



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

Auditoría Financiera a la Cadena Comercial “Mega Hogar” Electrodomésticos, muebles y motos de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo para los períodos Enero 2010 a Diciembre 2011 como elemento de gestión para una adecuada toma de decisiones.

Autora:

Núñez Moncayo Fanny Patricia

Ambato- Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo, Auditoría Financiera a la Cadena Comercial “Mega Hogar” Electrodomésticos, muebles y motos de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo para los períodos Enero 2010 a Diciembre 2011 como elemento de gestión para una adecuada toma de decisiones, ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

ING.MDE. Carlos Fernando Veloz Navarrete Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE AUTORÍA

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son de responsabilidad absoluta de la autora.

FANNY PATRICIA NÚÑEZ MONCAYO

DEDICATORIA

Este esfuerzo se lo dedico a mis dos angelitos Stalin y Cristhyan aunque ya no esté conmigo en este momento, yo sé que desde el cielo me acompañan siempre, están muy felices y orgullosos de mí.

A mi hija Sofía a mi madre Marianita, que tanto amo en mi vida ya me han apoyado mucho moralmente en todo momento y han sido mi motivo de lucha constante para poder cumplir uno más de mis objetivos planteados en mi vida.

Fanny

AGRADECIMIENTO

Primero agradezco a DIOS por haberme bendecido en la culminación de esta gran meta en mi carrera profesional, a mi Madre ya que forma una parte fundamental en mi vida y por todo el apoyo que me han brindado desde un inicio, a mi familia, a mis mejores amigas.

A todos mis maestros quienes a través de sus enseñanzas constituyeron un aporte importante para mi etapa estudiantil que me han impartido sus conocimientos y anécdotas por su apoyo y amistad sin dejar de lado la exigencia para hacer posible la exitosa culminación de mi carrera, a mis profesores que han sido una guía fundamental para la ejecución del presente trabajo Ing. Fernando Veloz y Dr. Sergio Esparza Moreno.

A la Cadena comercial” Mega Hogar”quienes muy amablemente nos brindaron la colaboración y la facilidad necesaria para el desarrollo de este trabajo.

Fanny.

ÍNDICE DE CONTENIDO

| | |
|--|------|
| Portada..... | i |
| Certificación del tribunal..... | ii |
| Certificado de autoría | iii |
| Dedicatoria..... | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Índice de Contenido | vi |
| Índice de Cuadros..... | xi |
| Índice de Gráficos..... | xii |
| Índice de Anexos | xiii |
| Resumen..... | xiv |
| Summary | xvi |
| Introducción | 1 |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA | 3 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 3 |
| 1.1.1. Formulación del Problema | 3 |
| 1.1.2. Delimitación del Problema..... | 3 |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN | 3 |
| 1.3. OBJETIVOS..... | 4 |
| 1.3.1. Objetivo General | 4 |
| 1.3.2. Objetivos Específicos:..... | 5 |
| 1.4. IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN..... | 5 |
| 1.4.1. Reseña Histórica..... | 5 |
| 1.4.2 Ubicación Geográfica | 6 |
| 1.5. MISIÓN | 7 |
| 1.6. VISIÓN | 7 |
| 1.7. OBJETIVOS ORGANIZACIONALES..... | 7 |
| 1.8. METAS | 8 |
| 1.9. BASE LEGAL | 9 |
| 1.10. ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA..... | 10 |
| 1.10.1. Nivel Ejecutivo..... | 10 |

| | |
|---|----|
| 1.10.2. Nivel Operativo | 11 |
| 1.10.3. Departamento de Ventas..... | 11 |
| 1.10.4. Secretaria | 11 |
| 1.10.5. Departamento de Cobranzas | 11 |
| 1.11. PRODUCTOS Y SERVICIOS..... | 11 |
| 1.12. POLÍTICAS GENERALES | 12 |
| CAPÍTULO II MARCO CIENTÍFICO..... | 13 |
| 2.1. AUDITORÍA | 13 |
| 2.1.1. Auditoría Financiera..... | 13 |
| 2.1.2. Importancia de la Auditoría | 13 |
| 2.1.3. Objetivos de la Auditoría Financiera | 14 |
| 2.1.4. Clasificación de la Auditoría Financiera | 14 |
| 2.1.4.1. Clases de Auditoría de Acuerdo a su Naturaleza. | 14 |
| 2.1.4.2. Según la Independencia de la Persona que la Efectúa. | 15 |
| 2.1.4.3. Según el Trabajo Encomendado. | 15 |
| 2.1.4.4. Según el Alcance Pretendido con el Trabajo de la Revisión: | 15 |
| 2.1.4.5. Según el Origen del Cargo:..... | 16 |
| 2.1.5. Normas Generalmente Aceptadas..... | 16 |
| 2.1.5.1. Normas Generales..... | 16 |
| 2.1.5.2. Normas de Trabajo de Campo | 16 |
| 2.1.5.3. Normas para la Presentación del Informe | 17 |
| 2.2. FASES DE LA AUDITORÍA | 17 |
| 2.2.1. Fase de Planificación | 17 |
| 2.2.2. Fase Preliminar..... | 18 |
| 2.2.2.1. Productos de la Planificación Preliminar | 18 |
| 2.2.2.2. Puntos de Información para el Examen | 19 |
| 2.2.3. Fase de Ejecución | 19 |
| 2.2.4. Fase de Comunicación de Resultados..... | 20 |
| 2.3. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | 20 |
| 2.3.1. Evaluación de los Riesgos..... | 20 |
| 2.4. MÉTODOS DE EVALUACIÓN | 22 |
| 2.4.1. Método de Descripciones Narrativas..... | 22 |
| 2.4.2. Cuestionarios..... | 22 |
| 2.4.3. Flujogramas..... | 23 |

| | |
|--|----|
| 2.4.4. Matrices | 23 |
| 2.4.5. Combinación de Métodos | 23 |
| 2.5. CONTROL INTERNO | 23 |
| 2.6. TÉCNICAS DE AUDITORÍA | 26 |
| 2.6.1. Programas y Procedimientos | 26 |
| 2.7. PAPELES DE TRABAJO | 26 |
| 2.7.1. Definición | 26 |
| 2.7.2. Objetivos e Importancia | 27 |
| 2.8. HALLAZGOS DE AUDITORÍA | 28 |
| 2.8.1. Hallazgo de Auditoría | 28 |
| 2.8.2. Evaluación de la Importancia de los Hallazgos | 28 |
| 2.9. MARCAS, ÍNDICES DE REFERENCIAS DE AUDITORÍA | 29 |
| 2.9.1. Marcas de Trabajo Realizado | 29 |
| 2.10. EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO | 29 |
| 2.10.1. Riesgo Inherente | 29 |
| 2.10.2. Sistema de Contabilidad y Control Interno | 30 |
| 2.10.3. Limitaciones Inherentes de los Controles Internos | 30 |
| 2.10.4. Ambiente de Control | 31 |
| 2.10.5. Procedimiento de Control | 31 |
| 2.10.6. Riesgo de Control | 31 |
| 2.10.6.1. Evaluación Preliminar del Riesgo de Control | 31 |
| 2.10.6.2. Tipos de Riesgos | 32 |
| 2.10.6.3. Pruebas de Control | 33 |
| 2.10.7. Evaluación Final del Riesgo del Control | 34 |
| 2.11. FRAUDE Y ERROR | 35 |
| 2.11.1. Responsabilidad de la Administración | 35 |
| 2.11.2. Responsabilidad del Auditor | 35 |
| 2.11.3. Limitaciones Inherentes a una Auditoría | 35 |
| 2.11.4. Procedimientos Cuando hay Indagación de que Pueda Existir Fraude o Error | 36 |
| 2.11.5. Reporte de Fraude y Error | 36 |
| 2.12. EVIDENCIA DE AUDITORÍA | 37 |
| 2.12.1. Evidencia Suficiente y Apropiada de Auditoría | 37 |
| 2.12.2. Procedimientos para Obtener Evidencia de Auditoría | 37 |
| 2.12.3. Inspección | 38 |

| | |
|---|----|
| 2.12.4. Observación | 38 |
| 2.12.5. Investigación y Confirmación | 38 |
| 2.12.6. Procedimientos Analíticos..... | 39 |
| CAPÍTULO III ANÁLISIS DE LA CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR” | 40 |
| 3.1. ANÁLISIS EXTERNO | 40 |
| 3.1.1. Influencias Macro Ambientales..... | 40 |
| 3.1.1.1. Factores Socioculturales | 40 |
| 3.1.1.2. Factores Económicos | 42 |
| 3.1.1.3. Factores Políticos y Sociales..... | 43 |
| 3.1.1.4. Factor Tecnológico | 44 |
| 3.1.1.5. Proveedores | 44 |
| 3.1.1.6. Cliente | 45 |
| 3.1.1.7. Competencia | 45 |
| 3.2. ANÁLISIS INTERNO | 46 |
| 3.2.1. Análisis FODA | 47 |
| 3.2.2. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades | 47 |
| 3.2.3. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas..... | 49 |
| 3.2.4. Matriz Priorizada | 50 |
| 3.2.5. Perfil Estratégico Interno | 51 |
| 3.2.6. Perfil Estratégico Externo..... | 52 |
| 3.2.7. Matriz de Medios Internos..... | 53 |
| 3.2.8. Matriz de Medios Externos | 55 |
| CAPITULO IV ANÁLISIS DE RESULTADOS | 59 |
| 4.1. DESARROLLO AUDITORÍA FINANCIERA A LA CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR” ELECTRODOMÉSTICOS, MUEBLES Y MOTOS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PARA LOS PERÍODOS ENERO 2010 A DICIEMBRE 2011..... | 59 |
| 4.2. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN..... | 76 |
| 4.2.1. Antecedentes | 76 |
| 4.2.2. Motivos de la Auditoría..... | 76 |
| 4.2.3. Objetivo de la Auditoría | 76 |
| 4.2.3.1. General..... | 76 |
| 4.2.3.2. Específicos..... | 77 |
| 4.2.4. Alcance de la Auditoría | 77 |
| 4.2.5. Conocimiento de la Entidad y su Base Legal..... | 77 |
| 4.2.6. Principales Disposiciones Legales. | 78 |

| | |
|---|-----|
| 4.2.7. Estructura Orgánica..... | 78 |
| 4.2.8. Principales actividades, operaciones e instalaciones | 81 |
| 4.2.9. Principales Políticas y Estrategias Funcionales | 82 |
| 4.2.10. Principales Políticas Contables..... | 84 |
| 4.3 GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y OPERACIONAL ... | 85 |
| 4.3.1 Sistemas de Información Automatizada | 85 |
| 4.3.2 Puntos de Interés para el Examen | 85 |
| 4.3.3 Transacciones Importantes Identificadas | 86 |
| 4.3.4 Estado Actual de Observaciones del Examen Anterior | 86 |
| 4.4 IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINAR EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA. | 86 |
| 4.4.1 Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría..... | 86 |
| 4.4.2 Resultados..... | 88 |
| 4.4.2.1 Fortalezas y Debilidades..... | 88 |
| CONCLUSIONES..... | 184 |
| RECOMENDACIONES..... | 185 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 186 |
| WEBGRAFÍA..... | 187 |
| ANEXOS | 188 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|---|-----|
| Cuadro N° 1: Dimensión Ambiental..... | 40 |
| Cuadro N° 2: Factores Económicos..... | 43 |
| Cuadro N° 3: Matriz FODA..... | 47 |
| Cuadro N° 4: Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades..... | 48 |
| Cuadro N° 5: Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas..... | 49 |
| Cuadro N° 6: Matriz de Prioridades..... | 50 |
| Cuadro N° 7: Perfil Estratégico Interno..... | 51 |
| Cuadro N° 8: Perfil Estratégico Externo..... | 52 |
| Cuadro N° 9: Matriz de Medios Internos..... | 54 |
| Cuadro N° 10: Matriz de Medios Externos..... | 56 |
| Cuadro N° 11: Marcas..... | 72 |
| Cuadro N° 12: Índices..... | 74 |
| Cuadro N° 13: Matriz Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría..... | 87 |
| Cuadro N° 14: Tabla de Indicadores..... | 179 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico N° 1: Croquis - Ubicación MEGA - HOGAR | 6 |
| Gráfico N° 2: Estructura Orgánica de la Cadena Comercial MEGA - HOGAR | 10 |
| Gráfico N° 3: Estructura Orgánica..... | 79 |
| Gráfico N° 4: Resultado Análisis del Departamento de Contabilidad | 92 |
| Gráfico N° 5: Resultado Análisis del Departamento de Cobranzas..... | 95 |
| Gráfico N° 6: Resultado Análisis del Departamento Financiero | 98 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|---|-----|
| Anexo N° 1: Asientos de Ajuste y Reclasificación..... | 189 |
| Anexo N° 2: Estado de Situación Financiera..... | 191 |
| Anexo N° 3: Estado de Resultados | 192 |
| Anexo N° 4: Estado de Situación Financiera Auditado | 193 |
| Anexo N° 5: Estado de Resultados Auditado | 194 |
| Anexo N° 6: Estado de Situación Financiera Comparativo | 195 |
| Anexo N° 7: Estado de Resultados Comparativos | 196 |
| Anexo N° 8: Ruc de la Cadena Mega Hogar | 197 |
| Anexo N° 9: Comunicado Jefe de Departamento Financiero | 199 |
| Anexo N° 10: Comunicados Gerente Cadena “MEGA HOGAR” | 201 |
| Anexo N° 11: Comunicado Jefe de Bodega “MEGA HOGAR” | 204 |
| Anexo N° 12: Comunicado Contadora “MEGA HOGAR” | 205 |
| Anexo N° 13: Comunicado Jefe Departamento Financiero “MEGA HOGAR” | 206 |
| Anexo N° 14: Modelo de Tarjeta de Recaudo | 207 |
| Anexo N° 15: Registro de Compras y Ventas..... | 208 |
| Anexo N° 16: Modelo de Factura Enviado a Proveedores..... | 209 |
| Anexo N° 17: Modelo Contrato de Compra a Crédito “MEGA HOGAR” | 210 |

RESUMEN

El presente estudio orientado a la realización de una Auditoría Financiera a la cadena comercial “Mega Hogar” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, tiene como propósito mejorar el Sistema de Control Interno a través del establecimiento de funciones, atribuciones y obligaciones del personal de esta cadena comercial, normas y procedimientos para la planificación, ejecución y control a través de una Auditoría Financiera.

Al no contar con controles para medir su eficiencia y eficacia, fue necesario realizar una evaluación de los Sistemas de Control Interno a través de encuestas aplicadas a: Gerencia, Contabilidad, Créditos y Cobranzas. De esta valoración diagnóstica surgieron una serie de reportes relacionados con la limitada planificación, organización, dirección y control en sus operaciones vigentes, los mismos que ratificaron la necesidad de implementar la presente propuesta investigativa.

A fin de que la Unidad de Financiera tenga una filosofía corporativa específica y ésta se adapte a las necesidades de la cadena comercial “Mega Hogar”, se determinó la realización de una Auditoría Financiera como marco de referencia de las actividades de esta unidad; además de establecer la estructura orgánica funcional que asigna las responsabilidades, acciones y cargos para el personal involucrado.

Esta propuesta garantizará una incidencia favorable en la operatividad de la cadena comercial “Mega Hogar” en la generación de procesos de evaluación y control interno para garantizar que los objetivos y metas institucionales se cumplan de forma eficiente y eficaz, optimizando recursos, minimizando riesgos y consolidando su transparencia en el manejo de los recursos de su gerente propietaria ya que el resultado final de esta Auditoría Financiera fue favorable.

.SUMMARY



INTRODUCCIÓN

Para toda empresa la información financiera es trascendental para la toma de decisiones. Para que estas decisiones sean apropiadas, se debe asegurar la evaluación de la información por medio del desarrollo y aplicación de una Auditoría Financiera, herramienta de evaluación eficaz que le permita medir en varios niveles el rendimiento, productividad, el grado de cumplimiento de las metas y objetivos planteados por la misma.

La Auditoría Financiera tiene como objetivo el analizar y examinar los Estados Financieros, que con frecuencia son efectuados por un auditor independiente, el objeto expresar una opinión sobre lo actuado en un periodo determinado, para determinar si lo presentando como información económica es o no razonablemente la situación financiera.

El examen de auditoría es un proceso que se encuentra ligado directamente con un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones económicas, en el que se establece parámetros de investigación como:

- Descubrir errores y fraudes
- Indagación y determinación sobre el estado residual
- Indagación y determinación sobre los estados financieros
- Indagación y determinaciones sobre el estado patrimonial
- Prevenir los errores y fraudes, etc.

El escenario que presenta actualmente la Cadena Comercial de Línea y Electrodomésticos, muebles y motos “Mega Hogar”, nos deja ver la necesidad de incluir dentro de su planificación una Auditoría Financiera, para incentivar en el personal una cultura de evaluación y control para la mejora continua.

La cadena comercial “ Mega Hogar” ha pasado por diferentes etapas de perfeccionamiento, en estos momentos se enfrenta al importante reto de implementar



una Auditoría Financiera con la finalidad de contar con una opinión profesional sobre los estados financieros en su conjunto, es decir, determinar si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, y si está o no la información contable de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Se entiende por estados financieros, los tres estados financieros básicos que se elaboran en las empresas: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, y el Estado de Flujo del Efectivo.

La investigación consta de cuatro capítulos, en el primer capítulo se detalla el problema, antecedentes, formulación y delimitación del problema, objetivos generales y específicos que se requieren alcanzar.

En el segundo capítulo se establecen los antecedentes históricos, generalidades, base legal, los objetivos, marco filosófico institucional, y la oferta de productos y servicios.

En el tercer capítulo, consta el marco teórico conceptual que parte del estudio de la auditoría clasificación, objetivos, el auditor interno funciones, habilidades y destrezas, control interno, riesgos de auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que contribuyeron a fundamentar el problema a investigar.

El cuarto capítulo se describe Auditoría Financiera a la Cadena Comercial “Mega Hogar” Electrodomésticos, muebles y motos de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo para los períodos Enero 2010 a Diciembre del 2011 como elemento de gestión para una adecuada toma de Decisiones.

Para finalmente llegar a las conclusiones y recomendaciones a las que se llega y se sugiere que la investigación sea puesta en práctica y aplicada en su totalidad en la cadena comercial por parte de su gerente propietaria.



CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde la creación de la Cadena Comercial “Mega Hogar” de la ciudad de Riobamba, no se ha realizado una auditoría de carácter financiero, situación que no le ha permitido cumplir adecuadamente con el compromiso que tienen con el sistema de rentas internas en este período, en especial por no mantener una apropiada gestión sobre los recursos económicos, materiales, y control en los gastos.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué forma la realización de una auditoría financiera mejorará el control interno de la cadena comercial “Mega Hogar”?

1.1.2. Delimitación del Problema

La presente investigación se realizara en la matriz de la cadena comercial “Mega Hogar”, la ubicación geográfica es en el cantón Riobamba calles Pichincha y Chile, su campo de acción es la realización de una Auditoría Financiera.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Práctica: La importancia de la Auditoría Financiera radica en el hecho de que nos permite evaluar permanente e independientemente la eficiencia y eficacia, de cada una de las actividades administrativas, financieras, contables y operativas, así como también la utilización de recursos que se utilizan en la cadena comercial “Mega Hogar” de la ciudad de Riobamba. .

Metodológica: La Auditoría Financiera contribuirá al examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando una serie de técnicas



determinadas con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tiene trascendencia a terceros, pues no se producen bajo figura de la Fe Pública.

Teórico: Cabe mencionar que para poder solucionar los problemas anteriormente señalados, se plantea la realización de una Auditoría Financiera para su Funcionamiento; para el efecto se procurará aprovechar toda la teoría existente sobre organización y estructura administrativa y financiera de tal forma que se pueda adaptar dicha teoría a las necesidades y requerimientos particulares de la cadena comercial “Mega Hogar” de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo y de esta forma crear un Sistema de Control Interno óptimo para manejar de mejor manera los recursos económicos.

