabajo

El Mega Supermercado se encuentra ubicado como matriz en Salcedo en la Av. Velasco Ibarra y Pujilí frente a la Hostería Rumipamba de las Rosas.

La Empresa Comercial “El Mega Supermercado” ofrece sus servicios de 9:00 AM hasta 21:00 (9:00) PM todos los días del año.

Los trabajadores laboran por turnos rotativos y tienen 2 días libres en la semana.

1.3 Leyes y Normas del Sector

BASE LEGAL

“El Mega Supermercado” jurídicamente tiene que cumplir con las siguientes obligaciones:

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 22/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

AP 10
2/2

- Principalmente al Servicio de Rentas Internas sus declaraciones tributarias e impuestos fiscales.
- EL Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) sus respectivas aportaciones de empleados.
- Al Municipio de Salcedo el pago y actualización cada año de sus patentes municipales.
- Cuerpo de Bomberos permisos de Funcionamiento.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 22/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

AP 20
1/3

2.1 Actividad Comercial

Se dedica a la Compra – Venta de productos de primera necesidad entre ellos:

Abarrotes



Productos de limpieza



Cristalería



Productos de aseo personal



Cárnicos



Plásticos



Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 22/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

AP 20
2/3

Licores



Bebidas



Confiterías



Temporada navideña juguetería



Y arreglos navideños.



Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 22/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

AP 20
3/3

2.2 Condiciones de venta por producto.

▪ **Ventas al Contado**

Esta venta se establece con la entrega de un documento que sustente la compra esta obtiene un beneficio del 5% y 10% de descuento en compras mayores y trabajadores internos.

▪ **Ventas a crédito**

Aquí no existe mucha concurrencia ya que se lo hace solo con empresas que se mantiene convenios siendo un plazo máximo de 15 días.

2.3 Clientes Actuales

- Hospital
- Hostería Rumipamba de las Rosas
- Cooperativa 9 de Octubre
- GAD Municipal de Salcedo

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 22/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

AP 30
1/3

3.1 Principales Departamentos y Secciones

- **LA GERENCIA:** Es aquella que se encarga de la administración, inversiones y supervisión del personal.
- **CONTABILIDAD:** Este se encarga por la Contadora quien se encarga de controlar los inventarios de mercadería, registros de ingresos, egresos y se determinan los reportes financieros.
- **CAJA:** En este departamento se determina que todo el personal va variando debido a que todo el personal y por turnos rotan en cuanto a facturación y ventas. De igual manera se encargan de recibir la mercadería en bodega.

3.2 Periodicidad de los Informes

En el Supermercado los informes de inventarios y mercadería se lo realiza de forma anual, la emisión de informes financieros se los presenta mensualmente de manera que le permite al contador verificar como se encuentra el mismo. Los registros de compra, ventas y gastos se los realiza en forma diaria.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 22/01/2016

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

AP 3
2/3

3.3 Resumen por año Balance General 2014

**EL MEGA SUPERMERCADO
BALANCE GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014
RUC: 1400136584001**

ACTIVOS CORRIENTES	2013	2014
Caja	34.223,19	90.289,95
Caja Chica	400,00	458,00
Bancos	56.723,18	106.727,76
Banco Pichincha	36361,58	57.353,98
Banco Guayaquil	20361,6	49.373,78
Cuentas por Cobrar Clientes	15.360,88	7.198,31
Crédito tributario IVA	8.647,93	636,23
Inventarios de mercadería	255.449,42	290.649,31
Anticipo a la renta	9.449,08	10.185,42
Total Activos Corrientes	380.253,68	506.144,98
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	-	-
Terreno	195.000,00	195.000,00
Edificio	252.357,01	239.721,62
Maquinaria, Muebles y enseres	38.448,80	54.724,18
Equipos de computación	5.597,08	6.399,27
Total Activo No Corriente	491.402,89	495.845,07
TOTAL ACTIVOS	871.656,57	1.001.990,05
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES O A CORTO PLAZO		
Otras cuentas y documentos por pagar corto plazo	-	-
Documentos y cuentas por pagar proveedores	125.787,58	296.593,04
Sueldos y Salarios por pagar	1.890,20	2.476,17
Total del Pasivo Corriente	127.677,78	299.069,21
PASIVOS NO CORRIENTES O LARGO PLAZO		
Obligaciones por pagar a instituciones financieras	284.774,22	236.669,29
Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo	9.017,46	8.136,10
Total Pasivo no Corriente	293.791,68	244.805,39
TOTAL PASIVOS	421.469,46	543.874,60
PATRIMONIO		
Capital	442.000,00	442.000,00
Utilidades o Perdida del ejercicio	8.187,11	16.115,45
TOTAL PATRIMONIO	450.187,11	458.115,45
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	871.656,57	1.001.990,05

ING. JOHN CHICAIZA
GERENTE GENERAL

ING. ELIZABETH BEDON
CONTADORA

**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

AP 10
3/3

3.4 Resumen por año Estado de Resultados 2014

**EL MEGA SUPERMERCADO
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

RUC: 1400136584001

INGRESOS DE OPERACIÓN (ACTIVIDADES ORDINARIAS)	2013	2014
VENTAS NETAS	1.271.270,41	1.426.216,82
COSTO DE VENTAS	1.152.286,79	1.307.398,91
GANANCIA BRUTA	118.983,62	118.817,91
GASTOS DE VENTAS	36.267,71	35.186,19
GASTOS DE ADMINISTRACION	45.286,98	28.655,80
OTROS EGRESOS	570,00	1.119,17
TOTAL	82.124,69	64.961,16
Resultado de Actividades de la Operación	36.858,93	53.856,75
Ingresos Financieros	2,10	3,65
Egresos Financieros	24.018,50	28.581,27
Ingreso (costo) Financiero Neto	-24.016,40	-28.577,62
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	12.842,53	25.279,13
Participación de empleados	1.926,38	3.791,87
Impuesto a la Renta	2.729,04	5.371,82
UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DE AÑO	8.187,11	16.115,45

ING. JOHN CHICAIZA
GERENTE GENERAL

ING. ELIZABETH BEDON
CONTADORA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 22/01/2016

EL MEGA SUPERMERCADO

**ARCHIVO
CORRIENTE**



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2014 LATACUNGA – ECUADOR

Archivo Corriente

Empresa Auditada: “EL MEGA SUPERMERCADO”
Dirección: Av. Velasco Ibarra y Pujilí
Teléfono: 032 726-929
Naturaleza del trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014.

3.6.1 APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN “EL MEGA SUPERMERCADO”

- Programa de Auditoría Caja
- Programa de Auditoría Bancos
- Programa de Auditoría Cuentas por Cobrar Clientes
- Programa de Auditoría Inventarios
- Programa de Auditoría Activos Fijos
- Programa de Auditoría Cuentas y documentos por Pagar
- Programa de Auditoría Patrimonio
- Programa de Auditoría Ingresos
- Programa de Auditoría Gastos



**AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
LATACUNGA – ECUADOR**

Archivo Corriente

DOCUMENTACIÓN A LAS CUENTAS AUDITADAS

Caja-Bancos	A - B
Cuentas por cobrar clientes	C
Inventarios	D
Activos fijos	F
Cuentas y documentos por pagar	CP
Patrimonio	GG
Ingresos y gastos	P/G1 – P/G2



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CAJA				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none">▪ Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos para la distribución del efectivo.▪ Analizar si los valores de caja son respetivamente razonables y reales.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI 1/3	T.C.T.M	11/02/2016
2.	Realizar una cédula sumaria de caja	A 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
3.	Preparar una cédula subsumiría, muestre los ingresos del efectivo caja y caja chica.	A1 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
4.	Realizar un arqueo de caja	A PPE 1/4	T.C.T.M	18/02/2016
5.	Detalle una cédula analítica, del ingreso del efectivo	A 1/1	T.C.T.M	19/02/2016

Elaborador por:	Fecha:
T.C.T.M	11/02/2016
Revisado por:	Fecha:
C.M.M	11/02/2016



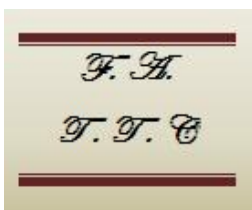
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
1/3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CAJA

CAJA					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	¿Existe un control de las entradas del efectivo?	✓			Mediante su respectiva documentación.
2.	¿Existe autorización para las salidas de efectivo?	✓			
3.	¿Se realizan arqueos de caja diariamente?	✓			Al Final del día
4.	¿Existe documentos que justifiquen el ingreso del dinero?	✓			Por medio de la factura.
5.	¿Existe persona responsable para el manejo de caja?	✓			Contadora
6.	¿Los depósitos se realizan diariamente?		✓		Al día siguiente
7.	¿La ventanilla de caja se encuentra en un lugar seguro?	✓			
8.	¿Existe una caja de fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?	✓			
9.	¿Existe por escrito un manual de políticas y normas para manejo de la Cuenta Caja?		✓		
10.	¿Los pagos menores que se realizan mediante caja son registrados?	✓			

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



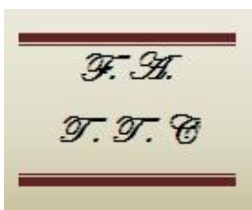
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
2/3**

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE CAJA

CAJA			
N°	PREGUNTAS	PODERACIÓN TOTAL	CAFIFICACIÓN TOTAL
1.	¿Existe un control de las entradas del efectivo?	10	10
2.	¿Existe autorización para las salidas de efectivo?	10	10
3.	¿Se realizan arqueos de caja diariamente?	10	10
4.	¿Existe documentos que justifiquen el ingreso del dinero?	10	10
5.	¿Existe persona responsable para el manejo de caja?	10	10
6.	¿Los depósitos se realizan diariamente?	10	0
7.	¿La ventanilla de caja se encuentra en un lugar seguro?	10	10
8.	¿Existe una caja de fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?	10	10
9.	¿Existe por escrito un manual de políticas y normas para manejo de la Cuenta Caja?	10	0
10.	¿Los pagos menores que se realizan mediante caja son registrados?	10	10
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			80
PONDERACIÓN TOTAL =PT		100	
NIVEL DE CONFIANZA NC= CP/ PT*100		(80/100) X 100 =	MODERADO 80%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%		100% - 80% =	BAJO 20%

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
3/3**

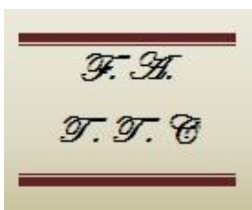
▪ **CONCLUSIÓN:**

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno Caja se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA ALTO del 80%, el cual indica que el Supermercado mantiene un control interno Confiable, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 20% (BAJO) por lo que se argumenta que se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

▪ **MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA:**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-20
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

A
1/1

CÉDULA SUMARIA CAJA – CAJA CHICA

“EL MEGA SUPERMERCADO”				
CÉDULA SUMARIA CAJA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
A	CAJA	♂ 90289,95		90289,95 ✓
A1	CAJA CHICA	♂ 458,00		458,00 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 90747,95		90747,95 Σ

Comentario:
En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de caja al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

Marcas
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros
Σ = Sumatoria según Auditoría
♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**A
1/1**

CÉDULA SUB SUMARIA CAJA

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUB SUMARIA CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A	CAJA ENERO	♂ 8995,56			8995,56 ✓
A	CAJA FEBRERO	♂ 7215,20			7215,20 ✓
A	CAJA MARZO	♂ 6962,80			6962,80 ✓
A	CAJA ABRIL	♂ 6921,62			6921,62 ✓
A	CAJA MAYO	♂ 8715,75			8715,75 ✓
A	CAJA JUNIO	♂ 6855,95			6855,95 ✓
A	CAJA JULIO	♂ 6651,15			6651,15 ✓
A	CAJA AGOSTO	♂ 6745,65			6745,65 ✓
A	CAJA SEPTIEMBRE	♂ 6895,35			6895,35 ✓
A	CAJA OCTUBRE	♂ 6956,63			6956,63 ✓
A	CAJA NOVIEMBRE	♂ 7451,50			7451,50 ✓
A	CAJA DICIEMBRE	♂ 9922,79			9922,79 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 90289,95			90289,95 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de caja al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

PPE
1/4

ARQUEO DE CAJA

		"EL MEGA SUPERMERCADO"		
		FECHA: 18/02/2016		
		CIERRE DE CAJA N°1		
BILLETES				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	TOTAL	
5	BILLETES	1	\$ 5,00	
5	BILLETES	5	\$ 25,00	
7	BILLETES	10	\$ 70,00	
6	BILLETES	20	\$ 120,00	
2	BILLETES	50	\$ 100,00	
TOTAL BILLETES			Σ	\$ 320,00 ✓
MONEDAS				
10	MONEDAS	0,01	\$ 0,10	
43	MONEDAS	0,05	\$ 2,15	
22	MONEDAS	0,1	\$ 2,20	
15	MONEDAS	0,25	\$ 3,75	
18	MONEDAS	0,5	\$ 9,00	
13	MONEDAS	1	\$ 13,00	
TOTAL MONEDAS				\$ 30,20
TOTAL CAJA			Σ	\$ 350,20 ✓

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

PPE
2/4

ARQUEO DE CAJA

		"EL MEGA SUPERMERCADO"		
		FECHA: 18/02/2016		
		CIERRE DE CAJA N°2		
BILLETES				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	TOTAL	
6	BILLETES	1 \$	6,00	
4	BILLETES	5 \$	20,00	
9	BILLETES	10 \$	90,00	
6	BILLETES	20 \$	120,00	
1	BILLETES	50 \$	50,00	
TOTAL BILLETES			Σ	\$ 286,00 ✓
MONEDAS				
7	MONEDAS	0,01 \$	0,07	
22	MONEDAS	0,05 \$	1,10	
9	MONEDAS	0,1 \$	0,90	
7	MONEDAS	0,25 \$	1,75	
5	MONEDAS	0,5 \$	2,50	
18	MONEDAS	1 \$	18,00	
TOTAL MONEDAS				\$ 24,32
TOTAL CAJA			Σ	\$ 310,32 ✓


Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

PPE
3/4

ARQUEO DE CAJA

		"EL MEGA SUPERMERCADO"	
		FECHA: 19/02/2016	
		CIERRE DE CAJA N°1	
BILLETES			
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	TOTAL
6	BILLETES	1 \$	6,00
8	BILLETES	5 \$	40,00
6	BILLETES	10 \$	60,00
5	BILLETES	20 \$	100,00
1	BILLETES	50 \$	50,00
TOTAL BILLETES		Σ	\$ 256,00 ✓
MONEDAS			
8	MONEDAS	0,01 \$	0,08
9	MONEDAS	0,05 \$	0,45
8	MONEDAS	0,1 \$	0,80
9	MONEDAS	0,25 \$	2,25
11	MONEDAS	0,5 \$	5,50
10	MONEDAS	1 \$	10,00
TOTAL MONEDAS			\$ 19,08
TOTAL CAJA		Σ	\$ 275,08 ✓

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



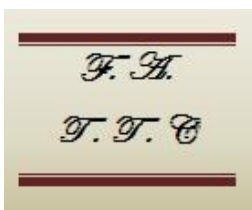
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

PPE
4/4

ARQUEO DE CAJA

		"EL MEGA SUPERMERCADO"		
		FECHA: 19/02/2016		
		CIERRE DE CAJA N°2		
BILLETES				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	TOTAL	
12	BILLETES	1	\$ 12,00	
8	BILLETES	5	\$ 40,00	
8	BILLETES	10	\$ 80,00	
8	BILLETES	20	\$ 160,00	
1	BILLETES	50	\$ 50,00	
TOTAL BILLETES			Σ	\$ 342,00 ✓
MONEDAS				
22	MONEDAS	0,01	\$ 0,22	
32	MONEDAS	0,05	\$ 1,60	
15	MONEDAS	0,1	\$ 1,50	
17	MONEDAS	0,25	\$ 4,25	
12	MONEDAS	0,5	\$ 6,00	
31	MONEDAS	1	\$ 31,00	
TOTAL MONEDAS				\$ 44,57
TOTAL CAJA			Σ	\$ 386,57 ✓

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

A
1/1

CÉDULAS ANALÍTICAS ARQUEO DE CAJA

N°	HORA		RESPONSABLE	FECHA	MOVIMIENTOS DE ARQUEOS DE CAJA
	INICIO	FINALIZADA			
CAJA N°1	09H20	09h40	Guadalupe Coque	18/02/2016	PPE 1/4 \$ 350,20 ✓
CAJA N°1	09H40	10H00	Medardo Taipe	18/02/2016	PPE 1/4 \$ 310,32 ✓
CAJA N°1	09H25	09h45	María Pazmiño	19/02/2016	PPE 1/4 \$ 275,08 ✓
CAJA N°2	09H45	10H05	Medardo Taipe	19/02/2016	PPE 1/4 \$ 386,57 ✓

Comentario

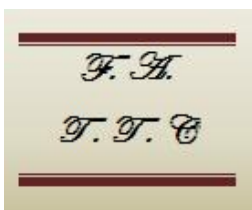
Los arqueos de Caja fueron realizados en mi presencia y del custodio valores que fueron devueltos con satisfacción y en fechas actuales sin encontrar ninguna novedad.