Académico: El desarrollo de este trabajo de investigación a la par que servirá de aporte a la institución y a la gerente propietaria de la cadena comercial “Mega Hogar” de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, tiene plena justificación académica, ya que durante el desarrollo de la presente investigación me permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante mi formación académica para dar solución a los problemas antes señalados, al tiempo de adquirir nuevos conocimientos fruto de la práctica y experiencia de la vida real.

Factibilidad: La presente propuesta de la realización de una Auditoría Financiera, es factible su elaboración ya que existe disponibilidad y voluntad del personal de la cadena comercial “Mega Hogar”, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, para colaborar y facilitar toda la información requerida para el desarrollo del presente trabajo de titulación.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

- Auditoría Financiera a la Cadena Comercial “Mega Hogar” Electrodomésticos, muebles y motos de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo para los



períodos Enero 2010 a Diciembre del 2011 como elemento de gestión para una adecuada toma de Decisiones.

1.3.2. Objetivos Específicos:

- Realizar un diagnóstico de los movimientos económicos y financieros de la cadena comercial, para establecer el grado en que su administrador utiliza los recursos económicos y financieros disponibles.
- Verificar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en la distribución de bienes
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa.
- Determinar la información necesaria para la toma de decisiones útil lagerente propietaria.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar la gestión financiera de la cadena comercial “Mega Hogar”
- Emitir un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones, como resultado del desarrollo de la Auditoría Financiera para su funcionamiento, el mismo que le permita a la cadena comercial una mejor toma decisiones.

1.4. IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

1.4.1. Reseña Histórica

De la Cadena Comercial “Mega Hogar ”, se conoce que inicio como un pequeño local de distribución a crédito de colchones Paraíso en una bodega ubicado en la ciudadela de San Rafael 2 desde el año 2004, cuando por iniciativa de su actual propietaria la Srta. Lic. Beatriz Quishpi decidió emprender con este negocio con un capital inicial de \$3000,⁰⁰ Al paso del tiempo vio la necesidad de poner un local de venta directa para exhibir la línea de muebles, en un principio se vendía solo bajo pedido, venta por catálogo a los clientes.



Actualmente cuenta con varios modelos que se exhiben en los dos locales de la cadena comercial, se realiza los pedidos directamente desde la fábrica de la provincia de Tungurahua en lo que concierne a muebles de madera para el hogar, complementando su visión con la línea de electrodomésticos como: cocinas, refrigeradoras, lavadoras, licuadoras, televisores, motos, artículos de bebé, se realiza los pedidos a directamente a los proveedores.

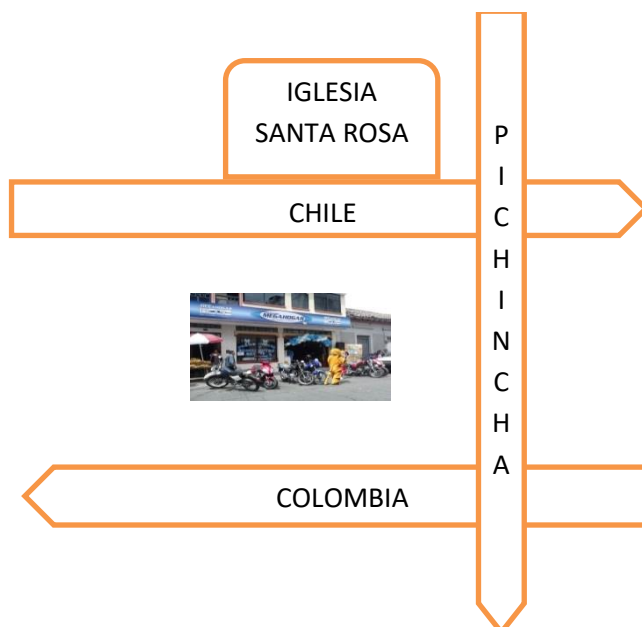
Las ventas que la cadena comercial “Mega Hogar” se realizan más la venta a crédito puerta a puerta dentro de la provincia y fuera de ella.

1.4.2 Ubicación Geográfica

La Cadena Comercial “Mega Hogar” se encuentra ubicado en la Provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, Parroquia Lizarzaburu:

MATRIZ: Pichincha y Chile.

Gráfico N° 1: Croquis - Ubicación MEGA - HOGAR



Fuente: La Autora



1.5. MISIÓN

(Hogar, 2012) Nuestra misión es lograr una relación estratégica y de confianza mutua con clientes que requieran de electrodomésticos y muebles de alta calidad e innovación, a precios competitivos, que nos permitan crecer permanentemente en el tiempo y reafirme la permanencia de nuestra Empresa en el mercado, generando un adecuado retorno de la inversión. (Pag.13)

El desarrollo integral del personal y el trabajo en equipo son vitales para lograr mejores satisfacción, factores en la economía de nuestras familias, comunidad y empresa,

1.6. VISIÓN

(Hogar, 2012) Consolidarnos como una empresa comercializadora de alto nivel, logrando la plena satisfacción del cliente poniendo a disposición productos de alta calidad. Cuenta con un personal comprometido con el trabajo que hace posible que se cumpla con nuestra Política de Calidad.

MEGA HOGAR dentro de tres años será un centro de comercialización buscando ser líder en el mercado regional, para ello contará con sucursales ubicadas estratégicamente en el centro del país, brindando oportunidades de desarrollo, respeto y justa retribución a sus colaboradores, grupo que estará integrado por un equipo humano con altas cualidades profesionales, morales y con responsabilidad social; cuidando e incrementando el capital invertido de los accionistas y fomentando la optimización de los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos que se encuentran dentro del desarrollo de las actividades de la empresa, participando en el adelanto del país.

1.7. OBJETIVOS ORGANIZACIONALES

(Hogar, 2012) Comercializar de manera eficiente los productos para el hogar que permita aumentar la proporción de clientes satisfechos, a través de una mejora continua de los procesos, con una rentabilidad que asegure el crecimiento y continuidad de la Empresa.



1.8. METAS

Focalizar la atención en aquellos valores que se ha considerado que para Mega Hogar estrascendente en su vivencia como pauta de comportamiento generalizada entre estos tenemos:

Honestidad: Ofrecer a los clientes lo que la Empresa está en condiciones de cumplir. Ser coherentes con su razón de ser, actuar dentro de la verdad, con honradez, responsabilidad y total transparencia.

Trabajo en Equipo: Buscar la práctica de la mutua ayuda entre las personas, apoyando a los grupos menos favorecidos para que puedan mejorar su calidad de servicio.

(Hogar, 2012) **Responsabilidad Social:** Garantizar que las operaciones y políticas de la empresa vayan de acuerdo con las leyes y reglamentos aplicados hacia la prevención de problemas sociales creando de esta manera una imagen pública favorable.

Calidez Humana: Que los clientes pueden contar con un trato amable y personalizado. El sistema de entregas y equipo humano deben estar formados para entablar relaciones comerciales cordiales y amistosas.

Puntualidad: Saber de la importancia de hacer las cosas a tiempo y en el lugar conveniente. La eficacia y la calidad de los servicios es la meta teniendo como labor la garantía de satisfacción de los clientes.

Respeto: Brindar un trato justo a todos aquellos con quien tenemos relación. Se entiende mejor cuando procuramos tratar a los demás de la manera en que deseamos ser atendidos, saludar a los demás, emplear un vocabulario adecuado, pedir las cosas amablemente, dejar el sanitario en perfectas condiciones después de usarlo y evitar inmiscuirse en la vida privada de los demás, es la forma más sencilla de vivir este valor en el trabajo.

Comunicación: Mantener una buena comunicación ayuda a desarrollar el desempeño de los procesos y mejora las relaciones con los clientes internos y externos.



Servicio: Responder de manera oportuna a las necesidades de los clientes internos y externos, propiciando una relación continua y duradera

Credibilidad: Responder siempre a las necesidades y expectativas de los clientes con la integridad y cumplimiento de promesas en las relaciones entre clientes internos y externos generando lealtad hacia la empresa.

Calidad: Saber que el cliente es lo primero, por eso se debe lograr mantener las buenas relaciones brindando un excelente servicio.

1.9. BASE LEGAL

(Hogar, 2012) Cadena Comercial, se constituye legalmente el 28 de Enero del 2008 mediante escritura pública en la Notaría Primera del cantón Riobamba, registrada con el número 1230 en el Registro Mercantil de la ciudad de Riobamba el 8 de Febrero del 2008 e inicia sus operaciones el 12 de Marzo del 2008, con su almacén matriz Pichincha y Chile, Sucursal 1 en la Colombia y Rocafuerte.

En relación al Servicio de Rentas Internas el RUC se registra como de detalla a continuación.

(SRI, 2008) NÚMERO RUC: 0603384991001

Apellidos y Nombres.: QUISHPI MARÍA BEATRIZ

Nombre Comercial: MEGA HOGAR

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

Venta al por menor de Motocicletas

Venta al por menor de artefactos electrodomésticos

Venta al por menor de muebles de cualquier Material

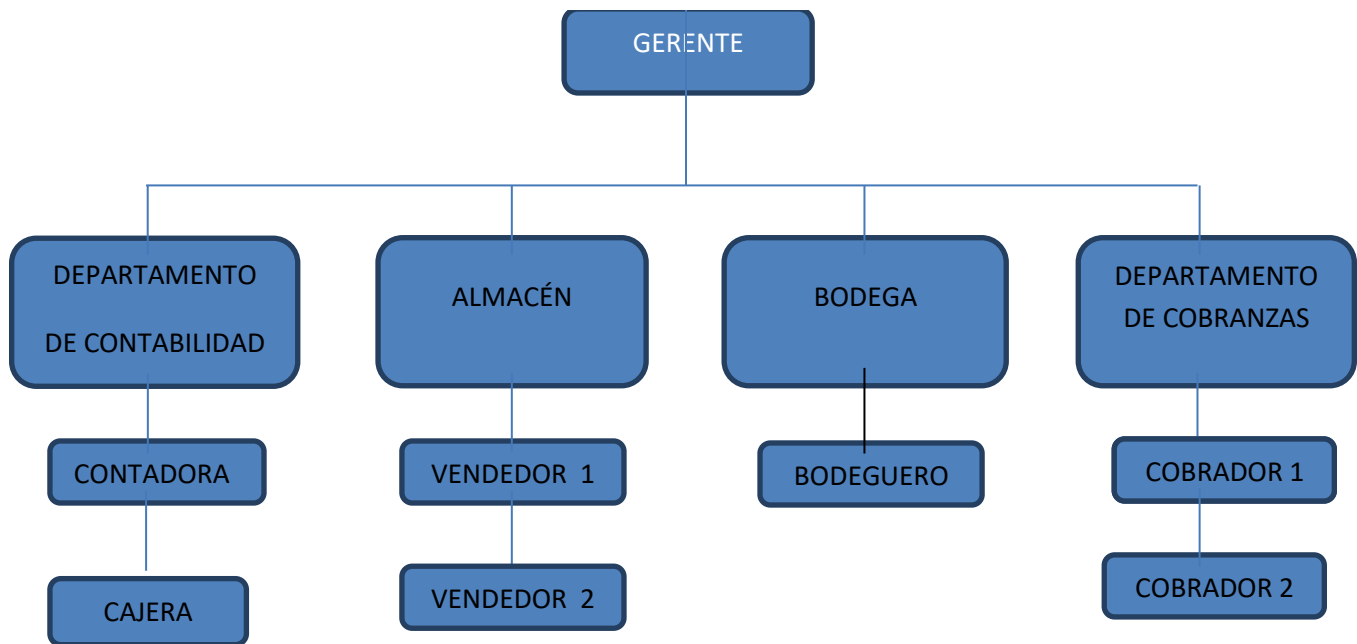


1.10. ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

La organización implica la determinación de una estructura eficiente y eficaz en la coordinación de los recursos, la misma que será el canal para la consecución de los objetivos institucionales.

Actualmente la gerente propietaria tiene dos locales, pero sus dos hermanos manejan dos locales más con similares características, los cuales llevan el nombre de “Mega Hogar”, pero cada uno lleva su contabilidad y Ruc independiente.

Gráfico N° 2: Estructura Orgánica de la Cadena Comercial MEGA - HOGAR



Elaborado por: AUTORA DE TESIS

1.10.1. Nivel Ejecutivo

Representado por la Gerente, quien es la Autoridad Nominadora, el representante legal y máxima autoridad administrativa.

- Gerenciar y administrar las áreas operativas para el cumplimiento de sus funciones de servicio.



- Planeación, Organización, Dirección, Control, y evaluación del funcionamiento de la empresa.

1.10.2. Nivel Operativo

Conformado por el Departamento Administrativo, Departamento de Ventas, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Cobranzas encargados de la parte operacional, responsables cada uno en su área de que los objetivos y metas trazados por la administración se cumplan tal cual se lo haya establecido.

1.10.3. Departamento de Ventas

Es el encargado en planear, ejecutar y controlar las actividades de campo.

1.10.4. Secretaria

Es la persona que lleva todo los registros en lo relacionado con los proveedores y realiza ventas en el almacén cuando sea requerido.

1.10.5. Departamento de Cobranzas

Es el departamento que se encarga de administrar gestionar y ejecutar los procesos de cobranza.

1.11. PRODUCTOS Y SERVICIOS

La cadena Comercial Mega Hogar es una comercializadora de electrodomésticos, muebles y motos con un stock en todos sus productos para así satisfacer la demanda de la zona centro.

Electrodomésticos

Línea blanca (Refrigeradoras, Cocinas, Microondas, Lavadoras), Refrigeradoras, Cocinas, Microondas, Lavadoras, Plasmas).



Motos

Motos Chinas (Motor1, Shineray), Motos de Marca (Yamaha, Honda). Muebles: De madera para el hogar (camas, modulares, bares, coquetas, armarios, libreros, escritorios, juegos de comedor, juegos de sala, cunas y camas de bebé).

Adicionalmente también ofrece artículos de bebé como coches, sillas corrales cobertores.

Los servicios que brindan Cadena Comercial Mega Hogar, es la venta y entrega puerta a puerta de los pedidos que realizan los clientes en el almacén.

1.12. POLÍTICAS GENERALES

- (Hogar, 2012) Garantizar a nuestros clientes que los productos ofertados por nuestra empresa son originales, con garantía, al menor precio.
- Otorgar créditos directos a nuestros clientes de acuerdo a los planes y formas de financiamiento establecidos de la empresa.
- Crear para nuestros colaboradores un ambiente de trabajo digno, estable, seguro y satisfactorio, siendo recíprocos de acuerdo a su desenvolvimiento y compromiso para el crecimiento de la empresa.
- Trabajar adecuadamente para que el grupo de clientes tenga los mejores resultados comerciales y financieros, optimizando los recursos.
- Tener convenios con las diferentes casas distribuidoras para que los embalajes de los productos sean el 100% reciclables.
- Realizar ayuda social a las instituciones que realmente necesitan con un apoyo directo para la misma.



CAPÍTULO IIMARCO CIENTÍFICO

2.1. AUDITORÍA

Originalmente surgen de la necesidad de las empresas de validar su información económica, por parte de un servicio o empresa independiente. En las empresas grandes es habitual la existencia de un departamento de auditoría interna, pero también existen numerosas empresas dedicadas a la auditoría.

(Santillana J, 2004)La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado.

2.1.1. Auditoría Financiera

(Arenas & Alonso, 2008)Comprende el conjunto de principios, normas y procedimientos encaminados a obtener evidencia adecuada y suficiente sobre las afirmaciones de contenido económico realizadas por los gestores de una entidad, con el objetivo de informar públicamente sobre la razonabilidad de la presentación, valoración y contenido de la información analizada. (Pg.32)

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de los estados financieros de un ente contable realizado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de analizarlos, evaluarlos y emitir una opinión técnica sobre las cifras reflejadas en los estados financieros se puede decir que la auditoría también se la realiza como un término de control.

2.1.2. Importancia de la Auditoría

(Arenas & Alonso, 2008)Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plenitud de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables.



Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

2.1.3. Objetivos de la Auditoría Financiera

- Analizar si los procedimientos y los controles contables y administrativos son adecuados para lograr máxima eficiencia y productividad.
- Buscar eficiencia en las operaciones, eficacia en la administración y buscar productividad a costos razonables a través de recomendaciones que son los que interesan al cliente, y no sólo emitir una opinión sobre los estados financieros.
- Buscar información adicional tanto para la administración como para los propietarios y otros.
- Asesorar a la gerencia en los aspectos más importantes detectados en el proceso de su trabajo

2.1.4. Clasificación de la Auditoría Financiera

2.1.4.1. Clases de Auditoría de Acuerdo a su Naturaleza.

Por el objeto del examen

(Santillana J, 2004) La Auditoría Financiera es un conjunto de principios, normas y procedimientos encaminados a obtener evidencia adecuada y suficiente sobre las afirmaciones del contenido económico realizadas por los gestores de una entidad.

Con esta definición, nos podemos encontrar con diversos tipos de auditoría de cuentas, que podemos clasificar en función de muy distintos parámetros que clasifican la auditoría en función de:

- a) La independencia de la persona que la efectúa.
- b) El tipo de trabajo que se realiza.
- c) El alcance que se pretende con el trabajo
- d) El origen del encargo.



2.1.4.2. Según la Independencia de la Persona que la Efectúa.

(Santillana J, 2004)**Auditoría Interna:** Existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que la contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad.

La auditoría interna es realizada por personal que pertenece a la empresa y está dedicado específicamente en el área o departamento de auditoría, por consiguiente su actividad es limitada o específica según el trabajo encomendado.

Auditoría Externa: Cuando el auditor es una persona independiente que cumple los requisitos establecidos en la ley. El trabajo se centra sobre la razonabilidad de los cumplimientos contables.

2.1.4.3. Según el Trabajo Encomendado.

Auditoría de Cuentas: financiera y de cumplimiento de la legalidad, y con información dirigida a terceros que se relacionan con la empresa.

Auditoría Operativa o de Gestión: Trata de evaluar el modo de operar de la empresa en términos de eficiencia, eficacia y economía.

2.1.4.4. Según el Alcance Pretendido con el Trabajo de la Revisión:

(Santillana J, 2004)**Auditorías Parciales:** restringidas a determinada áreas de la empresa, tesorería stocks, gestión de cobros, fiscal, etc. Suelen denominarse técnicamente como revisión limitada.

Auditoría Completa: se habla de ella cuando el alcance se extiende a la auditoria de las operaciones de la empresa



2.1.4.5. Según el Origen del Cargo:

Auditoría Obligatoria, Legal o Estatutaria: su causa viene determinada por una disposición legal.

Auditoría Voluntaria: se produce cuando la entidad realiza el encargo voluntariamente. En este caso el informe de auditoría no tiene por qué ser depositado en el registro mercantil.

La auditoría externa generalmente es realizada por firmas de auditores externos que la empresa contrata para la realización de la auditoría, porque ha visto la necesidad de que se la realice, generalmente se da cuando necesitan confirmar o descartar alguna deficiencia existente en la misma u tomar medidas correctivas a tiempo verificar el cumplimiento de la eficacia, eficiencia que se ha propuesto la empresa.

2.1.5. Normas Generalmente Aceptadas

2.1.5.1. Normas Generales

(Arenas & Alonso, 2008) Se refiere a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone un trabajo de este tipo. Cualidades:

1. Capacitación técnica e idoneidad.
2. Actitud mental independiente.
3. Debido cuidado profesional.

2.1.5.2. Normas de Trabajo de Campo

El auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Elementos importantes:

1. Planificación del trabajo y supervisión de asistentes
2. Comprensión del control interno
3. Obtención de suficiente evidencia física.



2.1.5.3. Normas para la Presentación del Informe

(Arenas & Alonso, 2008) Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe para lo cual el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias debidamente respaldadas en sus papeles de trabajo.

1. Conformidad de las declaraciones con los principios de auditoría.
2. Consistencia en la aplicación de los principios de auditoría.
3. Revelación adecuada.
4. Expresión de la opinión

2.2. FASES DE LA AUDITORÍA

Las fases de la Auditoría Financiera son:

2.2.1. Fase de Planificación

(Samuel A. , 2009) Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos utilizados los recursos estrictamente necesarios.

En la planificación preliminar se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionado con el conjunto de los estados financieros o área a examinar, se evalúa también en forma preliminar el riesgo inherente y el riesgo de control específico (veracidad, integridad, valuación y exposición) para cada afirmación en particular dentro de cada componente.

Se presentan ocho pasos importantes para una planeación efectiva.

1. Aceptar al cliente y realizar la planeación inicial de la auditoría.
2. Entender el negocio industrial del cliente.
3. Evaluar el riesgo del negocio del cliente.
4. Realizar procedimientos analíticos preliminares.
5. Establecer el grado de importancia y evaluar el riesgo aceptable y el riesgo inherente.



6. Comprender el control interno y evaluar el riesgo del control.
7. Reunir la información para evaluar el riesgo de fraude.
8. Desarrollar un plan y programa de auditoría.

Por ser etapa anterior a la ejecución del trabajo en el campo, fundamentalmente en cualquiera de los sectores públicos o privado, debe desarrollarse en dos etapas importantes.

2.2.2. Fase Preliminar

(Davalos.N, 2008) Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la calidad, dando mayor énfasis a su actividad principal, en este punto se evalúa a la entidad, como un todo.

Conocimiento de la entidad.- Es lo relacionado a la conformación Jurídica, Física, Administrativa y Económica.

Obtención de información.- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir, identificación de las principales políticas y prácticas contables, presupuestarias y de generación de información financiera.

2.2.2.1. Productos de la Planificación Preliminar

(Ruiz, 2008) Los productos obtenidos en la planificación preliminar constituyen un proceso completo que se indica con la elaboración de un programa de trabajo aplicación del mismo hasta obtener el enfoque global de la auditoría y de los componentes principales sobre los cuales se realizara la evaluación del control interno de una empresa, el reporte (plan de auditoría) a obtenerse contendrá:

- Antecedentes de la entidad, empresa
- Motivos de la auditoría
- Objetivos de la auditoría
- Alcance de la auditoría
- Conocimiento de la entidad y su base legal



- Estructura orgánica
- Misión y objetivos institucionales
- Principales políticas contables y estrategias institucionales
- Financiamiento
- Grado de confiabilidad de la información institucionales
- Financiamiento
- Grado de confiabilidad de la información financiera
- Sistemas de información computarizados
- Puntos de interés para el examen
- Transacciones importantes identificadas
- Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores. Revisión de dictamen de auditorías anteriores
- Tiempo en que se desarrollara el examen
- Recursos a utilizarse
- Resultados de la auditoría
- Firmas de responsabilidad de quien prepara y quien aprueba.

2.2.2.2. Puntos de Información para el Examen

- Visita de observación entidad.
- Revisión archivos papeles de trabajo.
- Determinar indicadores.
- Detectar el FODA.
- Evaluación estructura control interno.
- Definición de objetivos y estrategias de auditoría.

2.2.3. Fase de Ejecución

(Davalos.N, 2008)En esta etapa, se ejecuta el trabajo de auditoría, con el desarrollo de los programas y con la obtención de la evidencia suficiente, basada en criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, evaluación de los resultados de



la gestión y determinación de los hallazgos resultantes para sustentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones para el informe. (Pg.84)

En esta fase se refiere a la aplicación en sí de la auditoría con todo el programa que comprende en desarrollo de la auditoría con toda la información proporcionada para su realización.

2.2.4. Fase de Comunicación de Resultados

(Frias, 2004)La redacción del informe de auditoría es el medio de comunicación en la cual se establezcan los hallazgos, conclusiones y recomendaciones. En esta fase se mantendrá informada a la administración de permanentemente, sobre las observaciones encontradas durante la ejecución del examen, con la finalidad de obtener los justificativos y comentarios pertinentes, previo a la elaboración del informe final. (Pg.95)

La comunicación de resultados se deberá presentar una vez que la persona que está realizando la auditoría en la empresa determine hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Se podrá emitir recomendaciones para mejorar a la gerencia antes de presentar el informe final.

2.3. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2.3.1. Evaluación de los Riesgos

(Arenas & Alonso, 2008)La evaluación del nivel de riesgo muchas veces se limita a determinar un riesgo alto, moderado o bajo, debido a que es un proceso subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor.

Con respecto al párrafo anterior es recomendable que cada empresa muy independientemente de su tamaño, estructura, actividad deben combatir con riesgos ya



sean internos o externos, para que posteriormente no afecten directamente a los objetivos sino que al contrario estar preparados y evitarlos.

Posibles riesgos que puede poseer una organización:

En la planificación preliminar se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionado con el conjunto de los estados financieros o área a examinar, se evalúa también en forma preliminar el riesgo inherente y el riesgo de control de cada componente en forma particular. En la planificación específica se evalúa el riesgo inherente y de control específico (veracidad, integridad, valuación y exposición) para cada afirmación en particular dentro de cada componente.

(Frias, 2004) El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno de la entidad. (Pg. 65)

Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de la información financiera.

(Davalos.N, 2008) Esta actividad de autoevaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente ejecutados. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados.
- Identificación de los riesgos internos y externos.
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- Evaluación del medio ambiente y externo.

Se tomará en cuenta todos estos aspectos para que el informe final sea lo más



2.4. MÉTODOS DE EVALUACIÓN

Para la evaluación de control interno se utiliza varios métodos, entre los más conocidos están los siguientes: Cuestionarios, entrevista, matrices, flujogramas, combinado.

2.4.1. Método de Descripciones Narrativas

(<http://ai.espe.edu.ec>, 2013) Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades de ente, indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento y volcando todo en forma de una descripción simple, sin utilización de gráficos.

Este método de descripciones narrativas o cuestionarios descriptivos, se compone de una serie de preguntas, las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en la entidad.

Las preguntas deben plantearse en una secuencia lógica de manera que el auditor se documente de los controles de una manera organizada.

2.4.2. Cuestionarios

(Whitting, 2008) A los cuestionarios podemos definirlo como una serie de preguntas ya sean estas abiertas las que deben ser contestadas en lo más específicos posibles y las concretas de SI o No, para obtener información estas se realizan al personal de la entidad de las diferentes áreas, con la finalidad de obtener evidencias que permitirán ejecutar el trabajo. (Pg. 29)

Existen también los cuestionarios especiales, también llamados “cuestionarios de control interno”, son otra técnica para la documentación, contabilidad y control, siempre y cuando exista el documento de análisis correspondiente, en el cual se defina la confianza de los sistemas examinados.

Para el desarrollo de la tesis utilizaremos el método de cuestionario ya que es un método conocido y muy relevante para la recolección de la información el mismo que tendrá preguntas cerradas; es decir específicas de SI o NO pero también este método irá a la



par con el de observación porque no es lo mismo a que alguien responda en un papel pero la realidad es otra con la observación.

2.4.3. Flujogramas

El flujograma podemos definirlo como la representación gráfica y secuencial del conjunto de operaciones de una actividad o sistema determinado, su conformación se la realiza a través de símbolos los cuáles tienen un significado, se caracteriza como el más técnico para la evaluación, porque tiene ventaja frente a otros métodos ya que permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, facilita la identificación o ausencia de controles.

2.4.4. Matrices

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno.

Con la matriz se puede ver claramente el FODA de la empresa corregir y fortalecer las debilidades de la misma para una mejor toma de decisiones.

2.4.5. Combinación de Métodos

(Frias, 2004) Ninguno de los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos, ya que si no podemos obtener información con un método con el otro lo consigamos y más aún si están combinados. (Pg. 85)

2.5. CONTROL INTERNO

El American Institute of Certified Public Accountants emite la Declaración sobre Normas de Auditoría, SAS-55, la evaluación de la estructura de control interno, la nueva normativa plantea lo siguiente:

La segunda norma de trabajo de campo de las NAGA, queda como se indica:



Se obtendrá una comprensión suficiente de la estructura de control interno, para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a efectuarse.

(Davalos.N, 2008)El Control Interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

De la definición anterior se desprende lo siguiente:

- El control interno es un proceso y un medio utilizado para el logro de un fin, o propósito.
- El control interno se lleva a cabo por personas en cada nivel de la organización, que son quienes establecen los objetivos de la entidad e implantan los mecanismos de control, por lo que no se trata únicamente de manuales, políticas y otra normativa.
- El control interno solamente puede aportar un grado de seguridad razonable a la dirección y a la administración de una Entidad, por ende no brinda seguridad total.
- El control interno procura la consecución de objetivos de diversa naturaleza.

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad, relevantes y de interés para la auditoría de gestión, como son:

- Salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad.
- Promover la eficiencia del personal, minimizar los errores humanos y detectar.
- Rápidamente los que se produzcan.



- Dificultar la omisión de hechos irregulares y facilitar su descubrimiento si se produjeran.
- Garantizar la razonabilidad de la información contable y administrativa en general.

(Santillana J, 2004)El concepto moderno del control interno discurre por componentes y diversos elementos los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia.

Los sistemas de control interno de las entidades y organismos públicos operan o funcionan con distintos niveles de eficacia, pero cuando los mismos alcanzan el estándar se puede calificar como un sistema eficaz, para ello se requiere que la alta dirección tenga seguridad razonable de lo siguiente:

Que disponen de información oportuna y adecuada sobre el cumplimiento de los objetivos operacionales.

Que se preparan en forma oportuna informes de la gestión operativa fiables y completos.

Que se cumplen las normas constitucionales, legales y secundarias.

Para la determinación de que un sistema de control interno es eficaz es necesario también que se tomen en cuenta los siguientes aspectos:

- El control interno es parte del proceso de gestión, por tanto sus componentes deben analizarse en el contexto de las acciones que la dirección desarrolla en el momento de gestionar su actividad institucional.
- Los componentes a definirse pueden ser implantados en cualquier entidad, del tamaño que ésta sea, aunque podrían ser distintos de tratarse de pequeñas y medianas.



2.6. TÉCNICAS DE AUDITORÍA

2.6.1. Programas y Procedimientos

(Santillana J, 2004)Los procedimientos de Auditoría son operaciones específicas que se aplican en una Auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias.

Las técnicas de Auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba las más

Utilizadas para reunir evidencia son:

- Técnicas de Verificación ocular.- Examen ocular para cerciorarse como se ejecuta las operaciones.
- Técnicas de verificación verbal.- Averiguar o inquirir sobre un hecho.
- Técnicas de verificación escrita.- Separar elementos o partes.
- Técnicas de verificación documental.- Examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación.
- Técnicas de verificación física.- Examen físico de activos, obras, documentos, valores con el objetivo de demostrar su existencia y autenticidad.

2.7. PAPELES DE TRABAJO

2.7.1. Definición

(Fonseca, 2009)Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente, que contiene los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscriptor su informe. (Pg. 36)

En los papeles de trabajo nos permite llevar un registro detallado de los procedimientos aplicados y todas las novedades que se va encontrando en el desarrollo de la auditoría.



2.7.2. Objetivos e Importancia

(Davalos.N, 2008)El objetivo de los papeles de trabajo podemos decir que es ayudar al auditor a realizar su trabajo de forma ordenada y adecuada de acuerdo a las normas de auditoría, son importantes para la preparación de un informe, así organizar y coordinar las fases del trabajo y que sirvan de base para un trabajo posterior. (Pg. 316)

Respalda el informe del auditor.- tiene que ser suficiente para respaldar las opiniones, los hallazgos, las conclusiones y recomendaciones obtenidas de los informes originados de una auditoría.

Los propósitos principales de los papeles de trabajo son:

- a) Constituir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de la auditoría.
- b) Servir de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.
- c) Constituir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, todo esto de conformidad con las NAGAS.
- d) Todo papel de trabajo debe reunir ciertas características, como las siguientes:
 - Prepararse en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un mínimo número de marcas.
 - Su contenido incluirá tan sólo los datos exigidos a juicio profesional del auditor.
 - Deben elaborarse sin enmendaduras, asegurando la permanencia de la información.
 - Se adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad, divulgándose las responsabilidades que podrían dar lugar por las desviaciones presentadas.



2.8. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

2.8.1. Hallazgo de Auditoría

(Fonseca, 2009) Los hallazgos son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información, los hallazgos no deben ser por fuerza de carácter crítico o referirse exclusivamente a deficiencias o irregularidades. Estos sirven como fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten acciones correctivas. (Pg.379)

Los hallazgos de auditoría, contienen cuatro atributos que son:

CONDICIÓN.- Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.

CRITERIO.- Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.

CAUSAS.- Motivo, razón por el que dio la desviación o se produjo el área crítica.

EFECTO.- Daño, desperdicio, pérdida.

2.8.2. Evaluación de la Importancia de los Hallazgos

(Sanchez, 2006) “La atención que se presta a un hallazgo depende en su mayor parte de la demostración que se haga de su importancia.

Para facilitar lo anterior debe identificarse si las situaciones adversas informadas son casos aislados o están extendidos, informadas son casos aislados o están extendidos ampliamente a la proporción o frecuencia en que suceden. El uso del muestreo estadístico en una práctica muy valiosa en la determinación de la proporción o frecuencia con que sucede. (Pg.71)



2.9. MARCAS, ÍNDICES DE REFERENCIAS DE AUDITORÍA

2.9.1. Marcas de Trabajo Realizado

Índices: Son claves que localiza el lugar exacto de una cédula o los legados de los papeles de trabajo.

Referencias: Son el enlace entre cifras o información en las diferentes cedulas que sirven para cruzar la información.

Marcas: Son señales que se anotan junto a la información plasmada por el auditor para las evidencias.

2.10. EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO

2.10.1. Riesgo Inherente

(<http://ai.espe.edu.ec>, 2013) Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de las cuentas y claves de transacciones de carácter significativo, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

El Riesgo Inherente.- Tiene su causa en la propia naturaleza de una cuenta, agrupación o conjunto de operaciones, independientemente de la efectividad de los sistemas de control interno establecidos por el cliente.

El riesgo inherente específicamente se verá reflejado en los Estados Financieros al realizar el análisis respectivo de las cuentas que lo conforman.

(Rodrigo, 2005) **El riesgo de control.-** Es el riesgo de que los sistemas de control interno establecidos no sean capaces de detectar errores o fraudes significativos o de evitar que estos se produzcan.



El Riesgo de Detección.- Se define como el riesgo de que los errores o fraudes importantes individualmente considerados o en su conjunto no sean convenientemente detectados por el auditor, y, por lo tanto, den lugar a una opinión equivocada.

2.10.2. Sistema de Contabilidad y Control Interno.

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.
- El acceso activo y registros es permitido solo de acuerdo con autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

2.10.3. Limitaciones Inherentes de los Controles Internos

Los sistemas de contabilidad y control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes.

- Dichas limitaciones incluyen el usual requerimiento de la administración de que el costo de control interno no exceda los beneficios que se esperan se deriven.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina.
- El potencial para error humano debido a descuido, de extracción errores de juicio la falta de conversión de las instrucciones.



2.10.4. Ambiente de Control

El auditor debería obtener suficiente comprensión del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

Obtener suficiente comprensión del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

2.10.5. Procedimiento de Control

El auditor debería obtener suficiente conocimiento de los procedimientos de control para desarrollar el plan de auditoría, al obtener el conocimiento el auditor considerará sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna información adicional sobre los procedimientos de control.

En el desarrollo de este punto el auditor ira realizando las hojas de trabajo con las respectivas marcas de auditoría de acuerdo a los hallazgos encontrados que servirá como referencia para la realización del informe final sustentado con los respaldos respectivos para futuras auditorías y correctivos necesarios por parte de la gerencia.

2.10.6. Riesgo de Control

2.10.6.1. Evaluación Preliminar del Riesgo de Control

(www.definicion.org, 2013)Es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo.

El auditor ordinariamente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando:

- Los sistemas de contabilidad de control interno de la entidad no son efectivos.



- Evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

La evaluación de riesgo de control para una aseveración del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:

- Para identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable que eviten o detecten y corrijan una exposición errónea de carácter significativo.
- Planeen realizar pruebas de control para soportar la evaluación.

2.10.6.2. Tipos de Riesgos

Riesgo Inherente.- Es la probabilidad de hallar errores o anomalía en la gestión financiera o administrativa, antes de constatar la eficiencia del control interno proyectado y aplicado por la entidad a ser auditado, este riesgo tiene vínculo directo con el entorno global de una organización e incluso puede perjudicar su desarrollo.

Riesgo de Control.- Es la probabilidad de que la técnica de control interno implicando a la unidad de auditoría, no pueda evitar y localizar errores relevantes de manera pertinente. Este tipo de riesgo afecta directamente a los factores o elementos de la entidad.

| | |
|---------------------------|--|
| RIESGO DE CONTROL | (Puntaje Óptimo+ Puntaje Obtenido) |
| | (100-50) |
| | 50% |
| NIVEL DE CONFIANZA | (Puntaje Obtenido / Puntaje Óptimo)*100 |
| | (50/100)*100 |
| | 50% |

Fuente: Alberto de la Peña (Auditoría de Administración y Finanzas)

Riesgo de Detección.- Se generan al fijar métodos o técnicas que no son adecuados para alcanzar a descubrir errores o anomalías que sean relevantes, es decir no hallar errores que sean de gran importancia dentro del control interno.



TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA DE LOS DEPARTAMENTOS FINANCIERO, COBRADURÍA Y CONTABILIDAD

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

Fuente: Alberto de la Peña (Auditoría de Administración y Finanzas)

Elaborado por: La Autora

2.10.6.3. Pruebas de Control

Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

Las pruebas que se tienen de doble propósito son: pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento.

Pruebas Sustantivas: Consisten en aquellas pruebas de detalle que se realizan sobre las transacciones y saldos para la obtención de la evidencia relacionado con la validez y el tratamiento contable; la idea de este tipo de pruebas es determinar eventuales errores que estén implicados en el procesamiento de los datos contables con el objetivo de analizar si los valores registrados son los correctos.

Por ejemplo entre algunas pruebas sustantivas se tienen:

- Provisión adecuada para las pérdidas de posibles cuentas incobrables
- Los listados de inventarios están recopilados, calculados, sumados de la forma correcta y si estos listados reflejan la realidad de la contabilidad.
- Analizar la manera como se contabilizaron las pérdidas de alguna inversión.
- Determinar la autenticidad tanto de calidad como de cantidad los fondos en caja y/o depósitos en bancos.



(Davalos.N, 2008)**Pruebas de Cumplimiento:** Su objetivo principal es determinar y comprobar la efectividad del sistema del control interno que la empresa haya implementado, por lo tanto en el momento de analizar las pruebas escogidas se debe verificar si los procedimientos son los adecuados, si se están ejecutando y se está realizando de la manera correcta.

El propósito es reunir evidencia suficiente para analizar si el control interno funciona efectivamente y si está logrando sus objetivos por lo que generalmente se refiere a la inspección de documentos y a qué tipo de riesgo está siendo expuesta la Cadena Comercial.

Entre algunos ejemplos de pruebas de cumplimiento se tienen:

- Ventas realizadas sin ser facturadas o registradas.
- Recibimiento de pagos sin ser registrados.
- La auditoría interna practica arquezos sorprendivos y frecuentes a los fondos de caja.
- Analizar existencias físicas en inventarios y si sus movimientos están en registros apropiados.
- Estudios para determinar la posible existencia de inventarios dañados u obsoletos.

El auditor puede analizar una muestra con la cual se obtienen dos propósitos, probar el cumplimiento del control interno y comprobar si el importe monetario de las transacciones es el correcto.

La forma en que se examinen este tipo de pruebas depende de cada cuenta que se analice de los estados financieros, puesto que cada una de éstas tiene elementos y características independientes que hacen que sus procesos de inspección y prueba sean diferentes.

2.10.7. Evaluación Final del Riesgo del Control

(Arenas & Alonso, 2008)Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor, el auditor debería considerar si la evaluación de riesgo está confirmada.