Marcas

✓= Verificación de dinero en efectivo

Σ= Sumatoria según Auditoría, sin novedad.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

A1
1/1

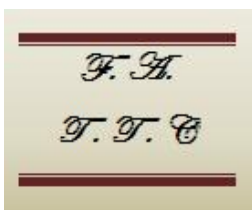
CÉDULA SUB SUMARIA CAJA CHICA

"EL MEGA SUPERMERCADO"				
CÉDULA SUB SUMARIA CAJA CHICA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
A1	INGRESO SOBRANTES DE CAJA	♂ 185,20		185,20 ✓
A1	SOBRANTES DE CUOTAS PARA EVENTOS INTERNOS	♂ 125 ,35		125,35 ✓
A1	INGRESOS DE MULTAS TRABAJADORES	♂ 147,45		147,45 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 458,00		458,00 Σ

Comentario:
En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de caja chica al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

Marcas
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros
Σ = Sumatoria según Auditoría
♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



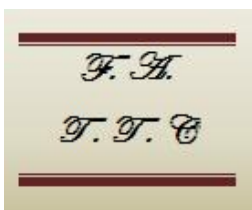
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

BANCOS				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none">▪ Examinar si los saldos disponibles en la cuenta Bancos son presentados razonablemente y conforme a los PCGA.▪ Comprobar si existe un adecuado control para la distribución de la Cuenta Bancos.				
N o	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI 1/3	T.C.T.M	11/02/2016
2.	Realizar una cédula sumaria de Bancos	B 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
3.	Preparar una cédula subsumaría, de los saldos reales.	B1 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
4.	Resumen de Movimientos Bancarios Pichincha y Guayaquil	PPE 1/2	T.C.T.M	20/02/2016
5.	Realizar conciliaciones bancarias Pichincha y Guayaquil	B 1/2	T.C.T.M	20/02/2016

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



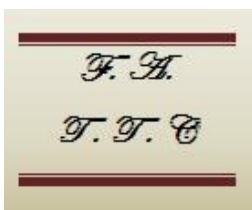
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
1/3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BANCOS

BANCOS					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	¿Se verifican los estados de las cuentas corrientes?	✓			Mensualmente para efectuar pagos
2.	¿Se concilian los saldos de manera mensual?		✓		Existe proceso
3.	¿Se realiza análisis de cheques en circulación?	✓			Semanalmente
4.	¿Los movimientos de la cuenta Bancos son sustentados con documentos?	✓			Por medio de la factura para pagos.
5.	¿Se archivan cronológicamente los Boucher emitidos por la entidad bancaria?	✓			Son archivados y registrados en el sistema.
6.	¿Los cheques son entregados con la debida autorización?	✓			Contador y Gerente.
7.	¿Se realizan todos los pagos a proveedores mediante cheques?		✓		Por compras menores directamente de caja.
8.	¿Los cheques anulados son retenidos y archivados de inmediato?	✓			Bajo debida anulación.
9.	¿El Gerente es el único responsable en legalizar cheques?	✓			
10.	¿Están registradas las cuentas bancarias del Supermercado en libros contables?	✓			Banco Pichincha Banco Guayaquil

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
2/3**

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE BANCOS

BANCOS			
N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL
1.	¿Se verifican los estados de las cuentas corrientes?	10	10
2.	¿Se concilian los saldos de manera mensual?	10	0
3.	¿Se realiza análisis de cheques en circulación?	10	10
4.	¿Los movimientos de la cuenta Bancos son sustentados con documentos?	10	10
5.	¿Se archivan cronológicamente los Boucher emitidos por la entidad bancaria?	10	10
6.	¿Los cheques son entregados con la debida autorización?	10	10
7.	¿Se realizan todos los pagos a proveedores mediante cheques?	10	0
8.	¿Los cheques anulados son retenidos y archivados de inmediato?	10	10
9.	¿El Gerente es el único responsable en legalizar cheques?	10	10
10.	¿Están registradas las cuentas bancarias del Supermercado en libros contables?	10	10
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			80
PONDERACIÓN TOTAL =PT		100	
NIVEL DE CONFIANZA NC= CP/ PT*100		(80/100) X 100 =	ALTO 80%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%		100% - 80% =	BAJO 20%

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
3/3**

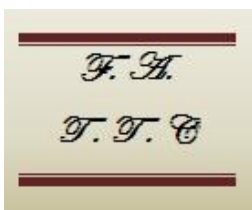
▪ **CONCLUSIÓN:**

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno de Bancos se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA ALTO del 80%, el cual indica que el Supermercado mantiene un control interno Confiable, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 20% (BAJO) por lo que se argumenta que se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

▪ **MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA:**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-20
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

B
1/1

CÉDULA SUMARIA BANCOS

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUMARIA BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
B	BANCOS	♂ 106727,76		106727,76 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 106727,76		106727,76 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de bancos al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

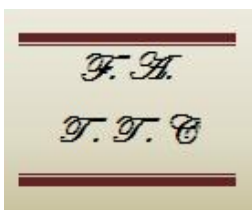
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

B1
1/1

CÉDULA SUB SUMARIA BANCOS

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUB SUMARIA BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
B1	BANCO PICHINCHA	♂ 57353,98		57353,98 ✓
B1	BANCO GUAYAQUIL	♂ 49373,78		49373,78 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 106727,76		106727,76 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de las cuentas corrientes bancos al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros


Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

PPE
1/2

RESUMEN DE MOVIMIENTOS BANCARIOS PICHINCHA

					"EL MEGA SUPERMERCADO"		
				DESDE:	01/12/2014		
				HASTA:	31/12/2014		
RESUMEN DE MOVIMIENTOS BANCARIOS							
BANCO PICHINCHA #							
FECHA	BANCO/ CUENTA		TP. DOCUMENTO	CONCEPTO	DEBITO	CRÉDITO	
05/12/2014	PICHINCHA	DIPOR	CH	1985 FC# 0008956		897,90	
07/12/2014	PICHINCHA	PICHINCHA	NC	INT 2514 INTERES DE MES	4,75		
09/12/2014	PICHINCHA	PICHINCHA	DP	1991 DEPOSITO	946,58		
12/12/2014	PICHINCHA	NESTLE	CH	2595 FC# 0016854		949,00	
15/12/2014	PICHINCHA	PICHINCHA	DP	2613 DEPOSITO	625,80		
15/12/2014	PICHINCHA	PICHINCHA	NC	2514 FC#	6,25		
19/12/2014	PICHINCHA	LA FABRIL	CH	7952 FC#00006398		987,96	
22/12/2014	PICHINCHA	PICHINCHA	NC	2514 FC#	7,50		
23/12/2014	PICHINCHA	PICHINCHA	DP	8012 DEPOSITO	497,86		
25/12/2014	PICHINCHA	BANCO	ND	BANC.2514 COMISION DE BANCO	1,25		
TOTAL MOVIMIENTO					2089,99	2834,86	

✓ = Valores verificados.


Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

PPE
2/2

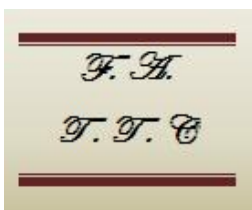
RESUMEN DE MOVIMIENTOS BANCARIOS GUAYAQUIL

"EL MEGA SUPERMERCADO"						
					DESDE:	01/12/2014
					HASTA:	31/12/2014
RESUMEN DE MOVIMIENTOS BANCARIOS						
BANCO GUAYAQUIL # 26404614						
FECHA	BANCO/ CUENTA	TP.	DOCUMENTO	CONCEPTO	DEBITO	CRÉDITO
03-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 952 DEP. (EF.1295,00)/		1295,00
03-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 985 DEP. (EF.2987,00)/		2987,00
04-dic-14	26404614		INTERES MES	NC 95 INTERES MES		250,36
04-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 1000 DEP. (EF.2985,96)/		2985,96
05-dic-14	26404614		PAGOS VARIDS	RT 450 PAGO SUELDOS	2458,00	
10-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 1025 DEP. (EF.2598,00)/		2598,00
13-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 100 DEP. (EF.3569,00)/		3569,00
13-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 1056 DEP. (EF.1025,00)/		1025,00
16-dic-14	26404614		PAGOS VARIDS	RT 480 RUBEN CHICAIZA	1698,00	
17-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 990 DEP. (EF.2659,98)/		2659,98
17-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 1020 DEP. (EF.3562,00)/		3562,00
24-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 1037 DEP. (EF.4351,00)/		4351,00
24-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 998 DEP. (EF.3065,80)/		3065,80
25-dic-14	26404614		PAGOS VARIDS	RT 495 RUBEN CHICAIZA	1025,00	
29-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 105 DEP. (EF.4566,00)/		4566,00
30-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 1050 DEP. (EF.3251,00)/		3251,00
30-dic-14	26404614		BCO. GUAYA.	ND 496 BCO. GUAY AQUIL	50,21	
31-dic-14	26404614		RUBEN CHICAIZA	DP 1095 DEP. (EF.3850,00)/		3850,00
TOTAL MOVIMIENTO					5231,21	40016,10 ✓

Marcas

✓ = Valores verificados.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



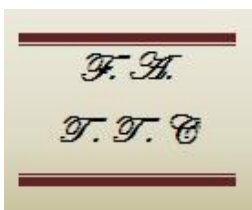
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**B1
1/2**

**CÉDULA ANALÍTICA BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO PICHINCHA**

ORD	FECHA	TD	NÚMERO	BENEFICIARIO	PARCIAL	VALOR	
SALDO SEGÚN LIBROS						55263,99	
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS							
1	05/12/2014	CH	1985	DIPOR	897,90		^
2	12/12/2014	CH	2595	NESTLE	949,00		^
3	19/12/2014	CH	7952	LA FABRIL	987,96		^
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS						2834,86	Σ
DEPOSITO EN TRANSITO							
1	09/12/2014	DP	1991	EFFECTIVO	946,58		^
2	15/12/2014	DP	2613	EFFECTIVO	625,80		^
3	23/12/2014	DP	8012	EFFECTIVO	497,86		^
TOTAL DEPOSITO EN TRANSITO						2070,24	Σ
NOTAS DE CRÉDITO							
1	07/12/2014	NC	2514	EFFECTIVO	4,75		^
2	15/12/2014	NC	2514	EFFECTIVO	6,25		^
3	22/12/2014	NC	2514	EFFECTIVO	7,5		^
TOTAL NOTAS DE CRÉDITO						18,5	Σ
TOTAL DEPÓSITOS A LA VISTA							
NOTAS DE DEBITO							
1	25-dic-14	ND	2514	EFFECTIVO	1,25		^
TOTAL NOTA DE DEBITO						1,25	Σ
SALDO SEGÚN BANCOS						57353,98	^
SALDO SEGÚN LIBROS						57353,98	Φ
MARCAS							
^ = Al verificar los valores permitió confirmar que son reales y que su depósito lo realizaron en las fechas establecidas.							
Σ = Sumatoria según Auditoría, no se encontró ninguna novedad.							
Φ = Saldo verificado entre estados de cuenta y mayores.							

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



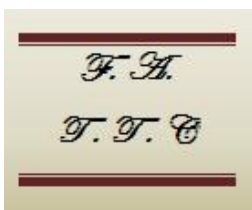
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

B1
2/2

**CÉDULA ANALÍTICA BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO GUAYAQUIL**

ORD	FECHA	TD	NÚMERO	BENEFICIARIO	PARCIAL	VALOR	
SALDO SEGÚN LIBROS						14588,9	
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS							
1	03-dic-14	DP	952	EFFECTIVO	1295,00		^
2	03-dic-14	DP	985	EFFECTIVO	2987,00		^
3	04-dic-14	NC	95	EFFECTIVO	250,36		^
4	04-dic-14	DP	1000	EFFECTIVO	2985,96		^
5	10-dic-14	DP	1025	EFFECTIVO	2598,00		^
6	13-dic-14	DP	100	EFFECTIVO	3569,00		^
7	13-dic-14	DP	1056	EFFECTIVO	1025,00		^
8	17-dic-14	DP	990	EFFECTIVO	2659,98		^
9	17-dic-14	DP	1020	EFFECTIVO	3562,00		^
10	24-dic-14	DP	1037	EFFECTIVO	4351,00		^
11	24-dic-14	DP	998	EFFECTIVO	3065,80		^
12	29-dic-14	DP	105	EFFECTIVO	4566,00		^
13	30-dic-14	DP	1050	EFFECTIVO	3251,00		^
14	31-dic-14	DP	1095	EFFECTIVO	3850,00		^
TOTAL DEPÓSITOS A LA VISTA						40016,10	Σ
RETIROS							
1	05-dic-14	RT	450	EFFECTIVO	2458,00		^
2	16-dic-14	RT	480	EFFECTIVO	1698,00		^
3	25-dic-14	RT	495	EFFECTIVO	1025,00		^
4	30-dic-14	ND	496	EFFECTIVO	50,21		^
TOTAL DE RETIROS						5231,21	Σ
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA						49373,79	Φ
MARCAS							
^ = Al verificar los valores permitió confirmar que son reales y que su depósito lo realizaron en las fechas establecidas.							
Σ = Sumatoria según Auditoría, no se encontró ninguna novedad.							
Φ = Saldo verificado entre estados de cuenta y mayores.							

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



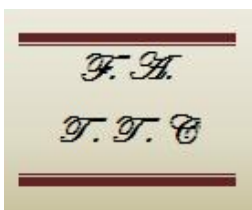
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Analizar los saldos de las Cuentas por Cobrar presentados en los estados de manera de comprobar si son razonables y fiables. ▪ Comprobar el grado de cobrabilidad de los clientes que tiene la empresa si los documentos presentan información completa y adecuada. 				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI 1/3	T.C.T.M	11/02/2016
2.	Detallar por medio de una cedula sumaria el saldo clientes	C 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
3.	Realizar una cedula sub sumaria donde indique los saldos reales de los clientes	C1 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
4.	Preparar una cedula analítica que detalle el tipo de clientes y verifique si los cobros son de manera oportuna y correcta.	C1 1/5	T.C.T.M	18/02/2016
5.	Preparar una cedula analítica en donde confirme las cuentas por cobrar por medio de la comunicación directa de los clientes.	C2 1/5	T.C.T.M	18/02/2016
6	Comprobar si los documentos por cobrar tienen su respectiva fecha y autorización	C3 – C4 1/2	T.C.T.M	18/02/2016

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



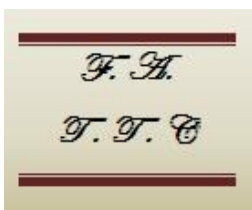
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
1/3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	¿Se realizan mayores auxiliares de la cuenta por cobrar?	√			Se determina razón de la cuenta por cobrar.
2.	¿Mantiene bajo protección las facturas y documentos pendientes de cobro?	√			Registro en el sistema y mediante orden de compra.
3.	¿Es permitido facturar antes de entregar la mercadería?		√		Por precaución del cliente.
4.	¿Los créditos que se realizan a entidades son separados a diferencia de otros documentos por cobrar?	√			Hasta efectuar su cobro.
5.	¿Los documentos y cuentas por cobrar son ordenados de acuerdo al período de vencimiento?	√			Por fechas de cobro.
6.	¿Se comunican al cliente sobre el vencimiento de compra?		√		
7.	¿El vendedor es responsable de realizar el cobro que se realizó a crédito?		√		Recae la responsabilidad del Contador
8.	¿Se realiza el cobro anticipado a clientes?	√			Mediante acuerdo con el gerente.
9.	¿Existe un reglamento para efectuar su cobro?		√		
10.	¿Cuándo se efectúa un cobro por equivocación se lo reporta inmediatamente?	√			Mediante la constatación de mercadería a entregar.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
2/3**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DE DOCUMENTOS Y CUENTAS
POR COBRAR - CLIENTES**

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES			
N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL
1.	¿Se realizan mayores auxiliares de la cuenta por cobrar?	10	10
2.	¿Mantiene bajo protección las facturas y documentos pendientes de cobro?	10	10
3.	¿Es permitido facturar antes de entregar la mercadería?	10	0
4.	¿Los créditos que se realizan a entidades son separados a diferencia de otros documentos por cobrar?	10	10
5.	¿Los documentos y cuentas por cobrar son ordenados de acuerdo al período de vencimiento?	10	10
6.	¿Se comunican al cliente sobre el vencimiento de compra?	10	0
7.	¿El vendedor es responsable de realizar el cobro que se realizó a crédito?	10	0
8.	¿Se realiza el cobro anticipado a clientes?	10	10
9.	¿Existe un reglamento para efectuar su cobro?	10	0
10.	¿Cuándo se efectúa un cobro por equivocación se lo reporta inmediatamente?	10	10
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			60
PONDERACIÓN TOTAL =PT		100	
NIVEL DE CONFIANZA NC= CP/ PT*100		$(60/100) \times 100 =$	MODERADO 60%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%		$100\% - 60\% =$	BAJO 40%

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
3/3**

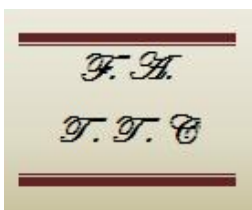
▪ **CONCLUSIÓN:**

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno de documentos y cuentas por cobrar - clientes se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA MODERADO del 60%, el cual indica que el Supermercado mantiene un control interno Confiable, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 40% (BAJO) por lo que se argumenta que se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

▪ **MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA:**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-20
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

C
1/1

CÉDULA SUMARIA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

“EL MEGA SUPERMERCADO”				
CÉDULA SUMARIA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR -				
CLIENTES				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
C	CUENTAS POR COBRAR	♂ 7198,31		7198,31 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 7198,31		7198,31 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo de las cuentas por cobrar- clientes al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

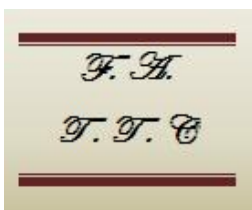
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

C1
1/1

CÉDULA SUB SUMARIA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR
COBRAR – CLIENTES

“EL MEGA SUPERMERCADO”
CÉDULA SUB SUMARIA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR -
CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
C2	FACTURACIÓN (Clientes)	♂ 4526,96			658,96 ✓
C3	CHEQUES PROTESTADOS	♂ 1526,25			3564,56 ✓
C4	CHEQUES POSFECHADOS	♂ 1145,10			2974,79 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 7198,31			7198,31 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de las cuentas por cobrar (Clientes) al 31 de diciembre del 2014 son razonables y los registros son en base a las normas de contables establecidas.

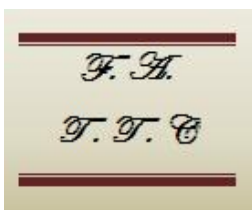
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros.

Σ = Sumatoria según Auditoría.

♂ = Valores que vienen de los estados financieros.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



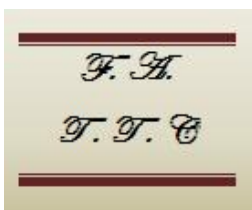
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**C1
1/5**

CÉDULA ANALITICA CLIENTES

Nº	Nº DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
1	78500	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	8,25^
2	78501	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	10,05^
3	78502	31-dic-14	COOP. 9 DE OCTUBRE ^	496,20^
4	78503	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	9,50^
5	78504	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	25,63^
6	78505	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	28,20^
7	78506	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	16,70^
8	78507	31-dic-14	HOSPITAL SALCEDO ^	403,00^
9	78508	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	15,20^
10	78509	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	14,02^
11	78510	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	2,76^
12	78511	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	15,20^
13	78512	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	19,45^
14	78513	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	25,00^
15	78514	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	16,40^
16	78515	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	39,26^
17	78516	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	4,50^
18	78517	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	24,00^
19	78518	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	14,30^
20	78519	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	70,25^
21	78520	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	31,20^
22	78521	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	16,20^
23	78522	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	0,90^
24	78523	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	15,60^
25	78524	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	8,10^
26	78525	31-dic-14	HOSPITAL PUJILI ^	402,10^

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**C1
2/5**

CÉDULA ANALITICA CLIENTES

Nº	Nº DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
27	78526	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	2,56^
28	78527	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	36,00^
29	78528	31-dic-14	HOSTERIA RUMI. ^	469,56^
30	78529	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	1,70^
31	78530	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	2,80^
32	78531	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	4,50^
33	78532	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	13,50^
34	78533	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	64,50^
35	78534	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	29,50^
36	78535	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	18,50^
37	78536	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	25,50^
38	78537	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	19,62^
39	78538	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	25,30^
40	78539	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	35,20^
41	78540	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	19,80^
42	78541	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	19,20^
43	78542	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	45,00^
44	78543	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	38,00^
45	78544	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	29,50^
46	78545	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	18,36^
47	78546	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	10,00^
48	78547	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	14,30^
49	78548	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	17,90^
50	78549	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	3,25^
51	78650	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	4,50^
52	78651	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	3,25^

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



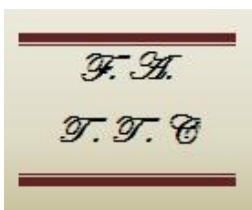
EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

C1
3/5

CÉDULA ANALITICA CLIENTES

Nº	Nº DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
53	78652	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	3,14^
54	78653	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	15,90^
55	78654	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	6,80^
56	78655	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	9,60^
57	78656	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	36,10^
58	78657	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	15,10^
59	78658	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	35,10^
60	78659	31-dic-14	GAD MCP. SALCEDO ^	640,20^
61	78660	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	34,00^
62	78661	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	35,00^
63	78662	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	10,00^
64	78663	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	12,40^
65	78664	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	31,20^
66	78665	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	26,50^
67	78666	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	23,10^
68	78667	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	14,00^
69	78668	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	36,20^
70	78669	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	36,10^
71	78670	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	18,90^
72	78671	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	25,63^
73	78672	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	19,52^
74	78673	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	16,50^
75	78674	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	15,40^
76	78675	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	16,50^
77	78676	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	14,60^
78	78677	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	13,50^

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



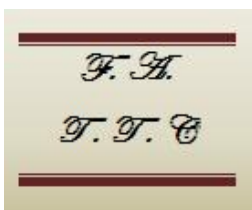
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

C1
4/5

CÉDULA ANALITICA CLIENTES

N°	N° DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
79	78678	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	16,45^
80	78679	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	25,60^
81	78680	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	35,20^
82	78681	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	25,10^
83	78682	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	16,25^
84	78683	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	16,50^
85	78684	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	35,20^
86	78685	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	26,50^
87	78686	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	27,30^
88	78687	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	23,40^
89	78688	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	21,00^
90	78689	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	12,50^
91	78690	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	63,20^
92	78691	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	18,60^
93	78692	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	7,20^
94	78693	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	3,40^
95	78694	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	6,40^
96	78695	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	3,10^
97	78696	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	7,02^
98	78697	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	2,87^
99	78698	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	3,98^
100	78699	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	4,36^
101	78800	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	2,56^
102	78801	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	4,87^
103	78802	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	3,98^
104	78803	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	6,78^

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**C1
5/5**

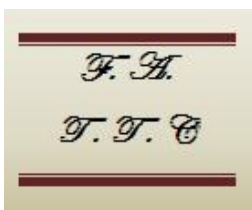
CÉDULA ANALITICA CLIENTES

Nº	Nº DOCUMENTO	FECHA	CLIENTE	VALOR
105	78804	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	9,55^
106	78805	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	3,80^
107	78806	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	36,40^
108	78807	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	32,40^
109	78808	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	26,50^
110	78809	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	31,60^
111	78810	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	36,40^
112	78811	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	16,50^
113	78812	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	42,50^
114	78813	31-dic-14	CONSUMIDOR FINAL ^	7,23^

Marcas

^ = Posteriormente de haber verificado por selección las facturas, Auditoría constato que El Supermercado mantiene clientes determinados como consumidor final (al contado) y fijos. De manera que la mayor parte, realizan su cancelación en las fechas acordadas.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

C2

CÉDULA ANALITICA DE CONFIRMACIONES DE CLIENTES

**“EL MEGA SUPERMERCADO”
CLIENTES SELECCIONADOS PARA CONFIRMAR SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Criterio de Selección:

Para realizar la selección de los clientes se procedió a elegir aquellos cuyos saldos al 31 de Diciembre del 2014, sea mayor a US\$ 200,00

Nº	CLIENTE	REF P/T	MONTO	MONTO CONFIRMADO	DIFERENCIA
1	COOP. 9 DE OCTUBRE		496,20	496,20	
2	HOSPITAL SALCEDO		403,00	403,00	
3	HOSPITAL PUJILI		402,10	402,10	
4	HOSTERIA RUMI.		469,56	469,56	
5	GAD MCP. SALCEDO		640,20	640,20	

Total selección 2411,06

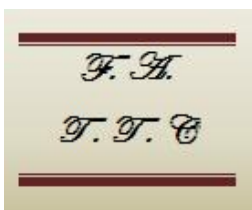
No seleccionados 2115,90

TOTAL CARTERA AL 31-12-14 4526,96

CONCLUSIÓN

De las confirmaciones enviadas a clientes, se ha determinado que el resultado de las mismas, fueron favorables, puesto que de los 5 clientes seleccionados todos contestaron las confirmaciones satisfactoriamente.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**C2
1/5**

CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Salcedo, 18 de febrero del 2016

COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO 9 DE OCTUBRE LTDA.

CLIENTE DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

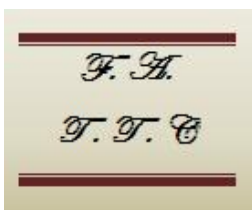
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente es por un valor de \$496,20 al 31 de Diciembre del 2014

CONFORME (X)
INCONFORME ()
NO CONTESTA ()

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

C2
2/5

CONFIRMACION DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Salcedo, 18 de febrero del 2016

HOSPITAL SALCEDO

CLIENTE DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

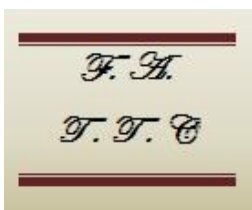
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente es por un valor de \$403,00 al 31 de Diciembre del 2014

CONFORME (X)
INCONFORME ()
NO CONTESTA ()

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**C2
3/5**

CONFIRMACION DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Salcedo, 18 de febrero del 2016

HOSPITAL PUJILI

CLIENTE DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

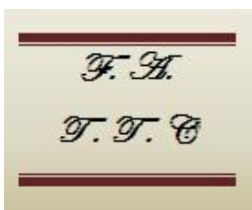
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente es por un valor de \$402,10 al 31 de Diciembre del 2014

CONFORME (X)
INCONFORME ()
NO CONTESTA ()

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**C2
4/5**

CONFIRMACION DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Salcedo, 18 de febrero del 2016

HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS.

CLIENTE DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

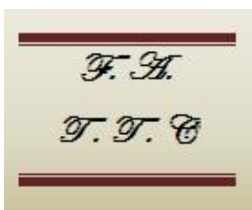
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente es por un valor de \$469,56 al 31 de Diciembre del 2014

CONFORME (X)
INCONFORME ()
NO CONTESTA ()

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**C2
5/5**

CONFIRMACION DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Salcedo, 18 de febrero del 2016

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SALCEDO

CLIENTE DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

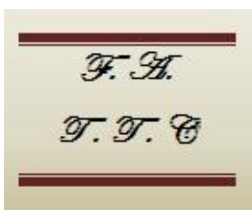
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente es por un valor de \$640,20 al 31 de Diciembre del 2014

CONFORME (X)
INCONFORME ()
NO CONTESTA ()

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

C3

DETALLE DE CHEQUES PROTESTADOS

“EL MEGA SUPERMERCADO” DETALLE DE CHEQUES PROTESTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
FECHA DEL CHEQUE	N° DEL CHEQUE	BANCO	CLIENTE	MONTO US\$	MOTIVO
15/07/2014	24562	GUAYAQUIL	HOSTERIA RUMIPAMBA DE LAS ROSAS	672,25 ✓	FECHA INADECUADA DEL CHEQUE
23/08/2014	456321	GUAYAQUIL	COOP. 9 DE OCTUBRE LTDA.	854,00 ✓	FIRMA INADECUADA
TOTAL				\$ 1526,25	Σ

COMENTARIO

El control interno de Cheques protestados es apropiado sobre los procedimientos aplicados por el Supermercado.

CONCLUSIÓN

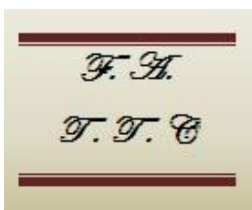
El saldo de esta cuenta se encuentra registrado conformemente, es decir que el proceso es realizado en base a las normas contables.

MARCAS

✓ = En la fecha verificada, se observó que los inconvenientes ocasionados en esta cuenta, se encuentran solucionados de manera que se logró recuperar las cuentas por cobrar. Los mismos que fueron verificados con los respectivos comprobantes de ingresos y los depósitos en el Estado de Cuenta del Banco Guayaquil.

Σ = Sumatoria según Auditoría.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

C4

DETALLE DE CHEQUES POSFECHADOS

“EL MEGA SUPERMERCADO” DETALLE DE CHEQUES POSFECHADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
FECHA DEL CHEQUE	FECHA DE VENCIMIENTO	Nº DEL CHEQUE	BANCO	CLIENTE	MONTO US\$
24/11/2014	08/01/2015	5729	PICHINCHA	COOP. 9 DE OCTUBRE LTDA.	596,15 ✓
17/12/2014	01/02/2015	6101	PICHINCHA	HOSTERIA RUMIPAM BA DE LAS ROSAS	548,95 ✓
TOTAL					\$ 1145,10 Σ

COMENTARIO

Al culminar la revisión de esta cuenta se ha determinado que el control interno es adecuado, puesto que las cuentas pendientes fueron recuperadas en los meses de enero y febrero del año siguiente.

CONCLUSIÓN

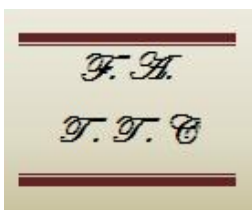
Se determina que los valores han sido registrados adecuadamente, de acuerdo a los principios contables establecidos.

MARCAS

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros.

Σ = Sumatoria según Auditoría.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 18/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 18/02/2016



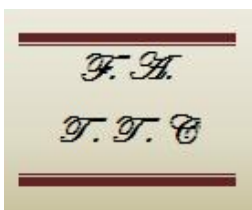
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

INVENTARIOS				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none">▪ Evidenciar que los inventarios estén correctamente suscritos en los Estados Financieros sea adecuado.▪ Identificar si el supermercado mantiene un registro adecuado de los inventarios.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI 1/3	T.C.T.M	11/02/2016
2.	Detallar por medio de una cedula sumaria el saldo mercaderías	D 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
3.	Preparar una cedula analítica donde detalle el producto que existe en bodega.	D1 1/2	T.C.T.M	19/02/2016
4.	Verificar si los registros de los inventarios se encuentran actualizados tomando una muestra.	D1 1/2	T.C.T.M	19/02/2016

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



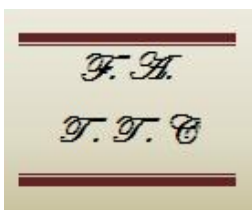
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
1/3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIOS

INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	Los registros de inventarios indica: 1. El costo unitario 2. El valor total	✓			Se detalla en el sistema.
2.	¿Mantiene un control adecuado sobre el ingreso de productos?		✓		No existe una sola persona encargada.
3.	¿Mantiene una estrategia que le permita constatar la existencia del producto?	✓			Mediante el registro de ventas.
4.	¿Controla las existencias de inventarios físicos por lo menos una vez al año?	✓			De manera obligatoria.
5.	¿Realiza un registro de las existencias en máximas cantidades y en mínimas?	✓			Para efectuar su pedido.
6.	¿Los percheros y cajeros tienen acceso a existencias?	✓			Son responsables de recibir los productos.
7.	¿Se preparan instrucciones escritas para aquellos que llevan a cabo los inventarios físicos?		✓		Son responsables percheros y cajeros.
8.	¿Los movimientos realizados mensualmente son verificados directamente en el Sistema?	✓			Mediante la verificación se realiza el pedido respectivo.
9.	Se mantiene documentación de los inventarios aquellos se encuentran en (zona segura, acceso restringido).		✓		Todo está sustentado por el sistema no cuenta con documentos de respaldo.
10.	¿El Supermercado cuenta con una bodega en buen estado?	✓			Se encuentra los productos de manera separada y ordenada.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



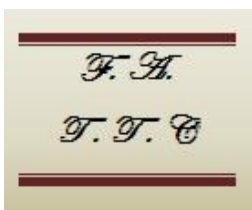
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
2/3**

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE INVENTARIOS

INVENTARIOS			
N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL
1.	Los registros de inventarios indica: 1. El costo unitario 2. El valor total	10	10
2.	¿Mantiene un control adecuado sobre el ingreso de productos?	10	0
3.	¿Mantiene una estrategia que le permita constatar la existencia del producto?	10	10
4.	¿Controla las existencias de inventarios físicos por lo menos una vez al año?	10	10
5.	¿Realiza un registro de las existencias en máximas cantidades y en mínimas?	10	10
6.	¿Los percheros y cajeros tienen acceso a existencias?	10	10
7.	¿Se preparan instrucciones escritas para aquellos que llevan a cabo los inventarios físicos?	10	0
8.	¿Los movimientos realizados mensualmente son verificados directamente en el Sistema?	10	10
9.	Se mantiene documentación de los inventarios aquellos se encuentran en (zona segura, acceso restringido).	10	0
10.	¿El Supermercado cuenta con una bodega en buen estado?	10	10
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			70
PONDERACIÓN TOTAL =PT		100	
NIVEL DE CONFIANZA NC= CP/ PT*100		(70/100) X 100 =	MODERADO 70%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%		100% - 70% =	BAJO 30%

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CCI
3/3

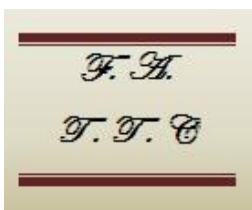
▪ **CONCLUSIÓN:**

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno de inventarios se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA MODERADO del 70%, el cual indica que el Supermercado mantiene un control interno Confiable, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 30% (BAJO) por lo que se argumenta que se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

▪ **MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA:**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-20
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

D
1/1

CÉDULA SUMARIA INVENATRIO

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUMARIA INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
D	INVENTARIO DE MERCADERIA	♂ 290649,31		290649,31 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 290649,31		290649,31 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo inventario al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

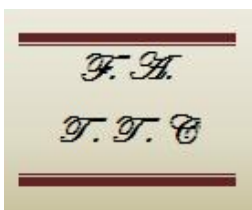
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



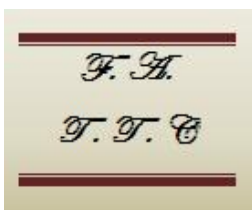
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**D1
1/2**

CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS DE MERCADERIA

“EL MEGA SUPERMERCADOS”					
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS DE MERCADERÍA					
Criterio de Selección:					
Para realizar la selección de la mercadería de inventarios se consideró detallar dos de cada producto para la venta siendo estos que sean mayor de 20 unidades existentes, haciendo un paréntesis en temporadas especiales son menos:					
PRODUCTO	DETALLE	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR AUDITORÍA	VALOR EN LIBROS
ABARROTÉS	Aceite el cocinero 1lt.	45	1,85	83,25 ^	83,25 ^
	Cerelac presentación única	55	2,35	129,25 ^	129,25 ^
PRODUCTOS DE LIMPIEZA	Lava todo 2 unid.	85	1,20	102,00 ^	102,00 ^
	Deja	62	1,00	62,00 ^	62,00 ^
CRISTALERIA	Copa vino	45	0,90	40,50 ^	40,50 ^
	Jara jugüera 1lt.	30	2,30	69,00 ^	69,00 ^
PRODUCTOS DE ASEO PERSONAL	Shampoo family1000ml	36	4,25	153,00 ^	153,00 ^
	Jabón proteína de leche (nívea)	39	1,85	72,15 ^	72,15 ^
CARNICOS	Carne de res	39Lbs	2,10	81,90 ^	81,90 ^
PLASTICOS	Masetas medianas	31	7,80	241,80 ^	241,80 ^
	Fundas hospitalarias	85	2,95	250,75 ^	250,75 ^
LICORES	Zhumir Pinks	35	6,99	244,65 ^	244,65 ^
	Whisky Johnny Negro	35	50,00	1750,00 ^	1750,00 ^

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



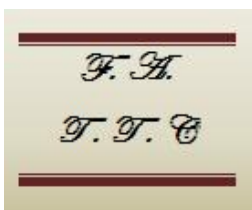
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

D1
2/2

CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS DE MERCADERIA

“EL MEGA SUPERMERCADOS”					
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS DE MERCADERIA					
PRODUCTO	DETALLE	UNIDAD	PRECIO UNIDAD	VALOR AUDITORÍA	VALOR EN LIBROS
BEBIDAS	Coca cola 3lts.	25	2,99	74,75 ^	74,75 ^
	Tropical galón	21	2,30	48,30 ^	48,30 ^
CONFITERIA	Zoología 250 gr.	49	2,25	110,25 ^	110,25 ^
	Galleta amor grande	35	1,25	43,75 ^	43,75 ^
TEMPORADA NAVIDEÑA	Muñeca plastica mediana	10	5,90	59,00 ^	59,00 ^
ARREGLOS NAVIDEÑOS	Árbol navideño	5	45,99	299,95 ^	299,95 ^
TOTAL				3916,25Σ	3916,25Σ
• Total selección		3916,25			
• No seleccionados		286733,06			
TOTAL CARTERA AL 31-12-14		290649,31			
Comentario:					
Al culminar la revisión de esta cuenta de inventarios se ha determinado que el control interno es adecuado, de manera que los saldos son razonables.					
Marcas					
^ = Luego de verificar los inventarios, según los seleccionado se detectó que no existe diferencias entre saldos de mayores y Estados Financieros.					
Σ = Sumatoria según Auditoría sin novedad.					

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



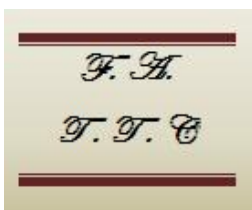
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ACTIVOS FIJOS				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none">▪ Comprobar si los bienes considerados como Activos Fijos realmente existen que se encuentren en uso y debidamente registrados.▪ Determinar si las políticas y procedimientos de los activos fijos son aplicados de manera razonable y confiable.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI 1/3	T.C.T.M	11/02/2016
2.	Detalle por medio de una cedula sumaria el saldo de Activos Fijos	F 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
3.	Realizar una cedula sub sumaria donde indique los saldos reales de los Activos Fijos	F1 1/2	T.C.T.M	16/02/2016
4.	Realizar una inspección física para verificar la existencia y valores de los activos fijos mediante una cedula analítica.	F2 1/1	T.C.T.M	19/02/2016

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



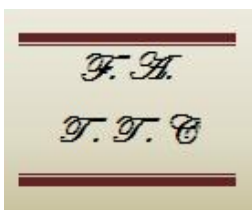
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
1/3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	¿Los registros de los activo fijo son comparados con el mayor cada año?	√			Verificado físicamente.
2.	¿Se mantiene un registro de auxiliares de activos fijos?		√		No cuenta con documentos.
3.	¿En cuánto a los Activos Fijos se mantiene la suficiente información y acorde a las necesidades que presenta el supermercado?		√		Los registros se realizan de manera directa y no detalla por cada activo.
4.	¿El terreno e inmuebles se encuentran registrados a nombre de la entidad?	√			Están a nombre del propietario quien tiene bajo custodia.
5.	¿Las personas que tienen en su poder un activo fijo están en la obligación de comunicar algún daño en el mismo?	√			
6.	¿Se realizan registros de cada una de las compras de activos fijos?	√			Para efectuar su pago mediante el sistema.
7.	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición?	√			Ingresa detenidamente bajo concepto de adquisición.
8.	¿Existe una política para diferenciar la adquisición del activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación?		√		No existe documentación
9.	¿Los activos fijos están debidamente codificados y con etiqueta para identificar fácilmente?		√		No existe código de registro.
10.	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que corresponden a las clasificaciones de los equipos respectivos?		√		No existe documentación que amerite la depreciación.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



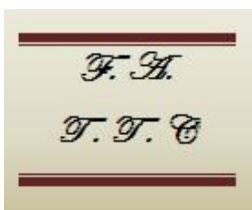
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
2/3**

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS			
N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL
1.	¿Los registros de los activo fijo son comparados con el mayor cada año?	10	10
2.	¿Se mantiene un registro de auxiliares de activos fijos?	10	0
3.	¿En cuánto a los Activos Fijos se mantiene la suficiente información y acorde a las necesidades que presenta el supermercado?	10	0
4.	¿El terreno e inmuebles se encuentran registrados a nombre de la entidad?	10	10
5.	¿Las personas que tienen en su poder un activo fijo están en la obligación de comunicar algún daño en el mismo?	10	10
6.	¿Se realizan registros de cada una de las compras de activos fijos?	10	10
7.	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición?	10	10
8.	¿Existe una política para diferenciar la adquisición del activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación?	10	0
9.	¿Los activos fijos están debidamente codificados y con etiqueta para identificar fácilmente?	10	0
10.	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que corresponden a las clasificaciones de los equipos respectivos?	10	0
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			50
PONDERACIÓN TOTAL =PT		100	
NIVEL DE CONFIANZA NC= CP/PT*100		(50/100) X 100 =	MODERADO 50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%		100% - 50% =	MODERADO 50%

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
3/3**

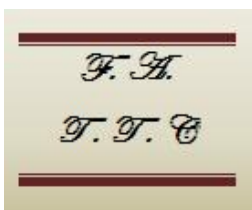
▪ **CONCLUSIÓN:**

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno de activos fijos se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA MODERADO del 50%, el cual indica que el Supermercado mantiene un control interno Confiable, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 50% (MODERADO) por lo que se argumenta que se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

▪ **MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA:**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-20
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

F
1/1

CÉDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
F	ACTIVOS FIJOS	♂ 495845,07		495845,07 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 495845,07		495845,07 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo de Activos Fijos al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**F1
1/1**

CÉDULA SUB SUMARIA ACTIVOS FIJOS

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUB SUMARIA ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
F1	TERRENO	♂ 195000,00		195000,00 ✓
F1	EDIFICIO	♂ 239721,62		239721,62 ✓
F1	MAQUINARIA, MUEBLES Y ENSERES	♂ 54724,18		54724,18 ✓
F1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	♂ 6399,27		6399,27 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 495845,07		495845,07 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de Activos Fijos al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

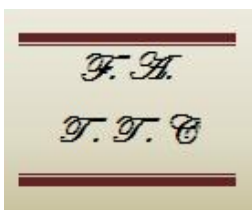
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**F2
1/2**

CÉDULA ANALITICA DE ACTIVOS FIJOS

CEDULA ANALITICA DE ACTIVOS FIJOS				
ARTICULO	VALOR ACTIVO	SALDO SEGÚN LIBROS 2014	SALDO AUDITORÍA 2014	DIFERENCIA
TERRENO	195000,00	195000,00	195000,00	0,00
EDIFICIO	239721,62	239721,62	239721,62	0,00
MAQUINARIA	10985,20	10985,20	10985,20	0,00
MUEBLES Y ENSERES	43738,98	43738,98	43738,98	0,00
MAQUINARIA, MUEBLES Y ENSERES	54724,18	54724,18	54724,18	0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6399,27	6399,27	6399,27	0,00
TOTAL ACTIVOS FIJOS	495845,07	495845,07	495845,07	0,00

√
√

√
√
Σ

Comentario:

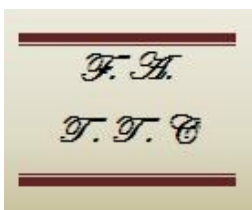
Al finalizar la revisión de la cuenta de activos fijos se ha considerado valores reales por los que fueron adquiridos dichos artículos, de manera que no existe ningún valor en libros de depreciación, siendo haci valores reales y razonables, de manera que Auditoría propone una desvalorización de los bienes.

Marcas

√ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**F2
2/2**

CÉDULA ANALITICA DE ACTIVOS FIJOS

SEGÚN DESVALORIZACIÓN PROPUESTO POR AUDITORÍA

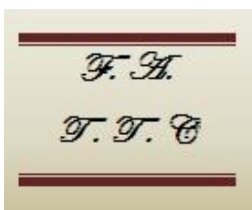
Activo Edificio	
Valor Activo	239721,62
Años	/ 20
Total	11986,08
Años Utilizados	x 3
Total	35958,24
	X 5%
T. Desvalorización	1797,91

Activo Maquinaria	
Valor Activo	10985,20
Años	/ 10
Total	1098,52
Años Utilizados	x 3
Total	3295,56
	X 20%
T. Desvalorización	659,11

Activo Muebles	
Valor Activo	43738,98
Años	/ 10
Total	4373,90
Años Utilizados	x 3
Total	13121,70
	X 10%
T. Desvalorización	1312,17

Activo Equipo de Computo	
Valor Activo	6399,27
Años	/ 3
Total	2133,09
Años Utilizados	x 3
Total	6399,27
	X 33.33%
T. Desvalorización	2132,88

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



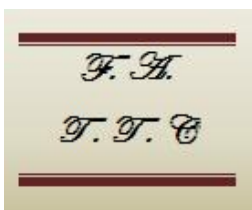
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Proveedores)				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none">▪ Determinar que las cuentas por pagar (proveedores), realmente existan y estén debidamente registrados en el Balance General.▪ Confirmar que los saldos por pagar a proveedores seleccionados cuenten con sus respectivos documentos.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI 1/3	T.C.T.M	11/02/2016
2.	Detallar una cedula sumaria y en el determine los saldos de deudas a los proveedores.	CP 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
3.	Realizar una cedula sub sumaria donde indique los saldos reales de los cuentas y documentos por pagar (Proveedores)	CP1 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
4.	Realizar una cedula analítica con un resumen de la selección de proveedores.	CP2 1/7	T.C.T.M	19/02/2016
5.	Confirmar las cuentas por cobrar por medio de confirmaciones de saldos con proveedores.	CP3 1/9	T.C.T.M	20/02/2016

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



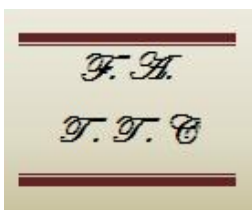
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
1/3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Proveedores)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR(Proveedores)					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	¿Existe un registro de los documentos por pagar?	✓			Mediante las Facturas y el Sistema.
2.	¿Los documentos pagados son colocados en un archivo que sea el sustento del mismo?	✓			Se encuentran bajo custodia después de la constatación.
3.	¿Se sustenta con un documento los pagos realizados por Supermercado?	✓			Mediante el sistema y firma de constancia del pago realizado.
4.	¿Se revisa constantemente fechas de vencimiento para los pagos?	✓			Mediante el sistema.
5.	¿Se cancela todos los documentos pendientes de pago a tiempo establecido?		✓		Existen retrasos por falta de dinero.
6.	¿Se confirman periódicamente por escrito los saldos proveedores?	✓			Mediante confirmaciones de saldos.
7.	¿El sistema incluye información suficiente sobre los proveedores?	✓			Datos básicos que proporciona el proveedor.
8.	¿Todos los compromisos y obligaciones son previamente autorizados por el gerente?	✓			
9.	¿Se aprovechan todos los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?		✓		Se cancela en fechas establecidas.
10.	¿Se elaboran informes mensuales detallados de los pagos realizados a proveedores para información de la gerencia?		✓		La información se revisa mediante el sistema.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

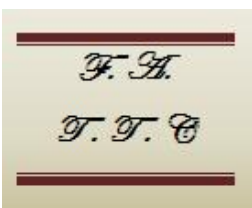
**CCI
2/3**

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE CUENTAS Y DOCUMENTOS

POR PAGAR (Proveedores)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR(Proveedores)			
N°	PREGUNTAS	PODERACIÓN TOTAL	CAFIFICACIÓN TOTAL
1.	¿Existe un registro de los documentos por pagar?	10	10
2.	¿Los documentos pagados son colocados en un archivo que sea el sustento del mismo?	10	10
3.	¿Se sustenta con un documento los pagos realizados por Supermercado?	10	10
4.	¿Se revisa constantemente fechas de vencimiento para los pagos?	10	10
5.	¿Se cancela todos los documentos pendientes de pago a tiempo establecido?	10	0
6.	¿Se confirman periódicamente por escrito los saldos proveedores?	10	10
7.	¿El sistema incluye información suficiente sobre los proveedores?	10	10
8.	¿Todos los compromisos y obligaciones son previamente autorizados por el gerente?	10	10
9.	¿Se aprovechan todos los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?	10	0
10.	¿Se elaboran informes mensuales detallados de los pagos realizados a proveedores para información de la gerencia?	10	0
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			70
PONDERACIÓN TOTAL =PT		100	
NIVEL DE CONFIANZA NC= CP/PT*100		$(70/100) \times 100 =$	MODERADO 70%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%		$100\% - 70\% =$	BAJO 30%

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
3/3**

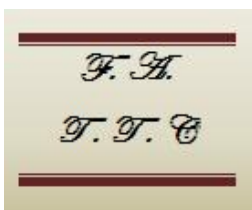
▪ **CONCLUSIÓN:**

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno de cuentas y documentos por pagar (proveedores) se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA MODERADO del 70%, el cual indica que el Supermercado mantiene un control interno Confiable, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 30% (BAJO) por lo que se argumenta que se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

▪ **MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA:**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-20
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP
1/1**

CÉDULA SUMARIA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Proveedores)

“EL MEGA SUPERMERCADO”				
CÉDULA SUMARIA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Proveedores)				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
CP	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Proveedores)	♂ 296593,04		296593,04 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 296593,04		296593,04 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo de Cuentas y Documentos por pagar (Proveedores) al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

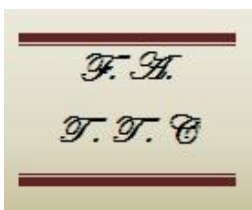
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CPI
1/1**

CÉDULA SUMARIA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Proveedores)

“EL MEGA SUPERMERCADO”				
CÉDULA SUMARIA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Proveedores)				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
CPI	PROVEEDORES LOCALES	♂ 8848,54		8848,54 ✓
CPI	PROVEEDORES NACIONALES	♂ 287744.50		287744,50 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 296593,04		296593,04 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de Proveedores nacionales y locales al 31 de diciembre del 2014 son razonables.

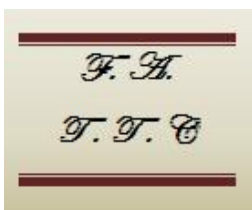
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



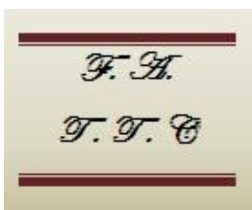
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP2
1/7**

CÉDULAS ANALITICAS

"EL MEGA SUPERMERCADO" CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES LOCALES) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014								
N°	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS		
						30	60	90
PROVEEDOR PINGÜINO					586,00			
1	45214	Adquisición de sanduche, empastado, polito pingüino.	23/07/14	23/09/14	320,35 [^]	x		
2	65211	Adquisición de baso Napolitano	15/09/14	15/11/14	265,65 [^]	x		
PROVEEDOR JAIR ROMO					1171,44			
1	425	Adquisición de miel de abeja tarrina	15/03/14	15/05/14	285,79 [^]	x		
2	562	Adquisición de miel de abeja frasco de vidrio	25/06/14	25/08/14	462,45 [^]	x		
3	579	Adquisición de miel de abeja balde	30/06/14	30/08/14	423,20 [^]	x		
PROVEEDOR EL SALINERITO					3782,10			
1	23546	Adquisición de sal en grano 1k.	12/02/14	12/03/14	945,25 [^]	x		
2	25642	Adquisición de Cris Sal 1K.	16/03/14	16/04/14	627,25 [^]	x		
Marcas								
<p>[^]Desarrollado el análisis por muestreo, se ha determinado que "El Mega Supermercado" en su mayor parte cumple con sus obligaciones (créditos) en 30 días mediante un acuerdo por ser clientes fijos de igual forma se constató que para el pago respectivo se cuenta con documentos.</p>								

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



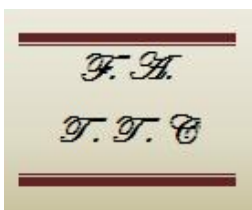
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CP2
2/7

CÉDULAS ANALITICAS

"EL MEGA SUPERMERCADO" CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES LOCALES) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014								
N°	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS		
						30	60	90
3	26421	Adquisición de Cris Sal 1/2K.	25/05/14	25/06/14	349,25 [^]	x		
4	26939	Adquisición de Cris Sal 1k y 1/2k.	29/08/14	29/09/14	996,10 [^]	x		
5	30214	Adquisición de Cris Sal 1k y 1/2k.	03/11/14	03/12/14	864,25 [^]	x		
PROVEEDOR EL CARNICERO					3309,00			
1	25	Adquisición de Carne de Res 250 lbs.	26/06/14	26/07/14	600,00 [^]	x		
2	63	Adquisición de Guatita 45 lbs.	23/09/14	23/11/14	175,50 [^]	x		
3	68	Adquisición de Carne de Res 280 lbs.	24/09/14	24/11/14	672,00 [^]	x		
4	78	Adquisición de Carne de Res 265 lbs.	25/09/14	25/11/14	636,00 [^]	x		
5	85	Adquisición de Carne de Res 195 lbs.	26/09/14	26/11/14	468,00 [^]	x		
6	89	Adquisición de Guatita 65 lbs.	27/09/14	27/11/14	253,50 [^]	x		
7	92	Adquisición de Carne de Res 210lbs.	28/09/14	28/11/14	504,00 [^]	x		
Marcas								
[^] Desarrollado el análisis por muestreo, se ha determinado que “El Mega Supermercado” cumple con sus obligaciones (créditos) en 30 días mediante un acuerdo por ser clientes fijos de igual forma se constató que para el pago respectivo se cuenta con documentos.								