En este punto el auditor debe ser muy meticuloso para poder emitir el informe y tener los resultados confirmados es decir verificados por la persona que está a cargo de llevar la contabilidad de la empresa.

2.11. FRAUDE Y ERROR

2.11.1. Responsabilidad de la Administración

(Fonseca, 2009) La responsabilidad por la prevención y detección de fraude y error descansa en la administración por medio de la implementación y continua operación del sistema de contabilidad y de control interno adecuado.

Al ser detectado el fraude o error se debe comunicar al gerente para tomar correctivos urgentes de los hallazgos encontrados en la realización de la Auditoría con sus respectivos respaldos.

2.11.2. Responsabilidad del Auditor

(Ruiz, 2008) El auditor no es ni puede ser hecho responsable de la prevención de fraude y error sin embargo el hecho que se lleve a cabo una auditoría anual, puede actuar como una fuerza disuasiva o freno.

Esto nos permite controlar más al detalle en todos los ámbitos financieros de la cadena Comercial a tiempo para los correctivos inmediatos.

2.11.3. Limitaciones Inherentes a una Auditoría

Una auditoría está sujeta de riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros no sean detectadas aún si la auditoría esta propiamente identificada y desempeñada de acuerdo con la NIA.



2.11.4. Procedimientos Cuando hay Indagación de que Pueda Existir Fraude o Error

(Frias, 2004) Cuando la aplicación de procedimientos de auditoría diseñados a partir de las evaluaciones del riesgo, indica la posible existencia de fraude o error, el auditor debería considerar el efecto potencial sobre los estados financieros.

El grado de dichos procedimientos modificados o adicionales depende del juicio del auditor respecto de:

- Los tipos de fraude y errores indicados.
- La probabilidad de su ocurrencia.
- La probabilidad de que un tipo particular de fraude o error pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.

2.11.5. Reporte de Fraude y Error

A la administración:

(Samuel, 2009) El auditor debería comunicar los resultados actuales a la administración tan pronto sea factible si:

- El auditor sospecha que pueda existir fraude, aun si el efecto potencial sobre los estados financieros no sería de importancia relativa.
- Si realmente se encuentra fraude o error importante.

A los usuarios del dictamen del auditor sobre los estados financieros.

Si el auditor concluye que el fraude o error tienen un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros y no ha sido reflejado o corregido en forma apropiada en los estados financieros, el auditor debería expresar una opinión calificada o una opinión adversa.

A las autoridades reguladoras y ejecutoras:



El deber de confidencialidad del auditor ordinariamente le impidiera reportar el fraude o error a un tercero. Sin embargo, en ciertas circunstancias, el deber de confidencialidad es sobrepasado por el estatuto, la ley o las cortes de justicia.

2.12. EVIDENCIA DE AUDITORÍA

(Frias, 2004)El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se tiene que obtener cuando se auditan estados financieros, y los procedimientos para obtener dicha evidencia de auditoría.

2.12.1. Evidencia Suficiente y Apropiada de Auditoría

(Samuel, 2009)La suficiencia y la propiedad están interrelacionadas y aplican a la evidencia de auditoría obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos.

La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría la propiedad es la medida de la calidad de evidencia de auditoría y su relevancia para una particular aseveración y su confiabilidad.

Ordinariamente, el auditor encuentra necesario confiar en evidencia de auditoría que es persuasiva y no conclusiva y a menudo buscará evidencia de auditoría de diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma aseveración.

2.12.2.Procedimientos para Obtener Evidencia de Auditoría

(Whitting, 2008)El auditor obtiene evidencia de auditoría por medio de uno o más de los siguientes procedimientos: inspección, observación, investigación y confirmación, procedimientos de cómputo y analíticos. La oportunidad de dichos procedimientos dependerá, en parte, de los períodos de tiempo durante los que la evidencia de auditoría buscada esté disponible.



2.12.3. Inspección

La inspección consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de variados grados de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.

Las tres categorías importantes de evidencia de auditoría documentaria, que proporcionan diferentes grados de confiabilidad son:

- Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por terceros.
- Evidencia de auditoría documentaria creada por terceros y retenida por la entidad.
- Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por la entidad.

En este punto se debe aclarar que para la inspección de los documentos y registros las personas a cargo deben facilitar la documentación necesaria para la realización del trabajo de auditoría que nos servirá como evidencias para nuestro informe.

2.12.4. Observación

(Whitting, 2008) La observación consiste en mirar un proceso o procedimiento realizado por otros, por ejemplo, la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control que no dejan rastro de auditoría.

2.12.5. Investigación y Confirmación

(Ruiz, 2008) Investigación consiste en buscar información de personas conozcan dentro o fuera de la entidad. Las investigaciones pueden tener un rango desde investigaciones formales por escrito dirigidas a terceros hasta investigaciones orales informales dirigidas a personas dentro de la entidad.

Las respuestas a investigaciones pueden dar al auditor información que no poseía previamente o evidencia de auditoría corroborativa.



2.12.6. Procedimientos Analíticos

(Ruiz, 2008) Los procedimientos analíticos consisten en el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos pronosticados.

En la utilización de estos métodos nos servirán de herramientas para obtener una información amplia y poder realizar las hojas de trabajo, encontrar los hallazgos, evidencias y poder emitir el informe de auditoría que es lo que requiere al final la empresa para toma de decisiones.



CAPÍTULO III ANÁLISIS DE LA CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

La intención de este capítulo es realizar un diagnóstico detallado del ambiente externo e interno de la empresa.

3.1. ANÁLISIS EXTERNO

Este análisis nos permitirá identificar amenazas y oportunidades que el ambiente externo genera, para el funcionamiento y operación de la organización. Es necesario entender que estos factores son cambiantes y no son definitivas.

3.1.1. Influencias Macro Ambientales

La cadena comercial “MEGA HOGAR” no causará algún impacto que afecte directamente al ambiente, por lo que se hace necesario para la cadena comercial la compra venta de electrodomésticos línea blanca y línea café para lograr el bienestar, comodidad a los usuarios, brindando los mejores electrodomésticos de las marcas más conocidas en el mercado para así lograr la fidelidad de los clientes.

Cuadro N° 1: Dimensión Ambiental

| FACTORES | COMPORTAMIENTO | IMPACTO | RESPUESTA |
|-----------------|-----------------------|--|------------------|
| Clima | Inestable | El nivel de desempeño de los colaboradores internos es muy limitado. | Indiferente |

3.1.1.1. Factores Socioculturales

Dentro del escenario social es importante el análisis de aspectos importantes como la migración, el desempleo y la pobreza.



Migración.- La migración internacional se ha convertido en uno de los hechos más importantes para el Ecuador en el cambio de siglo.

El éxodo de más de un millón de ecuatorianos en los últimos diez años ha significado cambios sociales, económicos y culturales; cuyos impactos a nivel local, nacional y regional no han sido todavía lo suficientemente evaluados en el país.

La migración representa una amenaza con un nivel de impacto medio, en vista que la población económicamente activa sale de las fronteras del país en busca de mejores oportunidades de vida pero con la crisis mundial ocasiona que no haya muchas fuentes de trabajo en el exterior.

Actualmente la migración si se puede sentir que en los dos últimos años, las divisas que ingresan al país por concepto de envío de dinero de los migrantes de ha visto afectada por la crisis actual a nivel mundial, la migración interna por falta de plazas de trabajo en nuestra ciudad hace que las personas migren a las grandes ciudades y adopten un nuevo estilo de vida, anteriormente había más compras en efectivo por el ingreso de dinero al país, actualmente la gente vuelve a comprar a crédito y busca financiamiento al momento de comprar y facilidad de pago sin que esto afecte a su economía.

Niveles de Pobreza.- El número de personas pobres en el Ecuador, entre noviembre del 2011 y abril del 2012, ascendió a 51 por ciento. A esto se suma el 16 por ciento que, según el estudio del INEC, vive en condiciones de extrema pobreza o indigencia.

De acuerdo con el estudio, la línea de pobreza la definen quienes perciben 81,2 dólares mensuales. Eso significa que las personas pobres viven con menos de 2,7 dólares diarios. De igual manera, la línea de pobreza extrema se ubicó en 39,3 dólares mensuales.

De ahí que quienes consumen menos de 1,3 dólares diarios son considerados indigentes. En las zonas urbanas, el índice de la pobreza se registró en el 38 por ciento de la población, mientras que en las áreas rurales llegó al 76 por ciento.



Asimismo, el nivel de indigencia en las zonas rurales (33 por ciento) superó al porcentaje registrado en las áreas urbanas (7 por ciento). Por lo que representa una Amenaza de Impacto Medio, Según el CEPAL (Comisión Económica para América Latina).

En nuestra ciudad la mayoría de la población de clase media baja se dedica al trabajo informal por ello que la Cadena Comercial Mega Hogar ofrece pagos semanales, este financiamiento facilitará el pago.

Desempleo y Subempleo.- El desempleo se define como la situación del grupo de personas en edad de trabajar que en la actualidad no tienen una actividad económica (trabajo) que les permita desarrollarse y mejorar la calidad de vida de cada uno y de sus familias.

Este factor socio cultural de desempleo y subempleo afecta indirectamente a la empresa, por que las personas piensan una y dos veces antes de endeudarse por la falta de fuentes de trabajo en nuestra ciudad y por la inestabilidad laboral latente en el país y en la empresa se siente por la baja en las ventas en algunos meses.

3.1.1.2. Factores Económicos

El ambiente económico está conformado por factores que intervienen en el poder de compra y los patrones de gasto de los consumidores, el hábito de compra la actividad económica a la que se dedican.

Las variables como: la tasa de inflación, tasa de desempleo, nivel de ingresos y el riesgo país determinan la capacidad de compra e influyen en los patrones de los consumos de mercado.



Cuadro N° 2: Factores Económicos

| FACTORES | COMPORTAMIENTO | IMPACTO | RESPUESTA |
|---|----------------------|---|---|
| Inflación Enero 2012 Inflación Anual 5.29 % Inflación Mensual 0.57 % Inflación Acumulada 0.57% | Al alza | Disminuye el nivel de ventas Aumenta el valor de los costos Encarece el poder adquisitivo | Crisis económica Perjudica a los consumidores |
| P.I.B. 2011(3.70%) | Incremento | Incremento en las ventas de los bienes | Incremento de la producción de los bienes y/o servicios. |
| Pago de impuestos (IVA , Retención en la Fuente) 12% | Estable | Disminuye las utilidades de la empresa | Incrementa el precio de los bienes y servicios |
| Riesgo país 786 | Al alza | Inestabilidad económica | No se genera inversión extranjera, ni a nivel nacional. |
| Tasa Activa (Marzo 2012) 8.17 % Tasa Pasiva (Marzo 2012) 4.53 | Al alza Bajas | Permite la realización d créditos Permite la realización de inversiones | Disminuye el poder adquisitivo Pérdida del valor real del dinero |

FUENTE: <http://www.politicaeconomica.gob.ec/wp-content/uploads/download>

3.1.1.3. Factores Políticos y Sociales

La gobernabilidad de un país representa un factor determinante para su desarrollo, los últimos periodos se han visto interrumpidos por una serie de escándalos que han degradado la imagen internacional del Ecuador, estas acciones reflejan por sí una reacción contra la institucionalidad democrática, contra el sistema de representación que hipotéticamente hacen los partidos políticos y por una opción de lograr la participación ciudadana en las decisiones del poder público.

Las decisiones políticas que la administración toma, afectan a todo el pueblo y terminan causando daños profundos a futuro, por lo que se genera una amenaza con un nivel alto



de impacto, ya que las decisiones del gobierno con respecto a las importaciones afectan a los precios de la cadena comercial que se ofrecen para los clientes.

3.1.1.4. Factor Tecnológico

La tecnología es un factor fundamental para el desarrollo y el logro de los objetivos que se plantea una empresa, la implementación de la tecnología permitirá brindar un mejor servicio a los clientes y en un menor tiempo.

Con la era tecnológica el mercado comercial se ha puesto competitivo en todos sentidos, lo que ha obligado a los empresarios a crear un rubro dentro del presupuesto para la tecnología, por lo que el medio exige estar al nivel de las grandes industrias para poder competir y mantenerse en el mercado.

En este punto la empresa ha pensado por la variación de tecnología, la rotación de inventarios es continua, no se puede contar un stock amplio ya que cada día el modelo tecnológico es cambiante y los cliente prefieren artículos que tengan la tecnología de punta para poder decidir su compra.

3.1.1.5. Proveedores

Los proveedores que entregan la mercadería a la cadena comercial MEGA HOGAR varían de acuerdo al tipo de mercadería que venden a continuación se detallará cuáles son los más frecuentes a los cuales se realiza el pedido de mercadería. En nuestro caso los proveedores nos proporcionan artículos terminados para la venta es decir la mercadería lista para ser comercializada.

- ALFREMA S.A
- CROMAC
- CAP'S
- ELECTROBAHÍA Cía. LTDA
- ELJURI HATARI S.A.
- HERRERA ECHEVERRIA MARTHA SUSANA
- LA BAHIA



- MARCIMEX
- MUEBLES HIDALGO
- PARAÍSO
- RESIFLEX
- WALQUER AUDIO Y VIDEO

3.1.1.6. Cliente

Es la persona, empresa u organización que adquiere o compra de forma voluntaria productos o servicios que necesita o desea para sí mismo, para otra persona o para una empresa u organización.

Constituyen sin duda el factor más importante del entorno ya que son una de las partes de la relación de intercambio, y por ellos es que nos permite seguirnos manteniendo como cadena comercial y por la demanda existente se creó otras sucursales para poder atenderles de una mejor manera.

3.1.1.7. Competencia

El estudio de la competencia permite ver cuál es la situación de la empresa en el mercado con respecto a otras empresas de igual o similar actividad comercial, de esta forma se conocerá las debilidades de la misma y se podrá mejorar el bien o producto ofertado, dando un valor agregado que marca la diferencia en relación a la competencia como es atender al cliente directamente en la puerta de su casa sin necesidad y salir a buscar.

Competencia Directa.- La Competencia directa se basa en el estudio de las empresas que ofrecen el mismo bien o servicio con los diferentes agregados que los diferencian en el mercado.

Dentro de este punto se puede destacar aquellas empresas que ofrecen productos similares y que se encuentra cerca del área de influencia de la Cadena Comercial Mega Hogar.



A continuación se citara el nombre de algunos almacenes que tienen relación con lo que oferta la cadena “Mega Hogar”

- Electro Bahía
- Total Home
- Almacenes Hidalgo
- Jaher
- Almacenes León
- Marcimex

3.2. ANÁLISIS INTERNO

Consiste en realizar un estudio de los diferentes factores que puedan existir dentro de una empresa, a fin de evaluar los recursos con que cuenta una entidad y conocer el estado en la que se encuentra.

Así también, detectar fortalezas y debilidades, para diseñar estrategias que permitan potenciar o aprovechar las fortalezas, y estrategias que permitan neutralizar o eliminar las debilidades.

Es por ello que al realizar el FODA de la cadena comercial MEGA HOGAR se presenta en resumen de la situación interna de la empresa como se encuentra actualmente en que hay que corregir, mantenerse y fortalecer.



3.2.1. Análisis FODA

Cuadro N° 3: Matriz FODA

| | FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|-------------------------|---|--|
| Análisis Interno | F1 Calidad de productos. F2 Diversidad de productos. F3 Tecnología e instalaciones. F4 Ubicación geográfica estratégica del local. F 5 Ventas de puerta a puerta | D1 Insuficiencia manejo de publicidad. D2 Falta de conferencias motivacional al personal. D3 Inadecuado manejo de convenio con proveedores. D4 Falta de estrategias de comunicación. D5 Falta de acercamiento y seguimiento al cliente |
| Análisis Externo | OPORTUNIDADES O1 Amplia oferta de electrodomésticos y tecnología. O2 Cubrir un mercado a nivel cantonal y regional. O3 Cubrir necesidades de varios extractos sociales. O4 El poder adquisitivo y las facilidades de Pago de nuevos clientes. O5 Incremento de nuevos clientes idóneos. | AMENAZAS A1 Alto índice de desempleo y subempleo. A2 Alta competencia de negocios similares. A3 Creciente incremento de locales comerciales. A4 Compra de mercaderías a intermediarios A5 Cambio de domicilio de los clientes. |

Elaborado por: La Autora

3.2.2. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

(Maldonado, 2004) La matriz de correlación de fortalezas y oportunidades permitirá determinar la relación entre los factores internos y externos, priorizando los hechos o tendencias más importantes que permiten el logro de los objetivos de la Cadena Comercial Mega Hogar; para lo cual la ponderación se realizará de acuerdo a lo siguiente: (Pg. 143)

- 1.- Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- 2.- Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
- 3.- Si la fortaleza y la oportunidades tienen mediana relación = 3



Cuadro N° 4: Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

| F O | F1 Calidad de productos. | F2 Diversidad de productos | F3 Tecnología e instalaciones. | F4 Ubicación geográfica estratégica del local. | F5 Ventas de puerta a puerta | TOTAL |
|--|---------------------------------------|---|---|---|---|--------------|
| O1 Amplia oferta de electrodomésticos y tecnología. | 5 | 5 | 5 | 1 | 3 | 19 |
| O2 Cubrir el mercado nivel cantonal y regional. | 5 | 3 | 1 | 1 | 5 | 20 |
| O3 Cubrir la demanda de diversos extractos sociales. | 5 | 5 | 1 | 1 | 5 | 17 |
| O4 El poder adquisitivo y las facilidades de Pago de nuevos clientes. | 3 | 5 | 3 | 1 | 3 | 15 |
| O5 Incremento de nuevos clientes idóneos | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 25 |
| TOTAL | 18 | 18 | 10 | 4 | 21 | |

Elaborado por: La Autora



3.2.3. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

Cuadro N° 5: Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

| D A | D1 Insuficiencia de manejo de publicidad. | D2 Falta de conferencias motivacional al personal. | D3 Inadecuada de manejo de convenio con proveedores. | D4 Falta de estrategias de comunicación | D5 Falta de acercamiento y seguimiento al cliente | TOTAL |
|--|---|--|--|---|---|-------|
| A1 Alto índice de desempleo y subempleo. | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 9 |
| A2 Alta competencia | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 15 |
| A3 Creciente poder de negociación de los clientes. | 5 | 1 | 3 | 3 | 3 | 15 |
| A4 Compra de mercaderías a intermediarios. | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 9 |
| A5 Cambio de domicilio de los clientes | 1 | 1 | 1 | 3 | 5 | 11 |
| TOTAL | 14 | 6 | 12 | 8 | 13 | |

Elaborado por: La Autora

Análisis:

En la matriz priorizada conocemos cuáles son los factores que intervienen directamente en el funcionamiento de la empresa. Como podemos observar en la matriz nos indica una serie de fortalezas en las cuáles la empresa se siente segura, fortalecida o en las que sobresale son de carácter interno.

De igual forma las debilidades indicadas son las que sobresalen en la empresa para lo cual deberá hacer todos los esfuerzos para mejorar ya que son internas y es desde ahí donde la empresa decide seguir en pie o decaer en sus actividades.



Las oportunidades son las que se les presenta exteriormente, es decir fuera de la empresa por lo que en la matriz se menciona las más destacadas en las cuáles la empresa debe aprovechar esas oportunidades para mejorar sus procesos, actividades.

Mientras que las amenazas son las exteriores y que pueden influir o afectar a la empresa para lo cual deberá tener planes de prevención en caso de que estas amenazas puedan ocurrir.