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



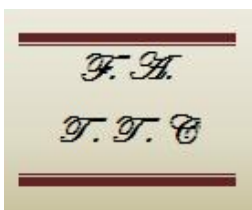
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CP2
3/7

CÉDULAS ANALITICAS

"EL MEGA SUPERMERCADO" CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES NACIONALES) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014								
Criterio de Selección: Para realizar la selección de la adquisición de productos Repartí se procedió a elegir aquellos cuyos saldos al 31 de Diciembre del 2014, sea mayor a US\$ 800,00								
Nº	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS		
						30	60	90
PROVEEDOR REPARTÍ					6310,30			
1	26543	Adquisición de Lazo Ilusión PACA 50x400g, Lazo Ilusión #2 PACA 50X400g, Lazo redondo #1 PACA 50x400g.(bultos)	12/06/14	12/08/14	985,20 [^]	x		
2	26756	Adquisición de Fideo Surtido PACA 50x400g, Fideo Surtido Familiar 10x2kg, Fideo Surtido Familiar 14x1.5kg.(bultos)	29/06/14	29/08/14	958,60 [^]	x		
3	27840	Adquisición de Lazo Ilusión PACA 50x400g, Lazo Ilusión #2 PACA 50X400g, Lazo redondo #1 PACA 50x400g, Surtido PACA 50x400g. (bultos)	25/07/14	25/09/14	945,20 [^]	x		
4	27981	Adquisición de Lazo Ilusión Granel 20kg, Lazo Ilusión Granel 10kg, Lazo Ilusión #2 Granel 20kg.(bultos)	05/10/14	05/12/14	895,90 [^]	x		
5	28724	Adquisición de Fideo Surtido PACA 50x400g, Fideo Surtido Familiar 10x2kg, Lazo Ilusión #2 PACA 50X400g, Fideo Surtido Familiar 14x1.5kg, Surtido PACA 50x400g.(bultos)	12/10/14	12/12/14	1100,20 [^]	x		
6	28801	Adquisición de Fideo Surtido Familiar 10x2kg, Lazo #1 Granel 20kg, Lazo Ilusión Granel 10kg, Lazo Ilusión #2 Granel 20kg, Lazo#1 PACA 50x400g. (bultos)	25/10/14	25/12/14	1425,20 [^]	x		
Total selección		6310,30						
No seleccionados		260689,70						
TOTAL Valor REPARTI AL 31-12-14		267000,00						
Comentario:								
Al culminar la revisión del Proveedor de Repartí se ha determinado que el control interno es adecuado, de manera que los saldos son razonables.								
Marcas								
[^] Desarrollado el análisis por muestreo, se determinó que “El Mega Supermercado” en su mayor parte cumple con sus obligaciones (créditos) a 60 días mediante un acuerdo por ser clientes fijos de igual forma se constató que para el pago respectivo se cuenta con documentos.								

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CP2
4/7

CÉDULAS ANALITICAS

"EL MEGA SUPERMERCADO" CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES NACIONALES) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014								
Nº	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS		
						30	60	90
PROVEEDOR RIPALDA					4289,90			
1	45624	Adquisición de Especial Fideo Lazo 400Gr, Tallarín especial 400Gr. (bultos)	23/07/14	23/09/14	456,25 [^]	x		
2	45995	Adquisición Tallarín enroscado 400Gr, Cabello de ángel 400Gr.(bultos)	02/08/14	02/10/14	459,52 [^]	x		
3	52185	Adquisición Sopa Familiar 450Gr, Tallarín especial 400Gr. (bultos)	15/08/14	15/10/14	542,25 [^]	x		
4	54985	Adquisición Cabello de ángel 400Gr, tallarín Granel 400Gr.(bultos)	25/08/14	25/10/14	325,26 [^]	x		
5	58456	Adquisición Sopa Familiar 450Gr, Tallarín especial 400Gr. (bultos)	05/09/14	05/11/14	425,39 [^]	x		
6	58658	Adquisición Tallarín fabuloso 250Gr, Tallarín enroscado oro blanco 400Gr.(bultos)	10/09/14	10/11/14	635,25 [^]	x		
7	60141	Adquisición Tallarín enroscado 400Gr, Cabello de ángel 400Gr.(bultos)	05/10/14	05/12/14	496,69 [^]	x		
8	62541	Adquisición Tallarín fabuloso 250Gr, Tallarín enroscado oro blanco 400Gr.(bultos)	20/10/14	20/12/14	512,30 [^]	x		
9	69251	Adquisición Lasaña, Tallarín especial 400Gr. (bultos)	30/10/14	20/12/14	436,99 [^]	x		
Marcas [^] Desarrollado el análisis por muestreo, se ha determinado que "El Mega Supermercado" cumple con sus obligaciones (créditos) a 60 días mediante un acuerdo por ser clientes fijos de igual forma se constató que para el pago respectivo se cuenta con documentos.								

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



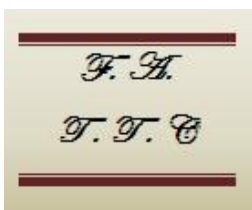
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP2
5/7**

CÉDULAS ANALITICAS

"EL MEGA SUPERMERCADO"								
CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES NACIONALES)								
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014								
Nº	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS		
						30	60	90
PROVEEDOR NESTLE					7290,00			
1	758963	Adquisición Wafer Amor Classic 60x175G, Wafer Amor Classic Funda 36x6Ux25G, Wafer Amor Chocolate 100x100G.	19/08/14	19/09/14	852,10 [^]	x		
2	765846	Adquisición Wafer Amor Vainilla 100x100G, Wafer Amor Vainilla 60x175G, Wafer Limón 100x100G, Wafer Limón 60x175G.	10/09/14	10/10/14	856,90 [^]	x		
3	765945	Adquisición Amor Amorzote Chocolate 90x24.5G, Wafer Amor Choco Leche 85x142.5G, Wafer Amor Naranja 100x100G, Wafer Amor Naranja 60x175G.	20/10/14	20/11/14	825,30 [^]	x		
4	768546	Adquisición Cereal Milo 250G, Cereal Milo 500G, Cereal Trix 230G, Cereal Estrellitas 500G, Cereal Chocapic 250G, Cereal Chocapic 500G.	01/11/14	01/12/14	757,00 [^]	x		
5	795425	Adquisición Cereal Nesquik 230G, Cereal Nesquik 460G, Muecas Chocolate 64x100G, Muecas Vainilla 64x100G, Ricas paquete 100x67G, Ricas Caja 40x268G.	10/11/14	10/12/14	852,90 [^]	x		
6	798554	Adquisición Zoología Vainilla 26x380G, María Taco 36x172G. (Bultos)	15/11/14	15/12/14	769,50 [^]	x		
7	798845	Adquisición Zoología Vainilla 26x380G, (Bultos), Wafer Amor Classic 60x175G, Wafer Amor Classic Funda 36x6Ux25G, Wafer Amor Chocolate 100x100G.	19/11/14	19/12/14	1520,00 [^]	x		
8	800212	Adquisición Wafer Amor Vainilla 100x100G, Wafer Limón 100x100G,	30/11/14	30/12/14	856,30 [^]	x		
Marcas								
^Desarrollado el análisis por muestreo, se ha determinado que "El Mega Supermercado" cumple con sus obligaciones (créditos) a 30 días mediante un acuerdo por ser clientes fijos de igual forma se constató que para el pago respectivo se cuenta con documentos.								

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



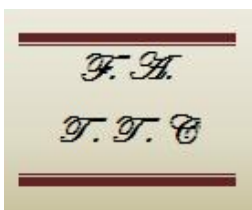
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP2
6/7**

CÉDULAS ANALITICAS

"EL MEGA SUPERMERCADO" CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES NACIONALES) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014								
Nº	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS		
						30	60	90
PROVEEDOR LA FABRIL					2896,40			
1	25642	Adquisición Sabrosón Botella 15x900MI, Sabrosón Botella 1000MI, Sabrosón Funda 12x1000MI, Sabrosón Funda 12x1000MI, Sabrosón Bidón 1x20Lt, Sabrosalsa Bidón 1x20Lt, Sabrofrito Bidón 1x20Lt.	20/10/14	20/11/14	596,20 [^]		x	
2	26854	Adquisición Aceite Girasol Sachet 24x250MI, Aceite Girasol Botella 30x500MI, Aceite Girasol Botella 12x1000MI, Aceite Girasol Botella 8x2000MI.	05/11/14	05/12/14	689,60 [^]		x	
3	26994	Adquisición Favorita Vida 15x1000MI, Favorita Vida 8x2000MI, Favorita Botella 30x200MI, Favorita Sachet 24x100MI.	12/11/14	12/12/14	599,60 [^]		x	
4	27202	Adquisición Lava todo Limón x2U 500G, Lava todo Floral x2U 500G, Lava todo Naranja x2U500G, Perla Rosado 200G, Perla Blanco 200G, Perla Verde 200G, Perla Bebe 200G.	20/11/14	20/12/14	514,20 [^]		x	
5	27560	Adquisición Ciclón Sachet Tx12x100MI, Ciclón Practipack 120c70MI, Ciclon Det Liquido 800MI, Ciclon Det Liquido 2Lt.	25/11/14	25/12/14	496,80 [^]		x	
Marcas [^] Desarrollado el análisis por muestreo, se ha determinado que "El Mega Supermercado" cumple con sus obligaciones (créditos) a 30 y 60 días mediante un acuerdo por ser clientes fijos de igual forma se constató que para el pago respectivo se cuenta con documentos.								

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



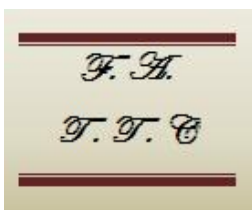
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CP2
7/7

CÉDULAS ANALITICAS

"EL MEGA SUPERMERCADO"								
CÉDULA ANALÍTICA ROTACIÓN DE								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES NACIONALES)								
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014								
Nº	DOCUM	CONCEPTO	FECHA	VENCE	VALOR	ROTACIÓN DE SALDOS		
						30	60	90
PROVEEDOR DANEC					6268,20			
1	365625	Adquisición Aceite el Cocinero 400ML, El Cocinero 1/1Lt, El cocinero 900cc, El Cocinero 1Lt, El cocinero 2Lts.	10/10/14	10/12/14	632,20 [^]	x		
2	368862	Adquisición Margarina Regia Light, Nueva Manteca 100% Vegetal Los 3 Chanchitos, Margarina Imperial.	19/10/14	19/12/14	459,25 [^]	x		
3	369642	Adquisición Manteca "Los 2 Chanchitos", Atún en Lomitos de Aceite El Cocinero, Sardina El Cocinero, Lomitos Atún en Aceite.	20/10/14	20/11/14	756,20 [^]	x		
4	370210	Adquisición Margarina Industrial 50Kg, los 3 Chanchitos 3 Kg, Viví Girasol, Aceite Palma de Oro 200cm.	25/10/14	25/12/14	1256,90 [^]	x		
5	370652	Adquisición Jabón en Barra Líder, Jabón en Barra Top Combi, Jabón Ideal,	28/10/14	28/12/14	429,25 [^]	x		
6	378981	Adquisición Aceite el Cocinero 400ML, El cocinero 2Lts, El Cocinero 1/1Lt, El cocinero 900cc, El Cocinero 1Lt.	30/10/14	30/12/14	596,30 [^]	x		
7	371252	Adquisición Manteca "Los 2 Chanchitos", Atún en Lomitos de Aceite El Cocinero,	25/11/14	25/12/14	828,10 [^]	x		
8	38262	Adquisición Manteca "Los 2 Chanchitos", Atún en Lomitos de Aceite El Cocinero, Sardina El Cocinero, Lomitos Atún en Aceite, Adquisición Margarina Industrial 50Kg, los 3 Chanchitos 3 Kg, Viví Girasol, Aceite Palma de Oro 200cm.	30/11/14	30/12/14	1310,00 [^]	x		
Marcas								
[^] Desarrollado el análisis por muestreo, se ha determinado que "El Mega Supermercado" cumple con sus obligaciones (créditos) a 30 y 60 días mediante un acuerdo por ser clientes fijos de igual forma se constató que para el pago respectivo se cuenta con documentos.								

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 19/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 19/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP3
1/9**

CONFIRMACION DE SALDOS

Salcedo, 20 de febrero del 2016

PINGÜINO

PROVEEDOR DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

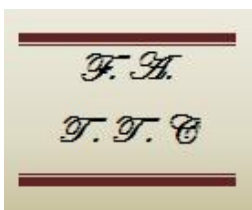
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente de pago es por un valor de \$586,00 al 31 de Diciembre del 2014.

CONFORME
INCONFORME
NO CONTESTA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP3
2/9**

CONFIRMACION DE SALDOS

Salcedo, 20 de febrero del 2016

Sr. JAIR ROMO

PROVEEDOR DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

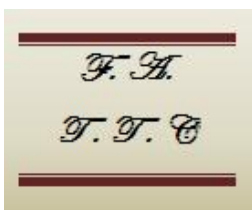
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente de pago es por un valor de \$1171,44 al 31 de Diciembre del 2014.

CONFORME (X)
INCONFORME ()
NO CONTESTA ()

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP3
3/9**

CONFIRMACION DE SALDOS

Salcedo, 20 de febrero del 2016

EL SALINERITO

PROVEEDOR DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

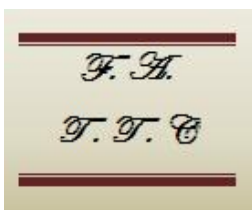
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente de pago es por un valor de \$3782,10 al 31 de Diciembre del 2014.

CONFORME
INCONFORME
NO CONTESTA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CP3
4/9

CONFIRMACION DE SALDOS

Salcedo, 20 de febrero del 2016

EL CARNICERO

PROVEEDOR DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

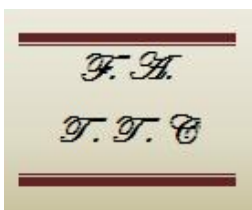
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente de pago es por un valor de \$3309,00 al 31 de Diciembre del 2014.

CONFORME
INCONFORME
NO CONTESTA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP3
5/9**

CONFIRMACION DE SALDOS

Salcedo, 20 de febrero del 2016

REPARTÍ S.A

PROVEEDOR DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

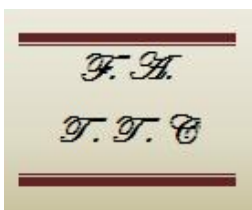
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente de pago es por un valor de \$267000,00 al 31 de Diciembre del 2014.

CONFORME **(X)**
INCONFORME **()**
NO CONTESTA **()**

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP3
6/9**

CONFIRMACION DE SALDOS

Salcedo, 20 de febrero del 2016

RIPALDA S.A

PROVEEDOR DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

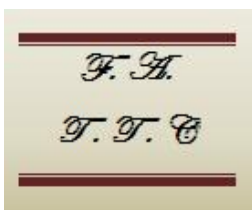
Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente de pago es por un valor de \$4289,90 al 31 de Diciembre del 2014.

CONFORME
INCONFORME
NO CONTESTA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CP3
7/9

CONFIRMACION DE SALDOS

Salcedo, 20 de febrero del 2016

NESTLE S.A

PROVEEDOR DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

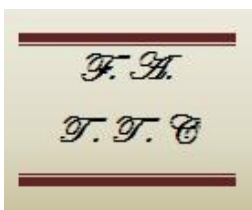
Para información suya el saldo de su cuenta pendiente de pago es por un valor de \$7290,00 al 31 de Diciembre del 2014.

CONFORME

INCONFORME

NO CONTESTA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP3
8/9**

CONFIRMACION DE SALDOS

Salcedo, 20 de febrero del 2016

LA FABRIL S.A

PROVEEDOR DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

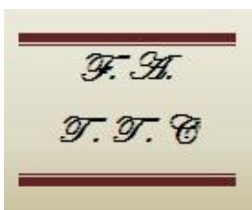
Para información suya el saldo de su cuenta pendiente de pago es por un valor de \$2896,40 al 31 de Diciembre del 2014.

CONFORME

INCONFORME

NO CONTESTA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CP3
9/9**

CONFIRMACION DE SALDOS

Salcedo, 20 de febrero del 2016

DANEC S.A

PROVEEDOR DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración:

La Firma Auditora Externa “**TATIANA TONATO COQUE**” está llevando a cabo una Auditoría de los Estados Financieros de “El Mega Supermercado” al 31 de Diciembre del 2014, por este motivo sírvase confirmar directamente su conformidad o inconformidad en relación a la información que se detalla a continuación.

El presente tiene como objetivo comprobar los saldos por parte de la Firma Auditora.

Atentamente

ING. JHON CHICAIZA
GERENTE GENERAL

Para información suya el saldo de su cuenta pendiente de pago es por un valor de \$6268,20 al 31 de Diciembre del 2014.

CONFORME
INCONFORME
NO CONTESTA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



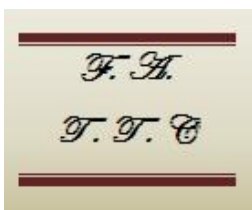
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

PATRIMONIO				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none">▪ Verificar si las cuentas que conforman el patrimonio se encuentran debidamente clasificadas conforme a principios contables.▪ Determinar que el patrimonio de la cooperativa se el resultante entre la diferencia del activo y pasivo.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI 1/3	T.C.T.M	11/02/2016
2.	Detallar una cédula sumaria en la que muestre el saldo real del patrimonio.	GG 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
3.	Realizar una cedula sub sumaria donde indique los saldos reales del patrimonio y realice un análisis si son razonables.	GG1 1/1	T.C.T.M	16/02/2016

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



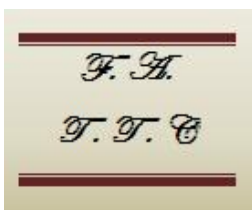
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
1/3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE PATRIMONIO

PATRIMONIO					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	¿Existe una persona responsable del capital?	✓			El Gerente
2.	¿Existe aportación de donaciones de algún tipo?		✓		No existen donaciones de ningún tipo.
3.	¿Ha existido movimientos del Capital para donaciones?		✓		
4.	¿Las existencias de capital son registradas?	✓			Se encuentra registrado en el estado.
5.	¿En el supermercado existe política establecida en el manejo de capital?		✓		No existe ningún tipo de reglamentos.
6.	¿Existe un incremento anual del capital?		✓		Se mantiene durante los últimos años.
7.	¿El supermercado mantiene certificados de aportación?		✓		De Ningún tipo representa documentación.
8.	¿La utilidad del año transcurrido ayudado a mantener el capital?	✓			Se mantiene el capital año tras año

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
2/3**

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE PATRIMONIO

PATRIMONIO			
N°	PREGUNTAS	PODERACIÓN TOTAL	CAFIFICACIÓN TOTAL
1.	¿Existe una persona responsable del capital?	10	10
2.	¿Existe aportación de donaciones de algún tipo?	10	0
3.	¿Ha existido movimientos del Capital para donaciones?	10	0
4.	¿Las existencias de capital son registradas?	10	10
5.	¿En el supermercado existe política establecida en el manejo de capital?	10	0
6.	¿Existe un incremento anual del capital?	10	0
7.	¿El supermercado mantiene certificados de aportación?	10	0
8.	¿La utilidad del año transcurrido ayudado a mantener el capital?	10	10
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			30
PONDERACIÓN TOTAL =PT		80	
NIVEL DE CONFIANZA NC= CP/PT*100		(30/80) X 100 =	BAJO 38%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%		100% - 38% =	MODERADO 62%

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
3/3**

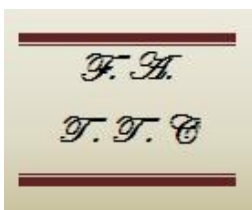
▪ **CONCLUSIÓN:**

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno de Patrimonio se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA BAJO del 38%, el cual indica que el Supermercado no mantiene un control interno Desconfiable sobre el patrimonio, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 62% (MODERADO) por lo que se argumenta que no se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

▪ **MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA:**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-20
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

GG
1/1

CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
GG	PATRIMONIO	♂ 45811,45		458115,45 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 45811,45		458115,45 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo del patrimonio al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

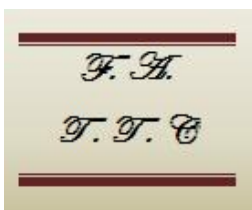
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**GG1
1/1**

CÉDULA SUB SUMARIA PATRIMONIO

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUB SUMARIA PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
GG1	CAPITAL	♂ 442000,00		442000,00 ✓
GG1	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	♂ 16115,45		16115,45 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 458115,45		458115,45 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo del capital y utilidad o pérdida del ejercicio al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

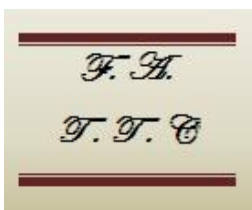
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



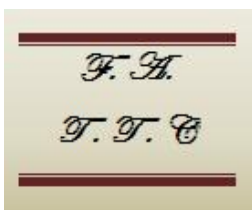
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

INGRESOS - VENTAS				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none">▪ Verificar que las ventas sean realizadas de manera secuencial y en orden.▪ Comprobar que los ingresos por ventas sean razonables dentro del período auditado.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI 1/2	T.C.T.M	11/02/2016
2.	Detallar por medio de una cedula sumaria el saldo de ingresos y ventas.	P/G1 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
3.	Realizar una cedula sub sumaria donde indique los saldos reales de Ingresos y Ventas.	P/G1.1 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
4.	Seleccionar las facturas, analizar los tipos de ventas y verificar si son ventas Totales.	P/G1.2 1/1	T.C.T.M	20/02/2016

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



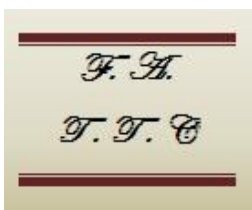
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
1/3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INGRESOS - VENTAS					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	¿Existe un manual que especifique como debe ser el manejo de la cuenta de ingresos?		√		Falta de reglamentos institucionales.
2.	¿Recibe comisiones extras por algún servicio que ofrece el supermercado?		√		De ningún tipo de actividades extras.
3.	¿Existe registros de los ingresos que recibe el supermercado?	√			Automáticamente mediante la facturas d ventas.
4.	¿Existe una persona encargada del registro de los ingresos?		√		El cajero en ventas. La contadora en cuanto a créditos realizados.
5.	¿Se mantiene un registro secuencial de las ventas realizadas?		√		Las facturas no siguen un orden numeral.
6.	¿Registran diariamente las ventas realizadas estas sean mediante facturas?	√			Son registras inmediatamente por el sistema.
7.	¿Permite el sistema registrar las Ventas de Contado y a Crédito?	√			Se constató mediante una venta.
8.	¿Las ventas realizadas son emitidas mediante facturas?	√			Sea por consumidor final o ruc.
9.	¿Las Ventas que son realizadas a crédito se aprueban mediante orden del Gerente?	√			Solo a clientes fijos. Hospital Rumipamba de las Rosas.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



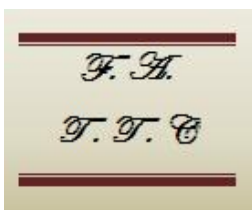
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
2/3**

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE INGRESOS - VENTAS

INGRESOS - VENTAS			
N°	PREGUNTAS	PODERACIÓN TOTAL	CAFIFICACIÓN TOTAL
1.	¿Existe un manual que especifique como debe ser el manejo de la cuenta de ingresos?	10	0
2.	¿Recibe comisiones extras por algún servicio que ofrece el supermercado?	10	0
3.	¿Existe registros de los ingresos que recibe el supermercado?	10	10
4.	¿Existe una persona encargada del registro de los ingresos?	10	0
5.	¿Se mantiene un registro secuencial de las ventas realizadas?	10	0
6.	¿Registran diariamente las ventas realizadas estas sean mediante facturas?	10	10
7.	¿Permite el sistema registrar las Ventas de Contado y a Crédito?	10	10
8.	¿Las ventas realizadas son emitidas mediante facturas?	10	10
9.	¿Las Ventas que son realizadas a crédito se aprueban mediante orden del Gerente?	10	10
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			50
PONDERACIÓN TOTAL =PT		90	
NIVEL DE CONFIANZA NC= CP/PT*100		(50/90) X 100 =	MODERADO 56%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%		100% - 56% =	BAJO 44%

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CCI
2/2

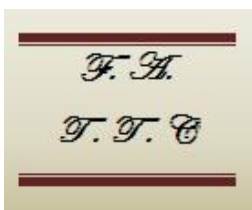
▪ **CONCLUSIÓN:**

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno de ingresos - ventas se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA MODERADO del 56%, el cual indica que el Supermercado mantiene un control interno Confiable, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 44% (BAJO) por lo que se argumenta que se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

▪ **MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA:**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-20
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**P/G1
1/1**

CÉDULA SUMARIA INGRESOS - VENTAS

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUMARIA INGRESOS - VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
P/G1	INGRESOS - VENTAS	♂ 118817,91		118817,91 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 118817,91		118817,91 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo de Ingresos al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

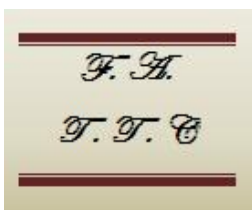
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

P/G1.1
1/1

CÉDULA SUB SUMARIA INGRESOS - VENTAS

"EL MEGA SUPERMERCADO"				
CÉDULA SUB SUMARIA INGRESOS - VENTAS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
P/G1.1	VENTAS NETAS	♂ 1426216,82		1426126,82 ✓
P/G1.1	COSTO DE VENTAS	♂ -1307398,91		-1307398,91 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 118817,91		118817,91 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo de las ventas netas y costo de ventas al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

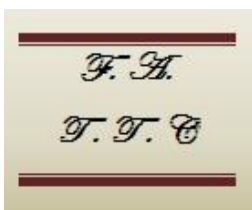
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



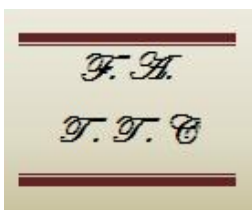
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**P/G 1.2
1/1**

CEDULA ANALITICA INGRESOS – VENTAS

"EL MEGA SUPERMERCADO"				
CÉDULA ANALITICA DE INGRESOS – VENTAS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
Criterio de Selección:				
Para realizar la selección de los Ingresos – Ventas se procedió a elegir una factura del último día de cada mes del año auditado 2014, cuyos saldos, sea mayor a US\$ 100,00				
FECHA DE VENTA	N° FACTURA	VALOR	BENEFICIARIO	TIPO DE VENTA
31/01/2014	11260	120,80 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
28/02/2014	13526	210,56 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
31/03/2014	15826	201,36 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
30/04/2014	19653	212,98 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
31/05/2014	24235	156,26 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
30/06/2014	28634	185,10 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
31/07/2014	32452	138,50 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
31/08/2014	38956	172,30 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
30/09/2014	46325	165,39 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
31/10/2014	56251	165,27 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
30/11/2014	65242	263,56 ^	Consumidor Final	CONTADO ✓
31/12/2014	78659	640,20 ^	Gad. Mcp. Salcedo	CONTADO ✓
TOTAL		2632,28 Σ		
Total selección		2632,28		
No seleccionados		116185,63		
TOTAL INGRESOS – VENTAS AL 31-12-14		118817,91		
Comentario:				
Al culminar la revisión de Facturas de Ventas se ha determinado que el control interno es adecuado, de manera que los saldos son razonables.				
Marcas				
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros.				
Σ = Sumatoria según Auditoría				
^ = Verificado por selección las facturas de ventas, Auditoría constato que los valores son reales mediante adquisición de documentos.				

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 20/02/2016



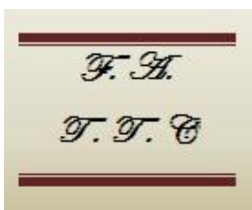
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

GASTOS				
OBJETIVOS				
<ul style="list-style-type: none">▪ Verificar que los gastos reflejen todos importes incurridos por el supermercado y que sean del período auditado.▪ Determinar que los gastos sean debidamente para el supermercado que estén adecuadamente registrados y calculados.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
1.	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI 1/2	T.C.T.M	11/02/2016
2.	Detallar una cédula sumaria en la que muestre el saldo real de los gastos.	P/G2 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
3.	Realizar una cedula sub sumaria donde indique los saldos reales de gastos.	P/G2.1 1/1	T.C.T.M	16/02/2016
4.	Mediante una Cedula Analítica verificar si los gastos son reales, si cuentan con su respectivo respaldo y son archivados adecuadamente.	P/G2.2 1/1	T.C.T.M	21/02/2016

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



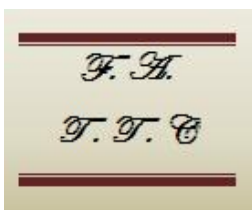
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
1/3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GASTOS					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1.	¿Existe un catálogo de cuentas que permita la clasificación los gastos?		√		No existe ningún tipo debido a errores de sistema.
2.	¿Se elaboran presupuestos para futuros gastos?		√		
3.	¿Los montos de gastos están debidamente justificados con facturas y documentos que respalde su gasto?	√			Se guardan cautelosamente.
4.	¿Las facturas efectuadas de gastos se realizan respectivamente su retención?	√			Por IVA y RENTA.
5.	¿Los gastos que se generan en el supermercado son en diferentes fechas pero autorizadas por el Gerente?	√			Siempre y cuando sean para el Supermercado.
6.	¿Los gastos generados son ingresados inmediatamente?		√		Son archivados y posteríos son ingresados.
7.	¿Los gastos realizados son debidamente clasificados por el concepto a su compra?	√			Para constatación del gasto realizado.
8.	¿Existe un monto máximo de gastos?		√		
9.	¿Los gastos realizados son cancelados mediante cheques y efectivo?	√			Sea por el monto a cancelar y registrados en el Sistema.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



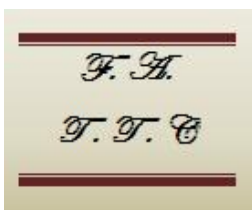
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**CCI
2/3**

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE GASTOS

GASTOS			
N°	PREGUNTAS	PODERACIÓN TOTAL	CAFIFICACIÓN TOTAL
1.	¿Existe un catálogo de cuentas que permita la clasificar los gastos?	10	0
2.	¿Se elaboran presupuestos para futuros gastos?	10	0
3.	¿Los montos de gastos están debidamente justificados con facturas y documentos que respalde su gasto?	10	10
4.	¿Las facturas efectuadas de gastos se realizan respectivamente su retención?	10	10
5.	¿Los gastos que se generan en el supermercado son en diferentes fechas pero autorizadas por el Gerente?	10	10
6.	¿Los gastos generados son ingresados inmediatamente?	10	0
7.	¿Los gastos realizados son debidamente clasificados por el concepto a su compra?	10	10
8.	¿Existe un monto máximo de gastos?	10	0
9.	¿Los gastos realizados son cancelados mediante cheques y efectivo?	10	10
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			50
PONDERACIÓN TOTAL =PT		90	
NIVEL DE CONFIANZA NC= CP/ PT*100		(50/90) X 100 =	MODERADO 56%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%		100% - 56% =	BAJO 44%

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

CCI
3/3

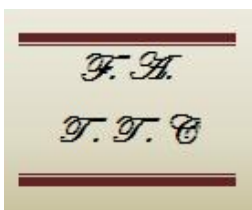
▪ **CONCLUSIÓN:**

Una vez realizada la matriz de evaluación de Control Interno de Gastos se obtuvo un porcentaje en un nivel de CONFIANZA MODERADO del 56%, el cual indica que el Supermercado mantiene un control interno Confiable, por otra parte al medir el riesgo de control se determinó un porcentaje del 44% (BAJO) por lo que se argumenta que se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos.

▪ **MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA:**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50	51-75	76-100
100-76	75-51	50-20
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**P/G2
1/1**

CÉDULA SUMARIA GASTOS

“EL MEGA SUPERMERCADO” CÉDULA SUMARIA GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
P/G2	GASTOS	♂ 64961,16		61961,16 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 64961,16		61961,16 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo de Gastos al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

P/G2.1
1/1

CÉDULA SUB SUMARIA GASTOS

"EL MEGA SUPERMERCADO"				
CÉDULA SUB SUMARIA GASTOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
REF. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN DEBE HABER	SALDO AUDITORÍA SEGÚN AUDITORÍA
P/G2.1	GASTOS DE VENTAS	♂ 35186,19		35186,19 ✓
P/G2.1	GASTOS ADMINISTRACION	♂ 28655,80		28655,80 ✓
P/G2.1	OTROS EGRESOS	♂ 1119,17		1119,17 ✓
	TOTAL DISPONIBLE	♂ 64961,16		61961,16 Σ

Comentario:

En base a técnicas y procedimientos de Auditoría se ha determinado que el saldo de gastos de ventas, gasto administración y otros gastos al 31 de diciembre del 2014 es razonable.