3.2.4. Matriz Priorizada

Cuadro N° 6: Matriz de Prioridades

| CÓDIGO | VARIABLES |
|----------------------|---|
| FORTALEZAS | |
| F2 | Diversidad de productos. |
| F1 | Calidad de productos. |
| F3 | Tecnología e instalaciones. |
| F4 | Ubicación geográfica estratégica. |
| F 5 | Venta puerta a puerta |
| DEBILIDADES | |
| D1 | Insuficiencia manejo de publicidad- |
| D3 | Inadecuado manejo de convenio con proveedores. |
| D4 | Falta de estrategias de comunicación. |
| D2 | Falta de conferencias motivacional al personal. |
| D5 | Falta de acercamiento y seguimiento al cliente |
| OPORTUNIDADES | |
| O3 | Amplia oferta de electrodomésticos y tecnología |
| O4 | Cubrir el mercado a nivel cantonal y regional |
| O1 | Cubrir las necesidades de diversos extractos sociales |
| O2 | El poder adquisitivo y las facilidades de pago. |
| O5 | Incremento de clientes idóneos. |
| AMENAZAS | |
| A2 | Alta competencia de negocios similares. |
| A3 | Creciente poder de negociación de los clientes. |
| A4 | Compra de mercaderías a los intermediarios. |
| A1 | Alto índice de desempleo y subempleo. |
| A5 | Cambio de domicilio de los clientes. |

Elaborado por: La Autora



3.2.5. Perfil Estratégico Interno

Cuadro N° 7: Perfil Estratégico Interno

| ASPECTOS INTERNOS | | CLASIFICACIÓN DE IMPACTO | | | | |
|-------------------|---|--------------------------|-----------|------------|-----------|----------------|
| | | DEBILIDAD | | NORMAL | FORTALEZA | |
| | | GRAN DEBILIDAD | DEBILIDAD | EQUILIBRIO | FORTALEZA | GRAN FORTALEZA |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| D1 | Insuficiencia manejo de publicidad. | ● | | | | |
| D3 | Inadecuado manejo de convenios con proveedores. | | ● | | | |
| D4 | Falta de estrategias de comunicación. | ● | | | | |
| D2 | Falta de conferencias motivacionales al personal. | ● | | | | |
| D5 | Falta de acercamiento y seguimiento al cliente | ● | | | | |
| F2 | Diversidad de productos. | | | | | ● |
| F1 | Calidad de productos. | | | | | ● |
| F3 | Tecnología e instalaciones. | | | | ● | |
| F4 | Ubicación geográfica estratégica. | | | | ● | |
| F5 | Venta puerta a puerta | | | | ● | |
| TOTAL | | 4 | 1 | 0 | 3 | 2 |
| PORCENTAJE | | 40.00% | 10.00% | 0.00% | 30.00% | 20.00% |

Elaborado por: La autora



3.2.6. Perfil Estratégico Externo

Cuadro N° 8: Perfil Estratégico Externo

| ASPECTOS INTERNOS | | CLASIFICACIÓN DE IMPACTO | | | | |
|-------------------|--|--------------------------|---------|------------|-------------|------------------|
| | | AMENAZA | | NORMAL | OPORTUNIDAD | |
| | | GRAN AMENAZA | AMENAZA | EQUILIBRIO | OPORTUNIDAD | GRAN OPORTUNIDAD |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A2 | Alta competencia. | | | | | |
| A3 | Creciente poder de negociación de los clientes. | | | | | |
| A4 | Compra de mercaderías a los intermediarios. | | | | | |
| A1 | Alto índice de desempleo y subempleo. | | | | | |
| A5 | Cambio de domicilio de los clientes. | | | | | |
| O3 | Amplia gama de productos. | | | | | |
| O4 | El poder adquisitivo y las facilidades de pago. | | | | | |
| O1 | Amplia oferta de electrodomésticos y tecnología. | | | | | |
| O2 | Clientes de diversos cantones. | | | | | |
| O5 | Incremento de clientes idóneos. | | | | | |
| TOTAL | | 3 | 2 | 0 | 0 | 5 |
| PORCENTAJE | | 30.00% | 20.00% | 0.00% | 00.00% | 50.00% |

Elaborado por: La Autora



3.2.7. Matriz de Medios Internos

Para la evaluación del desenvolvimiento de la empresa la ponderación hemos establecido de la siguiente forma:

Cada factor tendrá una ponderación entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a uno.

1. = Debilidad grave o muy importante

2. = Debilidad menor

3. = Equilibrio

4. = Fortaleza menor

5. = Fortaleza importante

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores.

Para los resultados internos la calificación puede ser entre 5 máximo que implica que la empresa está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas.

Por ello se realiza a continuación la Matriz de Medios Internos para que se pueda apreciar de manera gráfica lo expuesto anteriormente.



Cuadro N° 9: Matriz de Medios Internos

| N° | FACTORES INTERNOS CLAVES | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | RESULTADO PONDERADO |
|--------------------|---|-------------|--------------|---------------------|
| FORTALEZAS | | | | |
| F2 | Diversidad de productos. | 0.10 | 5 | 0.50 |
| F1 | Calidad de productos. | 0.10 | 5 | 0.50 |
| F3 | Tecnología e instalaciones. | 0.10 | 4 | 0.40 |
| F4 | Ubicación geográfica estratégica. | 0.10 | 5 | 0.50 |
| F5 | Venta puerta a puerta | 0.10 | 5 | 0.50 |
| DEBILIDADES | | | | |
| D1 | Insuficiencia manejo de publicidad. | 0.10 | 1 | 0.10 |
| D3 | Inadecuado manejo de convenios con proveedores. | 0.10 | 2 | 0.20 |
| D4 | Falta de estrategias de comunicación. | 0.10 | 1 | 0.10 |
| D2 | Falta de conferencias motivacionales al personal. | 0.10 | 1 | 0.10 |
| D5 | Falta de acercamiento y seguimiento al cliente | 0.10 | 2 | 0.20 |
| TOTAL | | 1.00 | 24 | 2.40 |

Elaborado por: La Autora



Análisis de los Factores Internos Claves

El resultado de 3,70% indica que la empresa tiene más fortalezas que debilidades, por lo que se requiere aprovechar dichas fortalezas, sin dejar a un lado la realización de cambios urgentes, como canales de comunicación interno, que permitan a la empresa tornarse más competitiva en el ámbito local, apostando y forjando más estrategias en la comunicación mediante la publicidad (externo) e incentivando mediante motivación personal, laboral y económica al personal (interno).

Así mismos urgente la capacitación del talento humano para el desarrollo eficiente, eficaz en el proceso cronológico, ordenado, con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas trazadas por la empresa.

Estimular en acciones que incrementen las fortalezas mediante la publicidad, promociones, incentivos para el cliente, mejora de la infraestructura física, capacitar e incentivar al Talento Humano con orden ascendente que permitan mejorar los procesos de venta, y por ende los ingresos económicos y los indicadores de ventas.

Para lo cual se deberá realizar tomar decisiones responsables y correctivas para el crecimiento de la empresa y evaluar la competitividad con otras empresas que realizan la misma actividad. Esto se realizará a su vez utilizando de las fortalezas que posee la empresa.

3.2.8. Matriz de Medios Externos

Esta matriz permite medir las influencias externas de la Institución, de cualquier cambio externo que se experimente, para lo cual hemos establecido de la siguiente manera.

Se evalúa a cada factor mediante una ponderación la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a uno.

1 = Amenaza importante o mayor

2 = Amenaza menor



3 = Equilibrio

4 = Oportunidad menor

5 = Oportunidad importante

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y la clasificación. Se suma del resultado ponderado de cada uno de los factores, en los resultados externos la clasificación puede ser de entre oportunidades como 1 mínimo.

Cuando el resultado es inferior al promedio existe más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio existe más oportunidades.

Cuadro N° 10: Matriz de Medios Externos

| N° | FACTORES INTERNOS CLAVES | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | RESULTADO PONDERADO |
|----------------------|--|-------------|--------------|------------------------|
| OPORTUNIDADES | | | | |
| O3 | Gustos y preferencias. | 0.10 | 5 | 0.50 |
| O4 | El poder adquisitivo y las facilidades de pago. | 0.10 | 5 | 0.50 |
| O1 | Amplia oferta de electrodomésticos y tecnología. | 0.10 | 4 | 0.40 |
| O2 | Clientes de diversos cantones. | 0.10 | 4 | 0.40 |
| O5 | Incremento de clientes idóneos | 0.10 | 4 | 0.40 |
| AMENAZAS | | | | |
| A2 | Alta competencia. | 0.10 | 1 | 0.10 |



| N° | FACTORES INTERNOS CLAVES | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | RESULTADO PONDERADO |
|----------------------|--|-------------|--------------|------------------------|
| OPORTUNIDADES | | | | |
| O3 | Gustos y preferencias. | 0.10 | 5 | 0.50 |
| O4 | El poder adquisitivo y las facilidades de pago. | 0.10 | 5 | 0.50 |
| O1 | Amplia oferta de electrodomésticos y tecnología. | 0.10 | 4 | 0.40 |
| O2 | Clientes de diversos cantones. | 0.10 | 4 | 0.40 |
| O5 | Incremento de clientes idóneos | 0.10 | 4 | 0.40 |
| AMENAZAS | | | | |
| A2 | Alta competencia. | 0.10 | 1 | 0.10 |
| A3 | Creciente poder de negociación de los clientes. | 0.10 | 1 | 0.10 |
| A4 | Compra de mercaderías a intermediarios. | 0.10 | 2 | 0.20 |
| A1 | Alto índice de desempleo y subempleo. | 0.10 | 2 | 0.20 |
| A5 | Cambio de domicilio de los clientes | 0.10 | 2 | 0.20 |
| | TOTAL | 1.00 | 24 | 2.40 |

Elaborado por: LaAutora



Análisis de los Factores Externos Claves:

Una vez realizada la matriz de medios externa se ha determinado que existe un, 40%, en el cual podemos observar que la Cadena Comercial Mega Hogar tiene más amenazas que oportunidades, por lo que se hace necesario y urgente la implementación de publicidad, promociones y ofertas que atraigan la atención de los clientes y la empresa pueda ser más competitiva en el ámbito local.

De manera que se logre convertir las amenazas en grandes oportunidades, aprovechando las existentes para lograr mantener a la empresa en el mercado.



CAPITULO IV ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. DESARROLLO AUDITORÍA FINANCIERA A LA CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR” ELECTRODOMÉSTICOS, MUEBLES Y MOTOS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PARA LOS PERÍODOS ENERO 2010 A DICIEMBRE DEL 2011

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA

ENTE AUDITADO: CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

ÁREA: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

PERÍODO: ENERO 2010 A DICIEMBRE DEL 2011

Almacenes
ARCHIVO
MEGAHOGAR
PERMANENTE





ÍNDICE

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

ARCHIVO PERMANENTE

| ARCHIVO PERMANENTE | |
|-------------------------------------|-----|
| PROPUESTA DE SERVICIOS DE AUDITORÍA | PS |
| CARTA DE COMPROMISO DE LA AUDITORÍA | CCA |
| CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES | CSP |
| NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN | IA |



PROPUESTA DE SERVICIOS

Riobamba, 8 de Septiembre del 2013

Lic. Beatriz Quishpi

PROPIETARIA DE LA CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de quien conforma la Firma Auditora “F&N” AUDITORES EXTERNOS, el propósito es entregar la propuesta de servicios para desarrollar el trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

La propuesta comprende:

- ✓ Objetivos y Alcance
- ✓ Estados Financieros que se ejecutará la revisión
- ✓ Enfoque general del trabajo
- ✓ Evaluación del control Interno
- ✓ Revisión Legal
- ✓ Equipo de Trabajo

El servicio será personalizado con alto valor profesional, alcanzado los siguientes objetivos y la utilización de metodología acorde a la auditoría:

Objetivos:

1. Establecer el grado de cumplimiento
2. Metodología
 1. Revisión
 2. Obtención



Cualquier aclaración a esta oferta de servicios profesionales, no dude en contactarse con “F&N Asociados. S.A.”

Atentamente,

Fanny Núñez Moncayo
AUDITORA



CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

Riobamba, 8 de Septiembre 2013

Lic. Beatriz Quishpi

PROPIETARIA DE LA CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

Presente

De mi consideración:

En atención a la solicitud que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría Financiera aplicada a la cadena comercial “Mega Hogar”, período enero 2010 a diciembre 2011. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso.

La auditoría Financiera será realizada con el objeto de que pueda asegurar la administración de los recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos, que estos garanticen fundamentalmente la supervivencia y su crecimiento operacional, así como identificar debilidades que los afecten, con el objeto de presentar recomendaciones necesarias para subsanarlas, logrando con ello la optimización de los recursos humanos, financieros, tiempo y tecnológicos disponibles.

Efectuare la auditoría financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planee y desempeñe la auditoría financiera para obtener un diagnóstico objetivo sobre las operaciones claves de dicha unidad y especialmente sobre la eficiencia, eficacia y economía del mismo.

Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas, indagaciones, y observaciones a la forma de operar. En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema del proceso de control interno, hay un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.



Espero una cooperación total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación a la auditoría financiera a la cadena comercial “Mega Hogar”.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para la auditoría financiera a la cadena comercial “Mega Hogar”.

Srta. Fanny Núñez Moncayo

AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN FADE-ESPOCH

Acuse de recibo a nombre de: CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

Lic. Beatriz Quishpi

GERENTE DE LA CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Riobamba, 8 de Septiembre 2013

Derivado de la carta compromiso suscrito el 2 de Marzo del 2014, ambas partes deciden suscribir un documento en donde dejarán definido a detalle las condiciones que regirán el trabajo a realizar por parte de Sra. Fanny Núñez, egresado de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCHy los compromisos del Departamento Financiero, el cual queda de la siguiente forma:

CONVENIO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Convenio realizado el 2 de Marzo del 2014, entre el Srta. Fanny Núñez, autora del Trabajo de Titulación y de quien en adelante se hará referencia como auditora y la CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”, a quien en adelante se referirá como cliente.

PRIMERO: Objetivo del convenio

El objetivo de este convenio es estipular los términos y condiciones bajo los cuales el auditor proveerá el servicio de auditoría financiera al área a la cadena comercial “Mega Hogar”.

SEGUNDO: Servicios a proporcionar

El auditor proveerá los siguientes servicios programados al cliente:

TERCERO: Tiempo de realización

El auditor proporcionará su plan de trabajo completo al cliente en el tiempo que ambos convengan. Se distribuirá también el cronograma de trabajo, que podrá estar sujeto a ajustes por efectos fuera del control del auditor. La fecha en que ambos coincidieron para iniciar el trabajo es el 8 de Septiembre del 2013.



CUARTO: Propiedad de papeles de trabajo

Todos los programas de auditoría financiera, los procedimientos por escrito y cualquier otro sistema de apoyo utilizado en el trabajo serán propiedad del cliente, pero los mismos estarán bajo la custodia de la auditora.

QUINTO: Confidencialidad

Todos los datos tanto administrativos, legales, y personales relacionados con el objeto del cliente, que son considerados como confidenciales deben mantenerse bajo estricta reserva por el auditor.

Sin embargo, esta obligación no se aplica a ningún dato que esté disponible al público, o que se pueda obtener de terceras partes.

El auditor se obliga a mantener discreción en los conceptos o técnicas relacionados con el manejo de datos desarrollados por el mismo o en conjunto con el cliente en los términos del presente convenio.

SEXTO: Responsabilidad del Auditor

El auditor tendrá el cuidado debido en la organización del trabajo del cliente, siendo responsable de corregir cualquier error o falla.

SÉPTIMO: Obligaciones

Las obligaciones del auditor incluyen:

- a) Desarrollo de la auditoría financiera a la cadena comercial “Mega Hogar”.
- b) Presentación de reportes semanales sobre el progreso de la evaluación al director del área evaluada.
- c) Preparación del informe y exposición ante los servidores involucrados, incluyen observaciones y recomendaciones para implementación de los cambios propuestos.



OCTAVO: Compensación

Debido a que el trabajo de auditoría de gestión a desarrollarse es con propósito de cumplir el requisito para la titulación del auditor en la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH, no se establece ninguna compensación económica, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la institución para acceder a la respectiva información a fin de evaluar el área indicado.

En la ciudad de Riobamba, a los ocho días de Septiembre del 2013

Srta. Fanny Núñez

Lic. Beatriz Quishpi

**AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN FADE GERENTE DE LA CADENA
COMERCIAL "MEGA HOGAR"**



NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

SECCIÓN: Auditoría

ASUNTO: Notificación de Inicio de Examen

Riobamba, 9 de Septiembre del 2013

Señores

**FUNCIONARIOS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD CADENA
COMERCIAL “MEGA HOGAR”**

Presente

De mi consideración:

En cumplimiento con el contrato suscrito con la CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”, notifico a ustedes que N&FAuditores Externos doy inicio a la Auditoría Financiera. Período Enero 2010 - Diciembre 2011, el propósito de que se sirvan dar las facilidades necesarias para la ejecución del trabajo y la colaboración de todo el personal para el desarrollo de nuestra actividad.

Atentamente,

Fanny Núñez
AUDITORA



F&N
AUDITORES EXTERNOS

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

PARA: Lcda. Hilda María Quishpi Contadora
DE: Equipo de trabajo
FECHA: 08-09-13
ASUNTO: Solicitud de información

Por medio de la presente solicito se sirva facilitar la información de los Estados Financieros periodos (2010, 2011), manual de funciones, nómina de empleados, en vista de que nos encontramos realizando la auditoría financiera a la cadena comercial “Mega Hogar”.

Atentamente,

Srta. Fanny Núñez Moncayo.-

AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN FADE-ESPOCH



F&N
AUDITORES EXTERNOS

**DESARROLLO AUDITORÍA FINANCIERA A LA CADENA COMERCIAL
“MEGA HOGAR” ELECTRODOMÉSTICOS, MUEBLES Y MOTOS DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PARA LOS
PERÍODOS ENERO 2010 A DICIEMBRE DEL 2011**

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA

ENTE AUDITADO: CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

ÁREA: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

PERÍODO: ENERO 2010 A DICIEMBRE DEL 2011

ARCHIVO

CORRIENTE



| ARCHIVO CORRIENTE | |
|--|------------|
| ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE | AC |
| PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | |
| Marcas de Auditoría | MA |
| Índice de Auditoría | IA |
| Programa de Auditoría | PA |
| Memorándum de Planificación Preliminar | PP |
| Evaluación del Control Interno | CCI |
| Lectura del Informe de Control Interno | PP4 |
| Informe del Control Interno | PP5 |
| EJECUCIÓN DE LA AUDITOÍA | |
| Información Financiera | IF |
| Verificación de Balances 2010 | IF1 |
| Verificación de Balances 2011 | IF2 |
| Análisis Financiero | IF3 |
| Indicadores | IF4 |
| COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | |
| Lectura del Borrador del Informe | LBI |
| Informe Final | IF |



Cuadro N° 11: Marcas

| | | |
|---|---|--|
| ✓ | = | Cálculo Verificado Correcto |
| ✗ | = | Cálculo Verificado Incorrecto |
| F | = | Fuente |
| Σ | = | Sumatoria |
| Ⓢ | = | Confirmación, Respuesta Afirmativa |
| Ⓣ | = | Confirmación, Respuesta Negativa |
| ∞ | = | Verificación Posterior |
| ϕ | = | Hallazgo |
| Ⓒ | = | Conciliado |
| ↔ | = | Comparado |
| → | = | Inspección Física |
| ⊘ | = | No Autorizado |
| ⊛ | = | Evidencia |
| ≡ | = | Cumplimiento |
| W | = | Comprobante de Cheque Examinado |
| ¥ | = | Verificado Físicamente |
| √ | = | Cumple con Atributo de Clave de Control |
| £ | = | Cotejado Contra Libro Mayor |
| ∞ | = | Notas Aclaratorias |
| ↲ | = | Duplicidad de Funciones |
| ∞ | = | Inexistencia de la Normativa y Reglamentos |
| ∞ | = | Inexistencia de Manuales |
| ‡ | = | No Reúne Requisitos |
| ∅ | = | No Existe Documentación |
| ∞ | = | Expedientes Desactualizados |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

| | | |
|----------|---|--------------------------|
| 3 | = | Falta de Proceso |
| 4 | = | Sustentado con Evidencia |



Cuadro N° 12: Índices

| Siglas | Representación |
|------------------|--|
| A | Caja Bancos |
| A/R | Asientos de Ajuste y Reclasificación |
| A.....C | Activo Corriente |
| AA.....BB | Pasivos |
| AO | Notificación de Lectura de Borrador de Informe |
| AO | Acta de Conferencia de Lectura de Borrador de Informe |
| AO | Informe de Auditoría |
| B | Cuentas por Cobrar |
| C | Inventarios |
| CI | Cuestionarios de Control Interno |
| CT | Contrato de Trabajo |
| CI-RC | Resumen de Niveles de Riesgo y Confianza del Control Interno |
| CR | Circulares |
| D | Activos Fijos |
| ESF | Estado de Situación Financiera |
| ER | Estado de Resultados |
| FT | Formatos |
| IA | Índice de Auditoría |
| IF | Información Financiera |
| HPT | Hoja Principal de Trabajo |
| HH | Hoja de Hallazgos |
| HR | Hoja Resumen |
| MC | Marcas |
| MM | Patrimonio |
| MPA | Memorando de Planificación Específica de Auditoría |
| NIA | Notificación Inicio de Auditoría |
| PC | Pruebas de Cumplimiento |
| N/C | Nota de Crédito |
| N/D | Nota de Débito |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

| | |
|-------------|---|
| PA | Programa de Auditoría |
| PP | Planificación Preliminar |
| PS | Pruebas Sustantivas |
| PSP | Propuesta de Servicios Profesionales |
| RCA | Riesgo de Control Alto |
| RCB | Riesgo de Control Bajo |
| RCI | Conclusiones y Recomendaciones de Control Interno |
| RCM | Riesgo de Control Medio |
| VP | Visita Previa |
| X | Ingresos |
| Y | Gastos |
| Z | Resultados |
| NMF | Núñez Moncayo Fanny |
| VNF | Veloz Navarrete Fernando |
| EMSS | Esparza Moreno Sergio Saúl |



4.2. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO ENERO 2010 – DICIEMBRE 2011

4.2.1. Antecedentes.

Cadena Comercial “Mega Hogar”, se constituye legalmente el 28 de Enero del 2008 mediante escritura pública en la Notaría Primera del cantón Riobamba, registrada con el número 1230 en el Registro Mercantil de la ciudad de Riobamba el 8 de Febrero del 2008 e inicia sus operaciones el 12 de Marzo del 2008, con su almacén matriz Pichincha y Chile, Sucursal 1 en la Colombia y Rocafuerte.