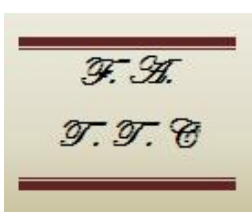
Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según Auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 16/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 16/02/2016



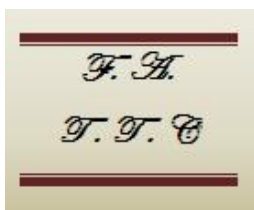
**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

**P/G2.2
1/1**

CÉDULA ANALITICA GASTOS

"EL MEGA SUPERMERCADO" CÉDULA ANALITICA DE GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORÍA 31/12/2014
		DEBE	HABER	
SUELDOS	2476,17	0,00	0,00	2476,17√
PARTICIPACION EMPLEADOS	3791,87	0,00	0,00	3791,87√
IMPUESTO A LA RENTA	5371,82	0,00	0,00	5371,82√
TRASPORTE DE COMPRAS	16737,39	0,00	0,00	16737,39√
TRASPORTE DE VENTAS	3562,69	0,00	0,00	3562,69√
ENVALAJE VENTAS	3246,25	0,00	0,00	3246,25√
TOTAL GASTOS VENTAS	35186,19	0,00	0,00	32710,02 Σ
ENERGIA ELECTRICA	6427,80	0,00	0,00	6427,80√
AGUA POTABLE	9850,20	0,00	0,00	9850,20√
TELEFONO- COMUNICACIONES	9569,20	0,00	0,00	9569,20√
UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	1245,90	0,00	0,00	1245,90√
SUMINISTROS DE OFICINA	1562,70	0,00	0,00	1562,70√
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	28655,80	0,00	0,00	28655,80 Σ
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	562,20	0,00	0,00	562,20√
ASISTENCIA TECNICA	256,20	0,00	0,00	256,2√
AGASAJO EMPLEADOS	250,20	0,00	0,00	250,20√
REFRIGERIOS	50,57	0,00	0,00	50,57√
TOTAL OTROS GASTOS	1119,17	0,00	0,00	1119,17 Σ
Conclusión: En base a las Técnicas y Procedimientos de Auditoría se ha determinado que no se encuentran diferencias en la cuenta Gastos al 31 de diciembre del 2014, los cuales son razonables.				
Marcas √ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros. Σ = Sumatoria según Auditoría.				

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 21/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 21/02/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
LATACUNGA – ECUADOR**

Archivo Corriente

Empresa Auditada: “EL MEGA SUPERMERCADO”
Dirección: Av. Velasco Ibarra y Pujilí
Teléfono: 032 726-929
Naturaleza del trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014.

APC 10 INFORME DE LA AUDITORÍA EN “EL MEGA SUPERMERCADO”

- 1.1 Dictamen de Auditoría
 - Informe del Dictamen Limpio o Sin Salvedades
- 1.2 Estados Financieros
 - Balance General
 - Restado de Resultado
- 1.3 Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
- 1.4 Puntos de Control Interno
- 1.5 Cartas a la Gerencia
- 1.6 Informe de Auditoría
 - Informe Final de Auditoría
- 1.7 Hoja Principal de Trabajo



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC 10

**1.1 DICTAMEN DE AUDITORÍA
INFORME DICTAMEN DE AUDITORÍA**

Latacunga, 11 febrero del 2016

Sr. PROPIETARIO DE:

“EL MEGA SUPERMERCADO”

Realizada la Auditoría realizada a las cuentas del Estado de Situación Financiera de “El Mega Supermercado”, al 31 de diciembre del 2014, expresan aspectos significativos datos relevantes de determinada comprensión los resultados, sus operaciones presentadas mantienen la información necesaria, suficiente para su interpretación y comprensión adecuada.

El examen fue practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas permitiendo mantener una opinión razonable acerca de los estados financieros, la Auditoría incluye el examen, basado en pruebas de las evidencias que respalden a los mismos estados financieros. El examen realizado provee una base razonable en todos los aspectos y dando cumplimiento de conformidad con los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Atentamente:

**FIRMA AUDITORA
TATIANA TONATO COQUE**

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC 10

1.2 ESTADOS FINANCIEROS

1.2.1 Balance General

EL MEGA SUPERMERCADO BALANCE GENERAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 RUC: 1400136584001	
ACTIVOS CORRIENTES	
Caja	90.289,95
Caja Chica	458,00
Bancos	106.727,76
Banco Pichincha	57.353,98
Banco Guayaquil	49.373,78
Cuentas por Cobrar Clientes	7.198,31
Crédito tributario IVA	636,23
Inventarios de mercadería	290.649,31
Anticipo a la renta	10.185,42
Total Activos Corrientes	506.144,98
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	-
Terreno	195.000,00
Edificio	239.721,62
Maquinaria, Muebles y enseres	54.724,18
Equipos de computación	6.399,27
Total Activo No Corriente	495.845,07
TOTAL ACTIVOS	1.001.990,05

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC 10

PASIVOS Y PATRIMONIO	
PASIVOS CORRIENTES O A CORTO PLAZO	
Otras cuentas y documentos por pagar corto plazo	-
Documentos y cuentas por pagar proveedores	296.593,04
Sueldos y Salarios por pagar	2.476,17
Total del Pasivo Corriente	299.069,21
PASIVOS NO CORRIENTES O LARGO PLAZO	
Obligaciones por pagar a instituciones financieras	236.669,29
Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo	8.136,10
Total Pasivo no Corriente	244.805,39
TOTAL PASIVOS	543.874,60
PATRIMONIO	
Capital	442.000,00
Utilidades o Perdida del ejercicio	16.115,45
TOTAL PATRIMONIO	458.115,45
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1.001.990,05
ING. JOHN CHICAIZA	ING. ELIZABETH BEDON
GERENTE GENERAL	CONTADORA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC 10

1.2.2 Estado de Resultados

EL MEGA SUPERMERCADO ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 RUC: 1400136584001	
INGRESOS DE OPERACIÓN (ACTIVIDADES ORDINARIAS)	
VENTAS NETAS	1.426.216,82
COSTO DE VENTAS	1.307.398,91
GANANCIA BRUTA	118.817,91
GASTOS DE VENTAS	35.186,19
GASTOS DE ADMINISTRACION	28.655,80
OTROS EGRESOS	1.119,17
TOTAL	64.961,16
Resultado de Actividades de la Operación	53.856,75
Ingresos Financieros	3,65
Egresos Financieros	28.581,27
Ingreso (costo) Financiero Neto	-28.577,62
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	25.279,13
Participación de empleados	3.791,87
Impuesto a la Renta	5.371,82
UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DE AÑO	16.115,45
 ING. JOHN CHICAIZA	 ING. ELIZABETH BEDON
GERENTE GENERAL	CONTADORA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC

1.3 NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 ANTECEDENTES

Motivo de la Auditoría

De acuerdo a la Carta Compromiso emitida el 17 de Diciembre del 2015, se ha establecido la evaluación de la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros, de manera que permita la ejecución del Control Interno en las diferentes áreas de “El Supermercado”.

Objetivos de la Auditoría

- Presentar un Informe sobre la razonabilidad de los Estados Financieros elaborados por la empresa al 31 de Diciembre del 2014, de cumplimiento con las Normas de Auditoría y Normas de Control Interno, de manera que permita la verificación y legitimidad de las operaciones desarrolladas durante el período examinado.
- Formular Recomendaciones dirigidas a mejorar el Control Interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.

Alcance de la Auditoría

Dictaminar que los Estados de Situación Financiera de “El Mega Supermercado”, al 31 de Diciembre del 2014, así como los correspondientes Estados de Resultados sean realizados de manera razonable y de manera confiable.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**



Base Legal

De acuerdo al registro establecido en el SRI N° 002 El Supermercado inicia su actividad el 06 de Agosto del 2011, con el nombre comercial “El Mega Supermercado”, su principal actividad económica es de Venta al Por Menor de Víveres en Tiendas de Abarrotes, siendo está construida en su propia Planta para su funcionamiento y distribución de los productos.

Objetivos de “El Mega Supermercado”

- Entregar productos de excelente calidad y ofreciendo alta gama de productos de primera necesidad para los gustos y preferencias de nuestro cliente.
- Ofertar información sobre nuestros productos dando confianza y seguridad a nuestros clientes dentro y fuera del cantón.

Principales disposiciones Legales

El Mega Supermercado cumple con actividades las cuales se encuentran reguladas por las siguientes disposiciones legales.

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Manual del Sistema Contable

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC

NOTA 2 ACTIVO DISPONIBLE

El saldo presentado de Caja y Caja Chica se encuentran distribuidos en el supermercado como se detalla a continuación.

SALDO AUDITADO CAJA	
CAJA ENERO	8995,56
CAJA FEBRERO	7215,20
CAJA MARZO	6962,80
CAJA ABRIL	6921,62
CAJA MAYO	8715,75
CAJA JUNIO	6855,95
CAJA JULIO	6651,15
CAJA AGOSTO	6745,65
CAJA SEPTIEMBRE	6895,35
CAJA OCTUBRE	6956,63
CAJA NOVIEMBRE	7451,50
CAJA DICIEMBRE	9922,79
TOTAL	90289,95

SALDO AUDITADO CAJA CHICA	
INGRESO SOBRANTES DE CAJA	185,20
SOBRANTES DE CUOTAS PARA EVENTOS INTERNOS	125,35
INGRESOS DE MULTAS TRABAJADORES	147,45
TOTAL	458,00

En Bancos pertenece al saldo del Libro Mayor en Bancos en donde se ve detallado el movimiento que se ha efectuado al 31 de diciembre del 2014, con los siguientes rubros cuyos valores son:

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC

SALDO AUDITADO BANCOS	
BANCO PICHINCHA	57353,98
BANCO GUAYAQUIL	49373,78
TOTAL	106727,76

NOTA 3 ACTIVO EXIGIBLE

Las Cuentas por Cobrar se encuentran integradas por Clientes, Cheques Protestados y Cheques Posfechados, cuyo valor es de US\$ 7198,31 los mismos que se detallan a continuación:

SALDO AUDITADO CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES	
FACTURACIÓN (Clientes)	4526,96
CHEQUES PROTESTADOS	1526,25
CHEQUES POSFECHADOS	1145,10
TOTAL	7198,31

Los clientes que tienen cuentas pendientes con “EL MEGA SUPERMERCADO” son aquellos cuyo saldo supera a los US\$ 200,00.

NOTA 4 INVENTARIOS

El resumen de Inventario de Mercadería se presenta a de manera seleccionada de la siguiente forma:

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC

SALDO AUDITADO INVENTARIOS	
TOTAL SELECCIÓN	3916,25
NO SELECCIONADOS	286733,06
TOTAL	290649,31

En esta cuenta sea considerado tomar una muestra de productos que en su existencia sea mayor de 20 Unidades, haciendo un paréntesis en productos de Temporada navideña y arreglos navideños que estos no comunes en todo un período, pero sea considera seleccionados debido a su costo.

NOTA 5 ACTIVOS FIJOS

La forma establecida del Registro de Activos Fijos es de manera directa debido a que en libros no se encuentra ninguna depreciación los mismos que se detalla a continuación:

VALORES AUDITADOS DE ACTIVOS FIJOS	
TERRENO	195000,00
EDIFICIO	239721,62
MAQUINARIA, MUEBLES Y ENSERES	54724,18
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6399,27
TOTAL	495845,07

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC

La lista de activos fijos presentados no ha existido ningún cambio y los valores adquiridos son registrados sin novedad.

Auditoría propone el método de línea recta y las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		
BIEN	% DEPRECIA	AÑOS
Edificio	5%	20
Maquinaria	10%	10
Muebles de Oficina	10%	10
Equipo de Computo	33,33%	3

Valores depreciados de Activos Fijos.

VALORES AUDITADOS DE ACTIVOS FIJOS		
ACTIVOS FIJOS	VALOR SIN DEPRECIAR	VALOR DEPRECIADO
EDIFICIO	239721,62	1797,91
MAQUINARIA	10985,20	659,11
MUEBLES Y ENSERES	43738,98	1312,17
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6399,27	2132,88
TOTAL	495845,07	5902,07

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC

NOTA 6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR – PROVEEDORES

Las cuentas por pagar corresponden aquellos Proveedores Locales y Nacionales que han otorgado créditos en las compras cuyo valor asciende a US\$ 296593,04 y está conformado por las siguientes empresas:

SALDO AUDITADO A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR – PROVEEDORES	
LOCALES	
PINGÜINO	586,00
JAIR ROMO	1171,44
EL SALINERITO	3782,10
EL CARNICERO	3309,00
SUB TOTAL	8848,54
NACIONALES	
REPARTÍ	267000,00
RIPALDA	4289,90
NESTLE	7290,00
LA FABRIL	2896,40
DANEC	6268,20
SUB TOTAL	287744,50
TOTAL	296593,04

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC

La lista de proveedores representa en su totalidad de manera que con el Proveedor “Repartí” se tomó una selección de documentos cuyo valor sea mayor a US\$ 800,00 siendo está en su totalidad todos los valores debidamente razonables.

NOTA 7 PATRIMONIO

El Patrimonio se encuentra integrado por Capital y Utilidad o Perdida del Ejercicio cuyo valor es de US\$ 458115,45 los mismos que se detallan a continuación:

SALDO AUDITADO DE INVENTARIO	
CAPITAL	442000,00
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	16115,45
TOTAL	458115,45

Se presenta el patrimonio con saldos respectivos y reales los cuales se registran sin novedad.

NOTA 8 INGRESOS – VENTAS

La Cuenta por Ingresos se encuentra integrada por las ventas netas menos el costo de ventas, cuyo valor es de US\$ 118817,91 los mismos que se detallan a continuación:

SALDO AUDITADO DE INGRESOS – VENTAS	
VENTAS NETAS	1426216,82
COSTO DE VENTAS	-1307398,91
TOTAL	118817,91

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC

NOTA 9 GASTOS

La Cuenta de los Gastos se encuentra integrada por los gastos de ventas, gastos de administración y otros gastos, cuyo valor es de US\$ 64961,16 los mismos que se detallan a continuación:

SALDO AUDITADO GASTOS	
GASTOS DE VENTAS	
SUELDOS	2476,17
PARTICIPACION EMPLEADOS	3791,87
IMPUESTO A LA RENTA	5371,82
TRASPORTE DE COMPRAS	16737,39
TRASPORTE DE VENTAS	3562,69
ENVALAJE VENTAS	3246,25
SUB TOTAL	35186,19
GASTOS ADMINISTRACION	
ENERGIA ELECTRICA	6427,80
AGUA POTABLE	9850,20
TELEFONO- COMUNICACIONES	9569,20
UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	1245,90
SUMINISTROS DE OFICINA	1562,70
SUB TOTAL	28655,80
OTROS EGRESOS	
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	562,20
ASISTENCIA TECNICA	256,20
AGASAJOS EMPLEADOS	250,20
REFRIGERIOS	50,57
SUB TOTAL	1119,17
TOTAL	64961,16

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

PCI

1.4 PUNTOS DE CONTROL INTERNO

CUENTAS ANALIZADAS	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
-1- CAJA	El registro de las cuentas mensuales es realizado por la misma persona encargada del manejo de caja.	Manipulación de las cuentas al momento de los cuadros mensuales.	Designar a una persona para cada actividad sea al manejo de caja, realizar las cuentas mensuales y arqueos aplicando políticas.
-2- BANCOS	No existen registros ni revisión de las conciliaciones de saldos.	Control inadecuado de los saldos.	Optar por conciliar los saldos de manera mensual que permita mantener cifras exactas y representativas.
-3- CUENTAS POR COBRAR	El Supermercado mantiene cuentas por cobrar pendientes y no ha realizado la respectiva provisión de cuentas incobrables.	Inadecuado control de cuentas por cobrar.	Implantar políticas de provisión de cuentas por cobrar.
-4- INVENTARIOS	No existe un reglamento de las funciones, ni un control adecuado para recibir la mercadería.	Existen ingresos de productos sin un control adecuado.	Capacitar a la persona encargada de bodega quien se desempeñe la función de recepción de la mercadería y facilite el control de existencias.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

PCI

CUENTAS ANALIZADAS	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
-5- ACTIVOS FIJOS	No existe un control adecuado sobre los registros de activos fijos y su respectiva depreciación.	No permite conocer el tiempo estimado del funcionamiento y utilización de los Activos Fijos existentes.	Integrar a una persona responsable quien sea veedora de los registros, adquisiciones acorde a las necesidades del supermercado quien entregue información real y acorde a las necesidades en tiempo oportuno.
-6- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	El supermercado mantiene cuentas pendientes por pagar a proveedores.	Inadecuado control sobre los pagos en fechas establecidas.	Establecer un control Interno del historial de las cuantas y documentos por pagar que emita un informe detallado de los pagos.
-7- PATRIMONIO	No cuenta con una respectiva planeación de superación.	Un inadecuado control el patrimonio.	Implantar políticas que permita un incremento del capital.
-8- INGRESOS – VENTAS	No existe un control adecuado sobre los registro de las facturas de ventas.	Control inadecuado de ventas realizadas.	Implantar un manual que permita realizar adecuadamente las ventas de manera secuencial con el fin de mantener información real.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

PCI

CUENTAS ANALIZADAS	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
-9- GASTOS	No existe un control adecuado del orden de gastos.	Control inadecuado del registro de gastos.	Implementar un catálogo de cuentas que permita la clasificación de las mismas, como mantener un registro de manera secuencial y acorde a los gastos realizados.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC10

1.5 CARTA A GERENCIA

CARTA A GERENCIA

Ing.

John Chicaiza

GERENTE GENERAL DE “EL MEGA SUPERMERCADO”

Presente

De mi consideración

Se ha realizado el análisis de las cuentas que integran los **Estados Financieros** al 31 de diciembre del 2014. Sobre los cuales se presenta un informe que permitirá expresar una opinión sobre estos componentes establecidos en la Auditoría siendo responsabilidad de la firma Auditora de un dictamen sobre la razonabilidad la situación financiera y los resultados de las operaciones de acuerdo con las normas contables vigentes.