4.2.2. Motivos de la Auditoría.

El examen de Auditoría Financiera a los Estados Financieros se la realizó por pedido de la Cadena Comercial” Mega Hogar”, y en cumplimiento al Contrato de Servicios suscrito entre las partes, el 8 de Septiembre del 2013; con el objetivo de identificar problemas de carácter económico y financiero, con respecto a razonabilidad en los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros del 1 de enero 2010 al 31 de diciembre de 2011.

4.2.3. Objetivo de la Auditoría

4.2.3.1. General

El objetivo primordial es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros; si fuera necesario se elaborará un Informe de Control Interno para informar las deficiencias detectadas en la Cadena Comercial ”Mega Hogar” para los años 2010-2011, a fin de apoyar a la administración de la cadena comercial en toma decisiones.



4.2.3.2. Específicos

- Determinar la razonabilidad de los saldos de los Estados de Financieros.
- Evaluar el sistema de control interno con el objetivo de emitir conclusiones y recomendaciones que sirvan para mejorar el control de los recursos económicos.
- Verificar si las cuentas han sido registradas con los documentos y cálculos en forma apropiada.
- Determinar la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales, entre otros; haya sido adecuados al manejo administrativo y financiero del período examinado.
- Valorar si los registros contables se han desarrollado con transparencia y ética.
- Determinará el grado en que “Mega Hogar”, y sus empleados cumplen la normativa y manejan sus controles internos.

4.2.4. Alcance de la Auditoría

La Auditoría a los Estados Financieros de la cadena comercial “MEGA HOGAR”, por el ejercicio económico del 1 Enero 2010 a 31 Diciembre del 2011 que se empezará el 4 de octubre del 2013 y terminará en el lapso de 30 días.

4.2.5. Conocimiento de la Entidad y su Base Legal

Conocimiento de la Entidad.- De la Cadena Comercial “Mega Hogar”, es un negocio constituido legalmente el 28 de Enero del 2008 mediante escritura pública en la Notaría Primera del cantón Riobamba, registrada con el número 1230 en el Registro Mercantil de la ciudad de Riobamba el 8 de Febrero del 2008 e inicia sus operaciones el 12 de Marzo del 2008, con su almacén matriz Pichincha y Chile, está sujeta al cumplimiento de leyes y regulación.



4.2.6. Principales Disposiciones Legales.

Internas

- Escritura de Constitución

Externas

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Código Civil
- Código de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Código del Trabajo
- Código de Comercio
- Ley de Seguridad Social
- Reglamento de Comprobante de Venta y Retención

4.2.7. Estructura Orgánica

Nivel 1: Directivo

Lcda. María Beatriz QuishpiQuishpi

Gerencia

Administrativo

Nivel 3: Operativo

Contabilidad

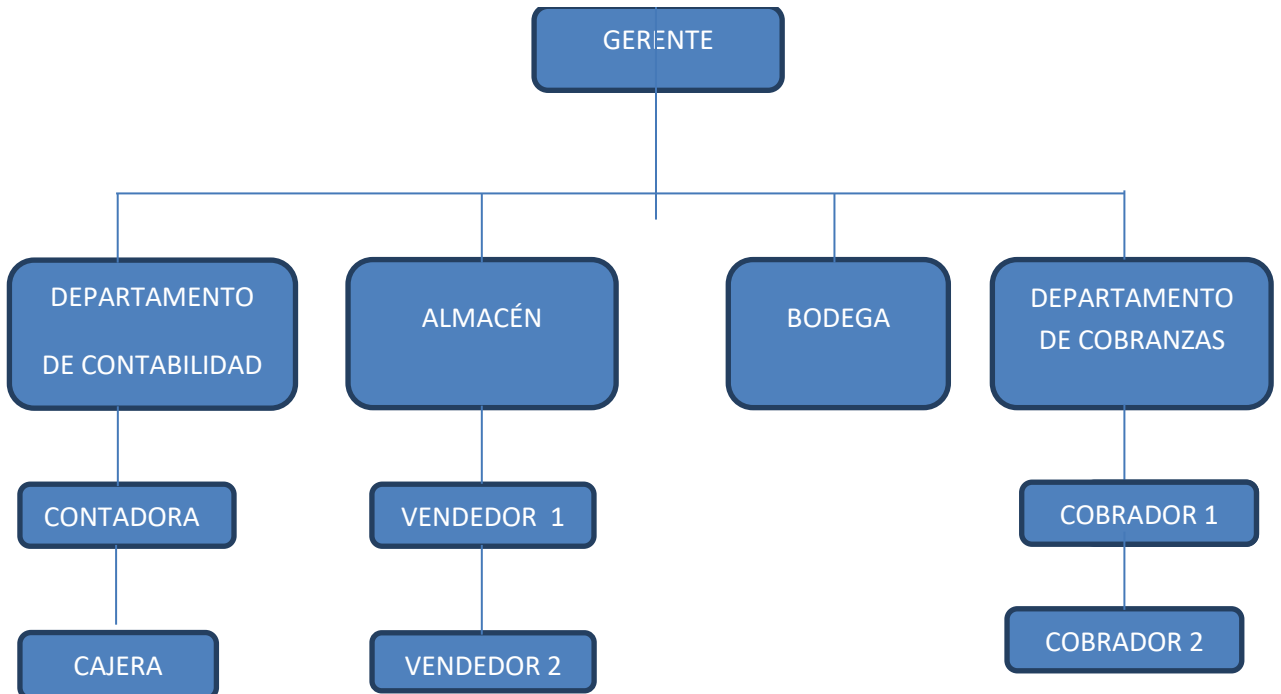
Almacén

Bodega

Cobranzas



Gráfico N° 3: Estructura Orgánica



Fuente: Comercial Mega Hogar
Elaborado: Fanny Núñez

Misión

Nuestra misión es lograr una relación estratégica y de confianza mutua con clientes que requieran de Electrodomésticos y muebles de alta calidad e innovación, a precios competitivos, que nos permitan crecer permanentemente en el tiempo y reafirme la permanencia de nuestra Empresa en el mercado, generando un adecuado retorno de la inversión.

El desarrollo integral del personal y el trabajo en equipo son vitales para lograr mejores satisfacción, factores en la economía de nuestras familias, comunidad y empresa.



Visión

Consolidarnos como una empresa comercializadora de alto nivel, logrando la plena satisfacción del cliente poniendo a disposición productos de alta calidad. Cuenta con un personal comprometido con el trabajo que hace posible que se cumpla con nuestra Política de Calidad.

Mega Hogar dentro de tres años será un centro de comercialización buscando ser líder en el mercado nacional, para ello contará con sucursales ubicadas estratégicamente, brindando oportunidades de desarrollo, respeto y justa retribución a sus colaboradores, grupo que estará integrado por un equipo humano con altas cualidades profesionales, morales y con responsabilidad social; cuidando e incrementando el capital invertido de los accionistas y fomentando la optimización de los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos que se encuentran dentro del desarrollo de las actividades de la empresa, participando en el adelanto del país.

Objetivos Institucionales

El objetivo principal de la cadena Comercial “MEGA HOGAR” ha sido y seguirá siendo la comercialización de electrodomésticos muebles y motos contribuyendo así el bienestar del consumidor y progreso del país.

- Ser una empresa competitiva frente a los almacenes que existen en la ciudad y la provincia.
- Llegar al consumidor con excelentes productos, a precios bajos y de acuerdo a las características de la zona, en razón y beneficio del cliente o consumidor.
- Entregar a sus clientes productos de calidad
- Diseñar un sistema de control que garantice la información financiera
- Registrar su movimiento económico en un sistema computarizado que garantice la calidad de la información.
- Trabajar con miras al futuro y bienestar de la provincia



4.2.8. Principales actividades, operaciones e instalaciones

La Cadena Comercial “MEGA HOGAR” tiene como actividad principal la compra y venta de:

Electrodomésticos: Línea blanca (Refrigeradoras, Cocinas, Microondas, Lavadoras, Refrigeradoras, Cocinas, Microondas, Lavadoras, Plasmás).

Motos: Motos Chinas (Motor1, Shineray), Motos de Marca (Yamaha, Honda).

Muebles: Para el hogar en madera (camas, veladores, cómodas, bares, escritorios, libreros aparadores, modulares)

Colchones: En las marcas Paraíso, Chaide y Chaide, Resiflex

Ubicación de la Empresa

La Cadena Comercial está ubicada en:

- Pichincha y Chile (principal)

En la Provincia de Chimborazo, cantón Riobamba

Análisis del espacio físico.- actualmente las tres sucursales cuentan con locales arrendados, la distribución del espacio físico no es la adecuada ya que dos locales son pequeños y no permite exhibir de una adecuada forma los productos que son exhibidos para la venta.



4.2.9. Principales Políticas y Estrategias Funcionales

Políticas

Como principales políticas establecidas para lograr los objetivos se han determinado las siguientes:

Concretar alianzas estratégicas con los proveedores

Realizar convenios de crédito con instituciones a través de descuento por roles de pago, meses de gracia en la compra.

Entregar productos de alta calidad a sus anteriores y nuevos clientes

Cubrir la demanda actual y futura de los clientes

Revisar periódicamente los nichos de mercado

Otorgar créditos directos a nuestros clientes de acuerdo a los planes y formas de financiamiento establecidos de la empresa verificando su buro crediticio antes por la cartera actual que tiene la empresa.

Estrategias Funcionales

Capacitación del personal de la Cadena Comercial “MEGA HOGAR” para que exista una excelente atención al cliente. (Gerencia y Departamento de ventas).

Incrementación de productos novedosos. (Gerencia y Dueña de “MEGA HOGAR”).

Promocionar descuentos mensuales.(Dueña de Mega Hogar)

Verificación de la rotación de inventarios para realizar los pedidos a los proveedores en modelos y diseños actuales a tiempo.(bodeguero y dueña)

Seguimiento de la cartera vencida con más de dos cuotas impagas de los clientes nuevos. (Secretaria y dueña)



Aceptación de todas las tarjetas de crédito del mercado.

Financiamiento

Las fuentes de ingreso de la cadena comercial Mega Hogar

Venta de Mercadería

Créditos Bancarios:

Banco del Pichincha, y

Banco de Guayaquil.

Funcionarios Principales

| No.- | Nombre del Funcionario | Fecha de Ingreso | Cargo |
|------|-----------------------------|--------------------|-------------|
| 1 | María Beatriz Quishpi | 13 marzo 2008 | Gerente |
| 2 | Hilda María QuishpiQuishpi | 13 marzo 2008 | Contador |
| 3 | Ángel QuishpiQuishpi | 13 marzo 2008 | Jefe Ventas |
| 4 | Ximena Verónica Vega. C | 10 diciembre 2009 | Cajera |
| | Carmen Marcela Chunchilan | 1 octubre 2012 | Vendedor |
| 6 | Jesica Tatiana Parra | 1 octubre 2012 | Vendedor |
| 7 | Blanca CarmitaQuishpi | 15 marzo 2011 | Cobrador |
| 8 | Luis Fernando Arévalo Pinto | 12 noviembre 2010 | Bodeguero |
| 9 | Joel Jordano Cabrera | 20 septiembre 2012 | Cobrador |



4.2.10.Principales Políticas Contables

Moneda Única

Los registros y los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal en la República del Ecuador.

Estados Financieros

Deben ser preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, en todo lo que las tres últimas, no se contrapongan a las primeras. Deben estar sujetos a lo que establecen las normas de acuerdo a NIC n- 1.

Registros Contables

Se llevan los registros contables en forma no adecuada.

- Diario General
- Balance de Comprobación
- Mayor General
- Auxiliar General
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- La cadena comercial no cumple con la NIC número 1 por cuanto no elabora el estado del Flujo de Efectivo evolución del patrimonio y notas a los estados financieros.



4.3 Grado de Confiabilidad de la Información Financiera, Administrativa y Operacional

La organización del departamento contable, está conformado por un Contador, el mismo que solo se encarga de la generación de balances en cada periodo contable; su modo de funcionamiento es irregular por que no proporcionan los datos a tiempo, o se olvidan de registrar las operaciones, ya que se llevan en forma manual y rota la mercadería en los tres almacenes de acuerdo a las ventas de los mismos.

4.3.1 Sistemas de Información Automatizada

Se está presupuestando la implementación de un sistema de Contabilidad ya que se ha estado realizando en forma manual, utilizando apenas una parte de Excel para ciertas cuentas:

- Bancos
- Cuentas por Cobrar
- Activos Fijos
- Cuentas por Pagar
- Inventarios
- Libro Bancos
- Cobranza
- Cartera Vencida

4.3.2 Puntos de Interés para el Examen

- Carece de una estructura orgánica real.
- No dispone registros contables
- Se maneja el negocio de acuerdo a las circunstancias.
- Las políticas no se cumplen casi siempre.
- Detalle de las venta a crédito y contado.
- Falta de codificación de todos los bienes de la cadena comercial.
- El archivo de la información financiera está incompleto.



4.3.3 Transacciones Importantes Identificadas

- Ventas de contado y crédito no registradas.
- Manejo de los comprobantes de cobro por personas no autorizadas.
- Existen algunos gastos a nivel personal que se cancela con dinero del que ingresan por concepto de crédito y contado sin registrar contablemente.
- Ingresos por ventas de contado y recuperación de créditos.
- Gastos Judiciales.

4.3.4 Estado Actual de Observaciones del Examen Anterior

Por tratarse de la primera auditoría a realizarse es esta empresa cadena comercial MEGA HOGAR no se aplica este procedimiento referente al dictamen y seguimiento de la recomendaciones.

4.4 Identificación de los Componentes Importantes a Examinar en la Planificación Específica.

- Caja Bancos
- Clientes y Ventas
- Documentos por Cobrar
- Inventarios
- Propiedad Planta y Equipo
- Proveedores y Compras
- Ingresos
- Gastos

4.4.1 Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría

Esta matriz favorece en un nivel alto para tener conocimiento de las cuentas que están en riesgo, en el siguiente cuadro podemos verificar y analizar el tipo de riesgos con su respectivo nivel, en la Cadena Comercial “MEGA HOGAR”.



Este proceso se realizó en base al análisis financiero, mencionando los mayores riesgos para la cadena comercial.

Cuadro N° 13: Matriz Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría

| COMPONENTES Y AFIRMACIONES | RIESGOS Y SU FUNDAMENTO | CONTROLES CLAVE | ENFOQUE DE AUDITORÍA | |
|----------------------------------|---|--|---|---|
| | | | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | PRUEBAS SUSTANTIVAS |
| DISPONIBLE | Las transacciones son numerosas al cierre del ejercicio | Se registra en la hoja de cálculo de Microsoft Excel | Obtener evidencia de una adecuada custodia de los valores en efectivo | Arquear los fondos fijos y los ingresos pendientes de depósito en presencia de una persona responsable |
| VERACIDAD | Existen arqueos de fondos pero no son suficientes para un control interno adecuado | | Prestar atención a la existencia de controles adecuados sobre los ingresos o recaudaciones diarias mediante la utilización de formularios numerados, pre-impresos, reportes de cobranzas. | Verificar que los fondos fijos no incluyan comprobantes pendientes de pago anteriores al cierre del ejercicio Conciliaciones Bancarias |
| EXIGIBLE | No se registra correctamente y oportunamente el valor de las facturas y las cancelaciones de los clientes | La existencia de contratos | Obtener el respaldo de pruebas que aseguren la existencia de las ventas | Realizar confirmaciones de saldos |
| PASIVO CORRIENTE | No se encuentra registro de la participación a los trabajadores. | | Verificar los pagos realizados por concepto de utilidades a trabajadores | Establecer las formas de cálculo de la participación de los trabajadores |

Elaborado por: Fanny Núñez



4.4.2 Resultados

4.4.2.1 Fortalezas y Debilidades

Poner en práctica medidas saludables de control interno como es la conciliación bancaria, además registrar todas las notas de crédito no registradas en libros en forma diaria solicitando cortes de cuenta.

Llevar tarjetas de registro individuales de clientes y proveedores, así como también de anticipos para futuras ventas, lo que permitirá proyecta ingresos, abonos y cancelaciones.

Adecuar las instalaciones para un mejor almacenamiento de la mercadería de acuerdo a su fragilidad, así como también tener cuidado con el manejo de los mismos.

Por medida de seguridad asegurar los activos fijos de le empresa y considerar correctamente los porcentajes de retención, en el presente ejercicio evitando realizar asiento de ajuste o reclasificación.

Se pretende obtener una información confiable para poder determinar las recomendaciones necesarias, que ayude a mejorar administrativa, financiera y operativa a la cadena comercial MEGA HOGAR, evidenciado la falencias encontradas en cada proceso que se va a desarrollar en el estudio minucioso de las cuentas que se ha encontrado que requieren un análisis a fondo.

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE QUIEN PREPARA Y QUIEN APRUEBA.