La responsabilidad en relación con la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas contables vigentes, incluyendo la revelación apropiada de toda la información estatutaria requerida.

No se ha encontrado irregularidades en lo que se refiere a la gerencia o a los empleados que desempeñan un papel importante en el sistema de control interno que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC10

RUBROS EXAMINADOS

CAJA

El manejo y administración del Fondo de Caja lo realiza la misma persona.

Con el análisis de este rubro, se ha logrado determinar que el manejo de la cuenta Caja lo realiza la misma persona por lo que se observó que no existe un reglamento escrito de políticas y procedimientos que accedan realizar el control, supervisión y registro del mismo. En el período examinado no se ejecutó arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo, con la finalidad de establecer su existencia física y verificar si la administración es apropiada. Así también se identificó que no existe un monto máximo y mínimo para el fondo de caja

Conclusión

La no existencia de un reglamento escrito para el manejo de fondo fijo de Caja Chica y la determinación de una persona exclusiva para su manejo, no permite administrar apropiadamente esta cuenta.

Recomendación al Gerente

Mejorar el Reglamento Interno con el fin de perfeccionar el eficiente manejo de caja general donde se examinen las siguientes Especificaciones.

- Determinar un monto máximo y mínimo para el uso de fondo fijo de caja general, detallando para que se va a utilizar el disponible en la empresa.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC10

- Efectuar Arqueos periódicos o sorpresivos, señalando una constancia escrita y firmada por las personas que intervienen en el Arqueo.

BANCOS

Ausencia de registros

Al analizar la cuenta Bancos se constató que no existe un control adecuado de las conciliaciones de saldos.

Conclusión

La falta de responsabilidad en el registro de las conciliaciones de saldos, no permite que se efectuara el registro y control adecuado, dificultando no conocer las cifras exactas.

Recomendación al Contador

Optar por conciliar los saldos de manera mensual donde no solo se podrá determinar de mejor manera los saldos conciliados, sino también conocer cifras que ayuden a determinar el nivel en que se encuentra.

CLIENTES

Inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos

Se realizó un análisis al activo exigible, el cual se determinó que el supermercado al 31 de diciembre del 2014, mantuvo un saldo de Clientes de US\$ 7198,31 por concepto ventas

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC10

De mercadería, los mismos que fueron verificados mediante confirmación. Cabe indicar que el supermercado no realizó un análisis de antigüedades de saldos que permitan conocer la capacidad de endeudamiento de sus clientes así tampoco se realizó la respectiva provisión de cuentas incobrables.

Conclusión

La falta de una provisión de cuentas incobrables, no permite poseer la seguridad de que si los clientes son responsables o no con las deudas adquiridas con la empresa y si no lo fueran no cuentan con un sustento que ayude con la pérdida.

Recomendación al Contador

En los próximos ejercicios contables realizar la provisión de cuentas incobrables con el fin que permita mantener un registro previo autorización y ejecución.

INVENTARIOS

Falta de un Control Adecuado de Mercadería

No existe un reglamento del control adecuado al ingreso de la mercadería al supermercado.

Conclusión

La falta de un reglamento que especifique a la persona encargada del recibo de mercadería ha ocurrido que no se mantenga un orden ni una recepción correcta de la misma.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC10

Recomendación al Contador

Capacitar al encargado de bodega implementando su respectivo reglamento con el fin que los productos a recibir esté en perfectas condiciones ayudando a mantener un orden que facilite el control de las existencias.

ACTIVOS FIJOS

Falta de un Registro de Activos Fijos

Hasta el 31 de diciembre del 2014, el supermercado no realizó ninguna clase de depreciación debido a que fueron adquiridos en el año de apertura del mismo.

Conclusión

Al no realizar el registro de las depreciaciones de los activos no permite conocer el tiempo de deterioro de los activos.

Recomendación al Contador

Mantener un registro con fechas específicas de la adquisición y del funcionamiento para considerar en un futuro sus respectivas depreciaciones permitiendo entregar información real acorde a las necesidades del supermercado y mantener año a año el deterioro del mismo.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Cuentas pendientes de Pago

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC10

El supermercado mantiene cuentas pendientes de pago con proveedores lo cual ha incurrido que hasta el 31 de diciembre 2014, sea de US\$ 296593,04.

Conclusión

No se mantiene un control adecuado sobre las fechas establecidas de pago lo cual no permite mantener un informe detallado de los pagos.

Recomendación al Contador

Mantener un registro con fechas acordadas de pago que le permita la no acumulación de pagos al final de cada período de igual forma ayudara mediante el registro a presentar un informe de manera detallada y oportuna.

PATRIMONIO

Falta de Políticas.

No cuenta con un plan de mejora a futuro.

Conclusión

El supermercado debido a la falta de políticas implantadas a la mejora del mismo, lo cual impide mantener una competencia favorable.

Recomendación al Contador

Implementar políticas acorde a las necesidades que permita el incremento de capital

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC10

Conformando en mejorar y mantener mayor utilidades del supermercado.

INGRESOS – VENTAS

Falta de un Adecuado Registro de Ventas

No cuenta con un manual de procedimientos para las ventas realizadas.

Conclusión

Al no realizar el respectivo registro de ventas en facturas con numeración cronológica, impide mantener una información detallada y sustentada.

Recomendación al Contador

Implementar un manual donde el trabajador se acoja a realizar la respectiva venta de manera secuencial para al final de un período mantener una información detallada y acorde a las necesidades del supermercado.

GASTOS

Falta de Control en los Gastos Realizados.

No cuenta con un registro detallado de los gastos realizados durante el período.

Conclusión

La falta de responsabilidad de mantener un adecuado control de los gastos realizados impide mantener un detalle adecuado de los gastos.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC10

Recomendación al Contador

Implementar un catálogo donde se detalle cada uno de los gastos que le permita mantener un orden secuencial con el fin de entregar información específica, clara y veras de los montos efectuados.

Atentamente:

Tatiana Tonato Coque
EGRESADA DE LA CARRERA

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC10

**1.6 Informe de Auditoría Financiera
INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

Latacunga, 11 febrero del 2016

Sr. PROPIETARIO DE:

“EL MEGA SUPERMERCADO”

Se ha realizado la respectiva Auditoría al Estado de Situación Financiera de “El Mega Supermercado”, al 31 de diciembre del 2014, el correspondiente Estado de Resultados, así como la información financiera complementaria por el año terminado en esa fecha. La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Entidad, la mía en base de la Auditoría realizada, es presentar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y conformidad con las disposiciones legales.

El examen fue efectuado mediante las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas. Expuestas las normas se requieren que la Auditoría sea planificada y ejecutada para obtener seguridad razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes.

Presento que la Auditoría se provee una base razonable para fundamentar la opinión que se pronuncia a continuación.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC 10

CONCLUSIONES

- Los Estados Financieros se presentan razonablemente, en cada uno de sus aspectos de gran importancia, la Situación Financiera de “El Mega Supermercado”, al 31 de diciembre del 2014, el resultados de sus respectivas operaciones, el balance general, el estado de resultados y la información Financiera que es Complementaria, guardan conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias.
- La Auditoría Financiera se conforma en la realización de un examen especial a todas las cuentas que conforman los Estados Financieros con el fin de facilitar su razonabilidad dando a conocer sus resultados mediante un Dictamen u Opinión.
- En la adquisición de los Activos Fijos, no se considera la depreciación ya que fueron adquiridos en el año de inicio del supermercado siendo este en Octubre 2011.
- Los bienes de la empresa no cuentan con su respectiva codificación, esto impide la contabilización y organización de los mismos, situación que impide lograr un eficiente desempeño laboral de la Contadora.

RECOMENDACIONES

- El contador conjuntamente con el Gerente deberán implantar notas aclaratorias a los estados financieros que permita mantener una información completa del supermercado y con ello tomar las respectivas decisiones necesarias para impulsar el crecimiento de “El Mega Supermercado”.

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



**EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

APC 10

- Llevar un control adecuado sobre el manejo de Activos Fijos que permita tener un registro único el cual permita no tener pérdidas de los mismos y obtener un orden de los Activos.
- Como investigadora recomiendo que se designe una persona exclusiva que se encargue de llevar los registros de las ventas diarias para que se implemente una política del manejo de ventas y no existan errores.
- Contratar a una persona que pueda controlar y codificar todos los bienes de “El Mega Supermercado”, así como también que se encargue de la verificación de los productos sean entregados de manera adecuada y conforme a la necesidad del cliente.

Atentamente:

**FIRMA AUDITORA
TATIANA TONATO COQUE.**

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016



EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

HPT
1/3

1.7 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

"EL MEGA SUPERMERCADO"					
HOJA DE AJUSTES - ACTIVOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
REF.	CUENTAS	SALDO SEGUN CONTABILIDAD AL 31/12/2014	AJUSTES Y / O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31/12/2014
			DEBE	HABER	
A	Caja	90289,95	0,00	0,00	90289,95
A1	Caja Chica	458,00	0,00	0,00	458,00
B	Bancos	106727,76	0,00	0,00	106727,76
C	Clientes	7198,31	0,00	0,00	7198,31
D	Inventarios	290649,31	0,00	0,00	290649,31
F	Activos Fijos	495845,07	0,00	0,00	495845,07
TOTAL ACTIVOS		991168,40	0,00	0,00	991168,40

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016

F. H.
T. T. C.

EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

HPT
2/3

"EL MEGA SUPERMERCADO"					
HOJA DE AJUSTES - PASIVO Y PATRIMONIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
REF.	CUENTAS	SALDO SEGUN CONTABILIDAD AL 31/12/2014	AJUSTES Y / O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31/12/2014
			DEBE	HABER	
CP	Cuentas por Pagar	296593,04	0,00	0,00	296593,04
GG	Patrimonio	458115,45	0,00	0,00	458115,45
	TOTAL ACTIVOS	754708,49	0,00	0,00	754708,49

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016

F. H.
T. T. C.

EL MEGA SUPERMERCADO
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

HPT
3/3

"EL MEGA SUPERMERCADO"
HOJA DE AJUSTES - INGRESOS Y GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

REF.	CUENTAS	SALDO SEGUN CONTABILIDAD AL 31/12/2014	AJUSTES Y / O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31/12/2014
			DEBE	HABER	
G1	Ventas	118817,91	0,00	0,00	118817,91
G2	Gastos	64961,16	0,00	0,00	64961,16
	TOTAL ACTIVOS	183779,07	0,00	0,00	183779,07

Elaborador por: T.C.T.M	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: C.M.M	Fecha: 11/02/2016

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

CITADA

- **ARENAS**, Pablo. Introducción a la Auditoría Financiera, 1ed. Madrid-España; 2008.pág.7.99.
- **ARENS**, Albín. Auditoría un Enfoque Integral. Primera Edición. Mexico.1996.pág.1.
- **BLANCO**, Yanel. Manual de Auditoría y de Revisoría Fiscal, 2ed. Bogotá Colombia, 1987.pág.76
- **BRAVO**, Mercedes. Contabilidad General, 6ed. Quito-Ecuador; 2005.pag 1.
- **CEPEDA**, Gustavo. Auditoría y Control Interno, 4ed. Bogotá-Colombia; 1997. pág. 9.12.15.21.75.121.124.185.186.187.190.191.138.
- **CHARZAT**, Raymond. Gestión Económica y Financiera. Primera Edición. España –Madrid. 1990, pág. 77.
- **ESTUPIÑÁN**, Rodrigo. Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2ed. Bogotá-Colombia. 2006. pág.13.14.
- **FREIRE**, Jaime. Guía Didáctica de Auditoría Financiera, 6ed. Quito Ecuador; 2004. pág.47.73. 74.
- **GALINDO**, Emilio. Control Interno. Primera Edición. Ayacucho - Perú. 2006. pág. 24,32, 33.
- **GUAJARDO**, Gerardo. Fundamentos de Contabilidad. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill. Santafé de Bogotá, Colombia. 2005. pág. 8.
- **HOLMES**, Arthur. Principios básicos de Auditoría. Segunda Edición. Editorial CECSA 2000. Noruega. 2000. Pág. 38, 39, 40.

CONSULTADA

- **BRAVO**, Mercedes. Contabilidad General, Editorial Nuevo Día. 5ta Edición actualizada. Ecuador 2004.

- **GAYLE RAYBURN**, Leticia. Contabilidad y Administración de Costos, Editorial McGraw. Sexta Edición. México 2000.
- **BRAVO**, Mercedes. Contabilidad General, 6ed. Quito-Ecuador; 2005.
- **ESTUPIÑÁN**, Rodrigo. Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2ed. Bogotá-Colombia. 2006.
- **MANTILLA**, Samuel. Auditoría del Control Interno. Primera Edición. Colombia- Bogotá. 2005.
- **MANTILLA**, Samuel. Control Interno Estructura Conceptual Integrada. Eco ediciones, 2da. Edición. Bogotá Colombia.
- **MALDONADO**, Milton. Auditoría de Gestión. Tercera Edición. Quito-Ecuador, 2006.

VIRTUAL / INTERNET

- Términos de la investigación disponible en la página web <<<http://espaciovirtual.wordpress.com/2007/08/11/101-terminos-de-investigacion-cientifica/>>> 25/07/2015 (15:20)
- Fases de la Auditoría disponible en la página web <<<http://www.encyclopediafinanciera.com/Auditoría/fases-de-la-Auditoría.htm>>> 26/07/2015 (15:20)

GLOSARIO DE TERMINOS

Auditor: Es aquel que debe opinar favorablemente, siempre que pueda manifestar que los estados contables objeto de la Auditoría presentan razonablemente la información que ellos deben brindar de acuerdo con las normas contables profesionales.

Contabilidad: Es un sistema adecuado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio.

Empresa: Es la unidad económica de producción y se requieren tres factores muy importantes que son el trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado.

Control Interno: Es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa esto asegura que sus estados sean contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa.

Eficacia: Significa utilización correcta de los recursos es decir medios de producción disponibles.

Eficiencia: La sociedad aprovecha de la mejor manera posible sus recursos escasos.

Alcance: Es el informe que expone el auditor respecto a las conclusiones que allegado como resultado de su trabajo.

Análisis: Es la interpretación que incluye todos los cambios de una cuenta de activos y pasivos, de capital e ingresos o gastos durante el período abarcado por la Auditoría.

Estados financieros: Son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación económica de la misma.

Evidencias: Es todo aquello obtenido por el autor durante un proceso de Auditoría como son huellas y evidencias.

Gerente: Es un profesional del despacho contable que tiene la responsabilidad permanente sobre la planeación y la supervisión general de la Auditoría o la autoridad de recibir si una Auditoría está terminada, sujeta a la aprobación final del socio en caso de requerirse.

Informe: Es la etapa final del proceso de Auditoría, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido.

Marcas: Son símbolos especiales creados por el Auditor con una significación especial.

Planeación: Se considera indispensable para realizar una Auditoría.

Población: Es un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes.

“EL MEGA SUPERMERCADO”



ANEXOS



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

**ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE “EL MEGA
SUPERMERCADO”**

Objetivo: Conocer cuáles son las aspiraciones que tiene el Gerente General hacia el supermercado que dirige.

- 11. ¿Cuál es su objetivo primordial como Gerente del Mega Supermercado?**
- 12. ¿Cómo considera a la competencia de acuerdo al precio y la calidad?**
- 13. ¿Cómo valora la situación actual del sector y su posible evolución para el futuro?**
- 14. ¿El mega Supermercado cuenta con normas, políticas y procedimientos acordes al desempeño de sus actividades?**
- 15. ¿Qué persona es la responsable de revisar y autorizar las transacciones económicas?**
- 16. ¿Bajo qué sistema de apoyo se lleva el registro de las transacciones económicas?**
- 17. ¿Considera usted que su supermercado mantiene un buen equilibrio económico?**
- 18. ¿Conoce usted que es Auditoría Financiera y cuál es su propósito?**
- 19. ¿Se ha realizado anteriormente una Auditoría Financiera?**
- 20. ¿Considera necesario la aplicación de una Auditoría Financiera y con qué lapso se la debe aplicar?**

GRACIAS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

ENTREVISTA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD (CONTADOR)
DE EL “MEGA SUPERMERCADO”

Objetivo: Determinar la autenticidad que existe en los registros contables con respecto a los principios de contabilidad.

14. **¿Existe un registro adecuado de los activos, pasivos y patrimonio que posee el “Mega Supermercado”?**
15. **¿Quién es el responsable de autorizar la emisión de cheques y fondos de Caja Chica?**
16. **¿Qué tipo de documentos respaldan las actividades de compra y venta de mercaderías de la empresa?**
17. **Se efectúan depreciaciones sobre los activos fijos que posee el supermercado.**
18. **¿Mantiene el Supermercado un registro de inventarios permanente que permita conocer con exactitud la existencia de mercaderías?**
19. **¿Cómo se realiza el pago a los proveedores?**
20. **¿Los saldos que se reflejan en el Balance General coinciden con los registros auxiliares?**
21. **¿Se cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias que mantiene con el estado?**
22. **¿Las cuentas por pagar y por cobrar se maneja con ayuda de auxiliares?**
23. **¿Se reciben en el departamento de Contabilidad todas las facturas de proveedores de servicios profesionistas, contratistas, etc.?**
24. **¿Verifica el departamento de contabilidad los cálculos y sumas de las facturas?**
25. **¿En el caso de que se reciban facturas con fechas de retraso, se investiga si no han sido pagadas con anterioridad para evitar pagos duplicados?**
26. **¿Quién es el encargado de la validación de los estados Financieros?**

GRACIAS