NúñezMoncayo Fanny

AUDITORA

Veloz Navarrete Fernando

SUPERVISOR




CADENA COMERCIAL” MEGA HOGAR”

PROGRAMA DE AUDITORÍA

01 DE ENERO DEL 2010 AL 31 DE DICIEMBRE 2011

OBJETIVOS

- Conocer las actividades asignadas en los procesos financieros
- Evaluar el control interno
- Determinar responsabilidades y funciones

| ACTIVIDADES A REALIZARSE | HORAS PLANIFICADAS | HORAS REALES | REF. PT | ELABORADO POR | OBSERVACIONES |
|---|--------------------|--------------|---------|--|---------------|
| 1. Establecer el grado de cumplimiento de los deberes y atribuciones que se hayan asignado al departamento financiero. | 4 | 5 | PE-1 |  N.M.F | |
| 2. Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control. | 4 | 4 | PE-2 | | |
| 3. Promover mejoras o reformas constructivas en las operaciones en los sistemas operativos, financieros y de control interno. | 3 | 3 | PE-3 | | |
| 4. Determinar si el proceso financiero produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente claros para el usuario. | 3 | 3 | PE-4 | | |
| 5. Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad. | 3 | 3 | PE-5 | | |
| TOTAL | 17 | 18 | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 13/10/13 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 15/10/13 |



CADENA COMERCIAL” MEGA HOGAR”

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

ÁREA DE CONTABILIDAD

01 DE ENERO DEL 2010 AL 31 DE DICIEMBRE 2011

| No. | | SI | NO | OBSERVACIONES |
|-----|--|----|----|--|
| 1 | ¿Las funciones contables están separadas y definidas? | 1 | | |
| 2 | ¿Existe un manual de contabilidad que estén usando actualmente? | | 1 | ϕ No se cuenta con un manual de contabilidad. |
| 3 | ¿Utilizan el libro mayor y el registro diario? | | 1 | ϕ No utilizan el libro mayor |
| 4 | ¿Se concilia periódicamente el libro auxiliar con el mayor? | | 1 | ϕ No se realizan conciliaciones periódicas con los libros contables. |
| 5 | ¿Manejan los registros de los pagos de los clientes y los empleados? | 1 | | |
| 6 | ¿Se preparan conciliaciones bancarias periódicas? | | 1 | ϕ No se realizan conciliaciones bancarias. |
| 7 | ¿Se realiza los estados financieros con su respectiva documentación de respaldo? | 1 | | |
| 8 | ¿Las compras de inventarios son previamente autorizados? | 1 | | |
| 9 | ¿Existe control de entradas y salidas de inventarios? | 1 | | |
| | TOTAL Σ | 5√ | 4√ | |

MARCA ϕ Hallazgo

√ Cumple con el atributo y clave de control

Σ Sumatoria

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 15/10/13 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 17/10/13 |



NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$\text{NC} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}}$$

NC= Nivel de Confianza

$$\text{NC} = \frac{5}{9}$$

CT= Calificación Total

$$\text{NC} = 55\% \checkmark$$

PT= Ponderación Total

NIVEL DEL RIESGO DE CONTROL

RC = 100% NIVEL DE CONFIANZA

RC = 100% - 55%

RC= 45% \checkmark

RIESGO DE CONTROL

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

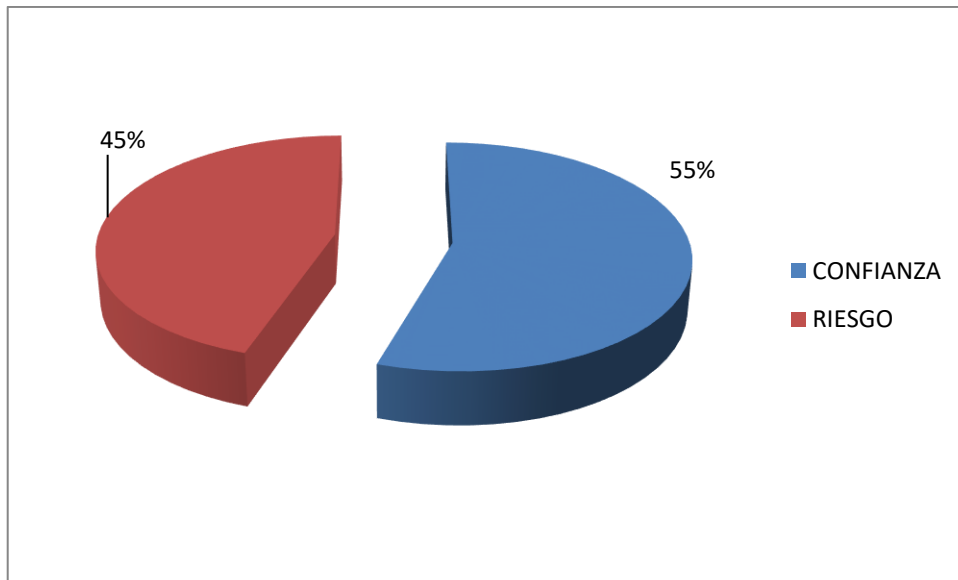
ANÁLISIS.- Podemos establecer que existe un nivel de confianza moderado, se puede determinar que los controles existentes en los sistemas de información de contabilidad son confiables. Los controles clave identificados en nuestra evaluación son:

- Los cheques son firmados solo por el gerente y utiliza también para gastos personales.
- Todo pedido y su pago autoriza el gerente sin un análisis previo de la cuenta.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 15/11/13 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 17/11/13 |



Gráfico N° 4: Resultado Análisis del Departamento de Contabilidad



ANÁLISIS DEL DEPARTAMENTO DE COBRANZAS

Después de evaluar al departamento de cobranzas se ha llegado a constatar que el 45% del departamento cumple con sus funciones específicas y existe un riesgo que hay que ir corriendo las falencias encontradas, y el 55% existe un nivel de confianza aceptable.

| | INICIALES | FECHA |
|-----------------------|------------------|-----------------|
| Elaborado por: | N.M.F | 15/11/13 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 17/11/13 |



CADENA COMERCIAL” MEGA HOGAR”
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

ÁREA DE COBRANZAS

01 DE ENERO DEL 2010 AL 31 DE DICIEMBRE 2011

| No. | | SI | NO | OBSERVACIONES |
|-----|--|----|----|--|
| 1 | ¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajo suficiente medidas de seguridad? | | 1 | ϕ No, la cartera está de fácil acceso y manejan varias personas. |
| 2 | ¿Existen registros respectivos de las entradas y salidas de dinero? | 1 | | |
| 3 | ¿Existe previa autorización de desembolso de dinero? | 1 | | |
| 4 | ¿Está plasmado claramente el plazo de pago de las cuentas o documentos por cobrar? | 1 | | |
| 5 | El trámite de cobranza con deudas difícil ¿Lo realiza un ejecutivo competente y oportunamente autorizado? | | 1 | ϕ No hay un ejecutivo competente específico para deudas difíciles, lo hace la cajera |
| 6 | ¿Se obtiene acuses de recibo de los cobradores por la cartera que se les entrega para su cobro a los clientes? | | 1 | ϕ No existe ningún acuse de recibo que se entrega a los recaudadores. |
| 7 | ¿Se lleva un control de las secuencia de las facturas? | 1 | | |
| 8 | ¿Manejan los registros de los pagos de los clientes o los empleados? | 1 | | |
| 9 | ¿La responsabilidad por los cobros y los depósitos de efectivo se centralizan en el menor número de personas posibles? | 1 | | |
| | TOTAL Σ | 6√ | 3√ | |

MARCA ϕ Hallazgo

√ Cumple con el atributo y clave de control

Σ Sumatoria

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 15/10/13 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 17/10/13 |



NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

NC= Nivel de Confianza NC= CT _____
PT

CT= Calificación Total NC= 6 _____
9

PT= Ponderación Total NC= 67 % ✓

NIVEL DEL RIESGO DE CONTROL

RC = 100% NIVEL DE CONFIANZA

RC = 100% - 67%

RC= 33 % ✓

RIESGO DE CONTROL

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

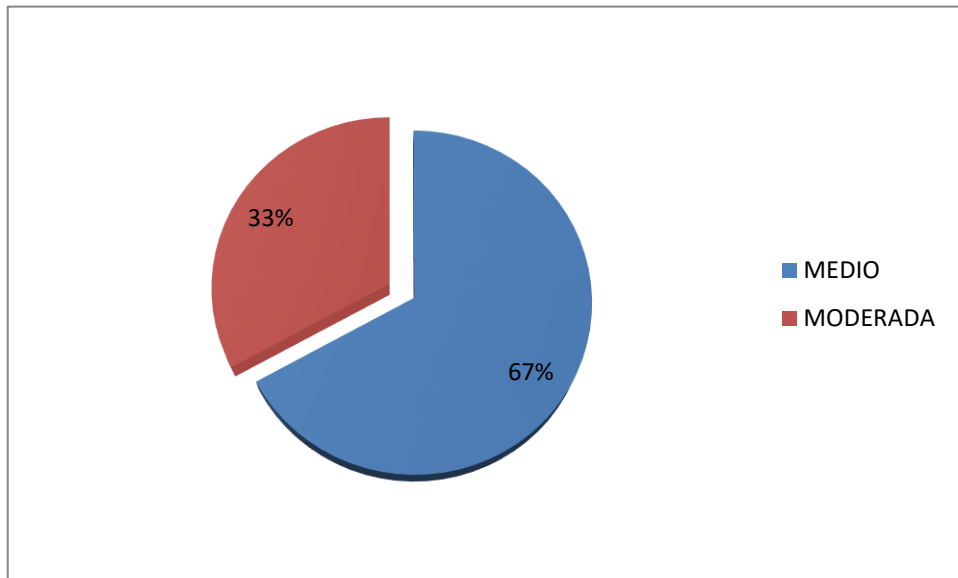
ANÁLISIS.- Podemos establecer que existe un nivel de confianza moderado, se puede determinar que los controles existentes en el área de cobranza son confiables. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

Todos los ingresos de dinero no son revisados y verificados a final de cada día por el Gerente, así como las tarjetas de clientes que se les entrega a los recaudadores para el cobro a los clientes en forma diaria.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | NMF | 15/10/13 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 18/10/13 |



Gráfico N° 5: Resultado Análisis del Departamento de Cobranzas



ANÁLISIS DEL DEPARTAMENTO DE COBRANZAS

Después de evaluar el departamento de Cobranzas se ha llegado a constatar que el 67% del departamento cumple con sus funciones específicas y tiene un 33% de riesgo de control, que han sido encomendadas por la Gerencia.

| | INICIALES | FECHA |
|-----------------------|------------------|-----------------|
| Elaborado por: | NMF | 15/10/13 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 18/10/13 |



**CADENA COMERCIAL” MEGA HOGAR”
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
ÀREA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2010 -2011**

| No. | | SI | NO | OBSERVACIONES |
|-----|--|----|----|--|
| 1 | ¿Existe en la empresa un sistema contable automatizado? | | 1 | ⊖ No cuenta con un sistema contable automatizado. |
| 2 | ¿Aprueban los comprobantes ingresos y egresos? | 1 | | |
| 3 | ¿Se cumple adecuadamente las obligaciones tributarias? | 1 | | |
| 4 | ¿La empresa dispone de un respaldo de venta para la declaración de impuestos? | 1 | | |
| 5 | ¿Todos los pagos se efectúan por medio de cheques, salvo los de caja chica? | | 1 | ⊖ Los pagos no se realizan todos los pagos por cheque. |
| 6 | ¿Se llevan cuentas de control independientes fuera de la sección de cuentas por cobrar? | | 1 | ⊖ No se lleva control de cada una de las cuentas. |
| 7 | ¿Se establecen los beneficios sociales y se realiza la contabilización de los roles de pago mensuales? | 1 | | |
| 8 | ¿Se elaboran recibos de salarios firmados de todos los empleados? | 1 | | |
| 9 | ¿Se realiza la verificación de activos fijos mediante una toma física? | | 1 | ⊖ No se realizan constataciones físicas. |
| | TOTAL Σ | 5√ | 4√ | |

MARCA ⊖ Hallazgo
√ Cumple con el atributo y clave de control
Σ Sumatoria

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 20/11/13 |
| Revisado por: | VNF-EMSS | 22/11/13 |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

NIVEL DE CONFIANZA (FÒRMULA)

NC= Nivel de Confianza NC= CT _____
PT
CT= Calificación Total NC= 5 _____
9
PT= Ponderación Total NC= 56 % ✓

NIVEL DEL RIESGO DE CONTROL

RC = 100% NIVEL DE CONFIANZA

RC = 100% - 56%

RC= 44 % ✓

TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA AL DEPARTAMENTO FINANCIERO

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

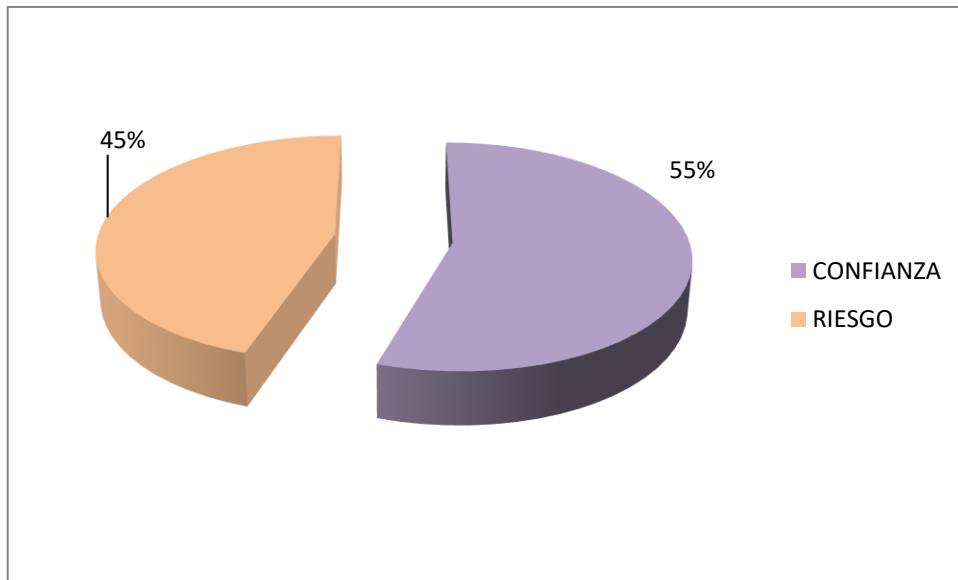
ANÁLISIS.- Podemos establecer que existe un nivel de confianza moderado, se puede determinar que los controles existentes en el área financiera son confiables. Los controles claves identificado en nuestra evaluación son:

La cadena comercial no está cumpliendo con sus obligaciones pendientes de pago tanto con proveedores así como de los empleados.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------------|----------|
| Elaborado por: | F.N.M | 21/11/13 |
| Revisado por: | VNF-EMSS | 23/11/13 |



Gráfico N° 6: Resultado Análisis del Departamento Financiero



ANÁLISIS AL DEPARTAMENTO FINANCIERO

Según la en cuentas efectuadas se ha podido determinar que el 45% de las actividades que se realizan en este departamento tienen un porcentaje de riesgo por la falta de control existente en algunas actividades, mientras que el 55 % arroja un nivel de confianza.

Esto nos indica que hay que tomar correctivos urgentes para mejorar los índices obtenidos en este análisis

| | INICIALES | FECHA |
|-----------------------|------------------|-----------------|
| Elaborado por: | F.N.M | 21/11/13 |
| Revisado por: | VNF-EMSS | 23/11/13 |



**CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITOÍA
ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2010 –2011**

OBJETIVO:

1. Obtener información financiera, administrativa u operativa para evaluar el desempeño de la Cadena Comercial.
2. Realizar una matriz de riesgo preliminar con el fin de evaluar resultados y determinar riesgos preliminares de auditoría.

| PROCEDIMIENTOS | | REALIZA | FECHA | OBSERVACIONES |
|----------------|---|----------|----------|---------------|
| 1 | Obtener la base legal de la compañía. | N.M.F | 10/10/03 | |
| 2 | Obtener información de la organización estructural y funcional de la cadena comercial. | | 10/10/03 | |
| 3 | Solicitar la contabilidad | | | |
| 3.1 | LOS ESTADOS FINANCIEROS De los periodos 01 de enero del 2010 al 31 de diciembre del 2011. Solicitar al contador los estados de cuentas de los diferentes bancos de los años 2010-2011. | | 10/10/03 | |
| 3.2 | CAJA –BANCOS Solicitar al contador las conciliaciones bancarias de los años 2010-2011 | | 10/10/03 | |
| 3.3 | CUENTAS POR COBRAR Solicitar un listado detallado de la cuenta cartera de créditos. | | 10/10/03 | |
| 3.4 | MERCADERIAS Listado de artículos de acuerdo al inventario que dispone la empresa. | | | |
| 3.5 | ACTIVOS FIJOS Listado de los activos fijos y depreciaciones del periodo a auditar. | | 10/10/03 | |
| 3.6 | PROVEEDORES Listado de proveedores para verificar los saldos adeudados por la empresa. | | 10/10/03 | |
| | INGRESOS Listado de los conceptos por los cuales percibe ingresos | | 10/10/03 | |
| 7 | EGRESOS Listado de egresos correspondientes de los 2010 – 2011 | 10/10/03 | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 03/12/13 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 05/12/13 |



CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CAJA BANCOS

Al 31 de diciembre del 2010 -2011

| ACTIVIDADES A REALIZAR | | REALIZA | REF P/T | OBSERVACIONES |
|------------------------|---|---------|---------|---------------|
| 1 | Elabore y apliqué el cuestionario de control interno. | N.M.F | A1 | |
| 2 | Elaboré unacédula sumaria y analítica. | | A.1 | |
| 3 | Realizar arqueos del efectivo a la secretaria y de fondos fijo. | | A2 | |
| 4 | Analizar los egresos que se han realizado con los fondos asignados para caja chica. | | A3 | |
| 5 | Realicé un análisis de las cuentas que mantiene la empresa en los bancos. | | A4 | |
| 6 | Realice conciliación bancaria de las cuentas que maneja la empresa. | | A5 | |
| TOTAL | | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 13/12/13 |
| Revisado por: | VNF -EMSS | 15/12/13 |



CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CAJA
Al 31 Diciembre del 2010 -2011

| N. | PREGUNTA | RESPUESTAS | | PUNTAJE | | OBSERVACIÓN |
|---|--|------------|-----------|---------|----------|--|
| | | SI | NO | ÓPTIMO | OBTENIDO | |
| 1 | CAJA Está el empleado contratado de acuerdo al cargo que desempeña.. | | X | 10 | | ϕNo la persona encargada de caja chica es secretaria vendedora. |
| 2 | Está la secretaria siendo capacitada constantemente | | X | 10 | | ϕSolo le capacita de vez en cuando si algún proveedor envía un producto nuevo. |
| 3 | Hay una buena comunicación entre el encargado de caja y el supervisor inmediato. | X | | 10 | 10 | |
| 4 | Existe caja chica | X | | 10 | 10 | |
| 5 | Los aumentos y disminuciones de caja chica están debidamente autorizados | X | | 10 | | |
| 6 | Existe una persona encargada de la supervisión de caja chica. | X | | 10 | 10 | |
| 7 | Los depósitos del efectivo se los realiza de forma diaria. | X | | 10 | 10 | |
| 8 | Existe un control de firmas de la persona que se encarga de llevar los valores al banco. | | X | 10 | | ϕNo existe ningún registro de firmas |
| 9 | Tiene la secretaria acceso al sistema contable. | | X | 10 | | ϕControlar a que parte del sistema está autorizada. |
| 10 | La secretaria lleva un archivo de los cortes realizados y recibidos de cada día. | X | | 10 | 10 | |
| | TOTAL Σ | 6√ | 4√ | 100 | 50 | |
| MARCA ϕHallazgo √Cumple con atributo y clave de control ΣSumatoria | | | | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 22/12/13 |
| Revisado por: | VNF -EMSS | 23/12/13 |



NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$\text{NC} = \frac{\text{PT}}{\text{CT}} \times 100$$

NC= Nivel de Confianza NC= CT _____
PT
CT= Calificación Total NC= 6 _____
10
PT= Ponderación Total NC= 60 % ✓

NIVEL DEL RIESGO DE CONTROL

RC = 100% NIVEL DE CONFIANZA

RC = 100% - 60%

RC= 40 % ✓

RIESGO DE CONTROL

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

ANÁLISIS.- Podemos establecer que existe un nivel de confianza medio, se puede determinar que el control existente en cajas confiable. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

Todos los ingresos de dinero no son revisados y verificados a final de cada día por el Gerente, así como las tarjetas de clientes que se les entrega a los recaudadores para el cobro a los clientes en forma diaria.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|--------|
| Elaborado por: | NMF | 5/1/14 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 6/1/14 |



CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
CÉDULA ANALÍTICA
COMPONENTE CAJA
Al 31 de diciembre del 2010 -2011

| N° | DETALLE | CANTIDAD | DENOMINACIÓN | VALOR | TOTAL |
|----|---------------------------------|----------|--------------|-------|------------------|
| 1 | Saldo según Contabilidad | | | | \$ 125,00 |
| 2 | Billetes | 1 | 20,00 | 20,00 | |
| 3 | Billetes | 3 | 10,00 | 30,00 | |
| 4 | Billetes | 3 | 5,00 | 15,00 | |
| 5 | Monedas | 5 | 1,00 | 5,00 | |
| 6 | Monedas | 8 | 0,50 | 4,00 | ✓ |
| 7 | Monedas | 11 | 0,25 | 2,75 | |
| 8 | Monedas | 35 | 0,10 | 3,50 | |
| 9 | Total Billetes y Monedas | | | | 80,25 |
| 10 | COMPROBANTES | | | | |
| 11 | Factura No.33761 | 1 | 16,00 | 16,00 | |
| 12 | Nota de Venta. 040 | 1 | 19,21 | 19,21 | |
| 13 | Billetes | 3 | 1,00 | 3,00 | |
| 13 | Total Comprobantes | | | | <u>38,21</u> |
| 14 | Saldo según auditoría | | | | 118,46 |
| 15 | Diferencia (Faltante) | | | | 6,54φ |

MARCAφ Hallazgo
 ✓ Cumple con el atributo y control clave

NOTAS:

| | |
|-----------|--|
| 19 | <p>1 .Los comprobantes presentados como respaldos de compras no son especificadas su cancelación ya sean al contado o en cheque para poder evaluar la correcta utilización del fondo.</p> <p>2.Por la compra de un candado y tornillos no se utilizó facturas el valor cancelado sobrepasa el monto mínimo para la entrega de notas de venta.</p> <p>3.Se encontró un valor de 3 billetes de 1 dólar el mismo que no consta en el fondo.</p> |
|-----------|--|

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------------|---------|
| Elaborado por: | F.N.M | 8/1/14 |
| Revisado por: | VNF -EMSS | 10/1/14 |



HOJA DE HALLAZGOS

CADENA COMERCIAL "MEGA HOGAR" COMPONENTE CAJA Al 31 de diciembre del 2010 - 2011

| | |
|---|--|
| <p>CONDICIÓN: Existe una diferencia (faltante) en caja chica de la cadena comercial Mega Hogar por un valor de \$ 6.54 que no ha sido justificado</p> | A 3 |
| <p>CRITERIO Se debe aplicar el principio n.- 5 de control interno, pruebas continuas de exactitud para evitar diferencias en el manejo del fondo.</p> | |
| <p>CAUSA No se realizan arqueos de caja sorpresivos de manera periódica. No existe el personal adecuado para el manejo del fondo.</p> | |
| <p>EFECTO No se obtiene un saldo real del fondo para aplicar la respectiva reposición Puede existir una diferencia más elevada que no sea posible recuperar.</p> | |

CONCLUSIONES:

- ✓ La cadena comercial no cuenta con personal idóneo para el manejo del fondo de caja chica
- ✓ Se presenta un faltante en el fondo de caja chica
- ✓ La cadena comercial no está aplicando las políticas establecidas para el manejo del fondo.

RECOMENDACIONES

GERENCIA

- ✓ Debe realizar arqueos de caja sorpresivos para evitar el mal uso de dichos valores.
- ✓ Inspeccionar la aplicación de las políticas del fondo de caja chica.
- ✓ Definir y designar funciones para el manejo del fondo.
- ✓ El contador debe registrar el asiento de reclasificación y ajuste realizado por el auditor.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|---------|
| Elaborado por: | F.N.M | 12/1/14 |
| Revisado por: | VNF -EMSS | 15/1/14 |



**CADENA MEGA HOGAR
CÉDULA SUMARIA BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 -2011**

| CUENTAS | SLD. SEGÚN CONTABILIDAD | SLD. SEGÚN AUDITORIA | DIFERENCIA | |
|------------------------------|-------------------------|----------------------|------------|--|
| CAJA | 125,00 | | | |
| BANCOS | 6.789,75 | | | |
| Guayaquil No. 0032342594 | 5.753,09 | | | |
| Internacional No. 3000627207 | 1.036,66 | | | |
| TOTAL | 6.914,75 | | | |

Como resultado de nuestra pruebas de auditoria podemos concluir que los saldos de las cuentas son razonables. Los ajustes se realizara en la respectiva conciliación bancaria del banco Internacional y banco Guayaquil

| | | | | |
|--|--|------------------------|--------------|--------------|
| | | | | |
| | | | FIRMA | FECHA |
| | | <i>Elaborado por</i> | NMFP | |
| | | <i>Supervisado por</i> | VNF - EMSS | |



CADENA COMERCIAL "MEGA HOGAR"

CÉDULA ANALÍTICA BANCOS
GUAYAQUIL CTA CTE N.- 0036452594
Al 31 de enero del 2010 – 2011

| N° | DETALLE | SALDO S.E.S.F | AUMENTOS | DISMINUCIONES | TOTAL |
|----|--|------------------|----------|---------------|------------|
| | Saldo según libro auxiliar | \$ 5934.31 | | | \$5934.31 |
| | Cheques girados y no cobrados | | | | |
| 1 | Ch/ 269 colchones Resiflex | | 832,97 | | |
| 2 | Ch/ 0236 Almacenes Eljuri | | 561.04 | | |
| | Notas de Crédito | | | | |
| 3 | N/C 25713 Traslencia Bancaria | | 445.00 | | |
| 4 | N/C Comisiones Bancarias | | | (13,00) | |
| 5 | N/C Chequera | | | (30,00) | |
| | Saldo según auditoría | \$ 5723,84 | 1.839,01 | (43,00) | \$ 5723,84 |
| | Saldo según Estado de cuenta | | | | 5934,31 |
| 6 | Diferencia (faltante) | | | | 210,47ϕ |
| | NOTAS: | | | | |
| 7 | 1 .Un pago pendiente de un crédito fue realizado una traslerencia no se contabilizo. | | | | |
| 8 | 2- no se descuenta el monto retirado por el banco por comisión y chequera. | | | | |
| 9 | 3- no se han pagado cheques girados | | | | |
| | MARCAϕHallazgo | | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|---------|
| Elaborado por: | F.N.M | 18/1/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 20/1/14 |



**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
BANCO INTERNACIONAL**

LIBRO AUXILIAR DE BANCOS

| FECHA | DETALLE | CHEQUE | DEBE | HABER | SALDO |
|-------------------|---------------------------------|--------|--------|--------|---------|
| | Saldo Anterior | | | | 5934.31 |
| 01/12/2011 | Transferencia Publicidad radio | 69 | 600 | | 6534.31 |
| 02/12/2011 | Pago plan celular | 70 | | 25.76 | 6508.55 |
| 03/12/2011 | Préstamo secretaria | 71 | | 100 | 6408.55 |
| 04/12/2011 | Deposito | 6043 | 550 | | 6958.55 |
| 05/12/2011 | Pago Rexiflex | 72 | | 1000 | 5958.55 |
| 06/12/2011 | Pago Arriendo | 73 | | 179 | 5779.55 |
| 07/12/2011 | Pago Proveedor Paraíso | 74 | | 443 | 5336.55 |
| 08/12/2011 | Pago Internet | 75 | | 44.68 | 5291.87 |
| 09/12/2011 | Depósito Cobranza | 6056 | 291 | | 5582.87 |
| 10/12/2011 | Deposito Cobranza | 6087 | 227.37 | | 5818.24 |
| 11/12/2011 | Pago Indurama | 76 | | 468 | 5342.24 |
| 12/12/2011 | Pago Resiflex | 77 | | 832.97 | 4509.27 |
| 13/12/2011 | Deposito Cobranza | 6098 | 500 | | 5009.27 |
| 14/12/2011 | Pago Proveedor Línea del Mueble | 78 | | 832.97 | 4176.3 |
| 15/12/2011 | Deposito Cobranza | 7001 | 500 | | 4676.3 |
| 16/12/2011 | Pago Paraíso | 79 | | 907.96 | 3768.34 |
| 17/12/2011 | Pago Resiflex | 80 | | 350.24 | 3418.1 |
| 18/12/2011 | Deposito Cobranza | 7012 | 310 | | 3728.1 |
| 19/12/2011 | Pago Préstamo | 81 | | 230 | 3498.1 |
| 20/12/2011 | Pago Seguro | 82 | | 420 | 3078.1 |
| 21/12/2011 | Deposito Cobranza | 7034 | 300 | | 3378.1 |
| 22/12/2011 | Deposito Cobranza | 7054 | 290 | | 3668.1 |
| 23/12/2011 | Pago teléfono | 83 | | 27 | 3641.1 |
| 26/12/2011 | Deposito Cobranza | 7076 | 350 | | 3991.1 |
| 27/12/2011 | Pago Sueldos | 84 | | 1016 | 2975.1 |
| 28/12/2011 | Pago Transporte | 85 | | 260 | 2715.1 |
| 29/12/2011 | Deposito Cobranza | 7098 | 430 | | 3145.1 |
| 30/12/2011 | Pago Proveedor Línea del Mueble | 86 | | 775 | 2370.1 |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|---------|
| Elaborado por: | N.M.F | 19/1/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 20/1/14 |



CADENA COMERCIAL " MEGA HOGAR "
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO INTERNACIONAL Cta Cte N.- 300-062720-7
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010- 2011

| DETALLE | DEBE | HABER | SALDO |
|--|-------------------------|-------------------|-----------------|
| SALDO SEGÚN LIBROS | | | 6,789.75 |
| <i>mas</i> | | | |
| CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS | 350.24 | | |
| Detalle | | | |
| Girado a Paraiso | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO | 85.00 | 435.24 | |
| Intereses | | | |
| <i>Menos</i> | | | |
| DEPOSITOS EN TRANSITO | | | |
| Papeleta No.- | 230.00 | | |
| Papeleta No.- | 1,049.75 | | |
| NOTAS DE DEBITO | 2.80 | 1,282.55 | |
| servicios Bancarios | | | |
| <i>SALDO SEGÚN AUDITORIA</i> | | | 5,942.44 |
| <i>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</i> | | | 4,876.53 |
| <i>DIFERENCIA</i> | | | 1,065.91 |
| NOTA: Toda la información presentada es de propiedad de la cadena comercial Mega Hogar se encuentran debidamente respaldadas con sus documentos de soporte. | | | |
| | | FIRMA | FECHA |
| | <i>Elaborado por:</i> | NMFP | |
| | <i>Supervisado por:</i> | VNF - EMSS | |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

A5 2/3

Estado de Cuenta Corriente

CLIENTE : MARIA BEATRIZ QUISHPI Q.
DIRECCION : PICHINCHA 17-47 Y CHILE, CREDI MABE

FECHA DE CORTE: 2013/FEB/12 - 2013/MAR/11



RIOBAMBA 000 013-1G01 0025096 027751



SÓLIDAMENTE A SU LADO

C.I. / R.U.C. : 0603384991
CUENTA : 003XXX2594

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/95

GESTOR : CATALINA MEJIA G
OFICINA : 1RA CONST.2626 Y G.MORENO

TELEFONO: 3730100 EXT. 43402
EMAIL : CMEJIA@BANKGUAY.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al fax : 04-2266889 o a la casilla 09-015820

| FECHA | OFICINA | NÚMERO | CANAL | TIPO | DESCRIPCIÓN | VALOR | SALDO TOTAL | BASE IMPONIBLE IVA |
|--------|---------|--------|-------|------|--------------------------------|----------|-------------|--------------------|
| 13/FEB | QTO | 000429 | VEN | CHQ | CAMARA | 446.52 | 1,299.70 | |
| 13/FEB | CUE | 000373 | VEN | CHQ | CAMARA | 561.04 | 738.66 | |
| 14/FEB | MAT | 000274 | VEN | CHQ | CAMARA | 343.00 | 395.66 | |
| 14/FEB | MAT | | VEN | N/D | PAGOS AMEX (AMERICAN EXPRESS) | 90.28 | 305.38 | |
| 15/FEB | RIO | 000308 | VEN | CHQ | CAMARA | 130.00 | 175.38 | |
| 15/FEB | QTO | 000391 | VEN | CHQ | CAMARA | 140.14 | 35.24 | |
| 15/FEB | RIO | 480346 | VEN | DEP | DEPOSITO | 445.00 | 480.24 | |
| 18/FEB | TUL | 000401 | VEN | CHQ | CAMARA | 156.24 | 324.00 | |
| 18/FEB | PSR | | VEN | N/D | PAGO A T.C. VISA-BG | 64.28 | 259.72 | |
| 18/FEB | CUE | 000374 | VEN | CHQ | CAMARA | 561.04 | 301.32 - | |
| 18/FEB | PSR | 000374 | VEN | N/D | CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA | 3.00 | 304.32 - | 2.68 |
| 19/FEB | RIO | 211331 | VEN | DEP | DEPOSITO | 700.00 | 395.68 | |
| 19/FEB | RIO | | VEN | N/D | INTERES DE SOBREGIRO | 0.14 | 395.54 | |
| 20/FEB | RIO | 192947 | VEN | DEP | DEPOSITO | 300.00 | 695.54 | |
| 20/FEB | 9OC | 000403 | VEN | N/D | CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA | 3.00 | 692.54 | 2.68 |
| 20/FEB | AMB | 000403 | VEN | CHQ | CAMARA | 671.50 | 21.04 | |
| 21/FEB | CUE | 000265 | VEN | CHQ | CAMARA | 833.64 | 812.60 - | |
| 21/FEB | CUE | 000318 | VEN | CHQ | CAMARA | 104.52 | 917.12 - | |
| 21/FEB | RIO | 000414 | VEN | CHQ | TRANSFERIDO | 445.00 | 1,362.12 - | |
| 21/FEB | PSR | 000318 | VEN | N/D | CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA | 3.00 | 1,365.12 - | 2.68 |
| 21/FEB | PSR | 000414 | VEN | N/D | CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA | 3.00 | 1,368.12 - | 2.68 |
| 21/FEB | PSR | 000265 | VEN | N/D | CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA | 3.00 | 1,371.12 - | 2.68 |
| 21/FEB | RIO | 233841 | VEN | DEP | DEPOSITO | 1,200.00 | 171.12 - | |
| 22/FEB | REN | | VEN | N/D | MULTA PROTESTO | 18.69 | 189.81 - | |

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

| | | | | | |
|------------|-----------------------------------|------------|------------------|------------|---------------|
| BVI | Banca Electrónica / Banca Virtual | BBA | Banco del Barrio | BCL | Banca Celular |
| ATM | Cajeros Automáticos | IVR | Banca Telefónica | VEN | Ventanilla |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|---------|
| Elaborado por: | N.M.F | 23/1/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 25/1/14 |



BANCO INTERNACIONAL

29EE30093000627207

QUISHPI QUISHPI MARIA BEATRIZ
ATENAS S/N
10 DE AGOSTO
SAN RAFAEL II
300-062720-7-USD 0028040
060338499-1

FECHA DE CORTE
30/09/2011

Ahora con **baninter** on line puedes estar conectado las 24 horas del día, los 365 días del año.

Cuenta con nosotros

| HOJA No. | 1 | SALDO ANTERIOR 1,669.63 | | |
|---------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------|----------|
| DIA | DESCRIPCION | DEBITOS | CREDITOS | SALDOS |
| 02 | DEPOSITO 073441204 | | 600.00 | 2,269.63 |
| 02 | Com.SCI x cta: 146051456 | .30 | | 2,269.33 |
| 02 | SCI: CONECEL SA/65/146051456 | 25.76 | | 2,243.57 |
| 05 | DEPOSITO 072346043 | | 550.00 | 2,793.57 |
| 06 | CHEQUE N. 000000072 | 1,000.00 | | 1,793.57 |
| 06 | CHEQUE N. 000000087 | 179.68 | | 1,613.89 |
| 06 | CHEQUE N. 000000099 | 443.00 | | 1,170.89 |
| 06 | CHEQUE N. 000000105 | 44.68 | | 1,126.21 |
| 07 | DEPOSITO 073442320 | | 291.00 | 1,417.21 |
| 07 | DEPOSITO 073738064 | | 227.37 | 1,644.58 |
| 07 | CHEQUE N. 000000098 | 468.00 | | 1,176.58 |
| 09 | LIBRAR REV/CHEQ.000000076 | | 832.97 | 2,009.55 |
| 09 | DEPOSITO 073442321 | | 500.00 | 2,509.55 |
| 09 | CH.TRANSFER. 000000075 | 832.97 | | 1,676.58 |
| 13 | DEPOSITO 071903185 | | 400.00 | 2,076.58 |
| 13 | CHEQUE N. 000000073 | 907.96 | | 1,168.62 |
| 13 | CHEQUE N. 000000085 | 350.24 | | 818.38 |
| 14 | DEPOSITO 073442322 | | 310.00 | 1,128.38 |
| 14 | CH.TRANSFER. 000000078 | 230.00 | | 898.38 |
| 15 | CHEQUE N. 000000081 | 420.00 | | 478.38 |
| 20 | 00026029-CERVANTES-3P-06033 | 2.50 | | 475.88 |
| 21 | DEPOSITO 073441200 | | 300.00 | 775.88 |
| 26 | DEPOSITO 075159428 | | 290.00 | 1,065.88 |
| 29 | Com.SCI x cta: 146051456 | .30 | | 1,065.58 |
| 29 | SCI: CONECEL SA/65/146051456 | 25.76 | | 1,039.82 |
| 30 | IMAGEN CHQS. IMPR. (00010) | 1.50 | | 1,038.32 |
| 30 | COMIS. ENV. EST. CTA | 1.66 | | 1,036.66 |
| DEPOSITOS 0009 | | 3,468.37 | CHEQUES PAGADOS 0010 | 4,876.53 |
| OTROS CREDITOS 0001 | | 832.97 | OTROS DEBITOS 0007 | 57.78 |
| TOTAL CREDITOS 0010 | | 4,301.34 | TOTAL DEBITOS 0017 | 4,934.31 |

| HOJA No. | 2 | SALDO ANTERIOR 1,036.66 | | |
|----------|--|-------------------------|---|----------|
| DIA | DESCRIPCION | DEBITOS | CREDITOS | SALDOS |
| | BANCO INTERNACIONAL S.A. R.U.C.: 1790098354001 AV. PATRIA E4-21 Y 9 DE OCTUBRE QUITO - ECUADOR AUTORIZACION SRI. NO. : 1108940982 EMISION VALIDA DESDE : 22/Noviembre/2010 SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 0%): | | ORIGINAL : CLIENTE TELEFONO : 22565549 FACTURA NRO. : 001-007-00649818 HASTA : 30/Noviembre/2011 3.16 | |
| | ESTIMADO CLIENTE: LE SOLICITAMOS COMPARAR LOS SALDOS DE SU ESTADO DE CUENTA CON SUS REGISTROS. SI NO ESTA DE ACUERDO, FAVOR INFORMAR A NUESTRO DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA, A LA CASILLA E4-21, AL FAX (593-2) 562-109 O AL MAIL: SCHAUCA@BANCOINTERNACIONAL.COM.EC. DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD CON EL SALDO EN CASO DE NO OBTENER RESPUESTA DENTRO DE LOS 30 DIAS POSTERIORES A LA FECHA DE CORTE. | | | |
| | | | SALDO EN EFECTIVO | 1,036.66 |
| | | | SALDO EN CHEQUES | .00 |
| | | | SALDO TOTAL | 1,036.66 |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|---------|
| Elaborado por: | N.M.F | 19/1/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 25/1/14 |



CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

COMPONENTE BANCOS

HOJA DE HALLAZGOS

Al 31 de enero del 2010 -2011

| | |
|---|---------------|
| CONDICIÓN: La Cadena Comercial no mantiene actualizado la cuenta corriente del Banco Internacional | A4 |
| CRITERIO Según las políticas establecidas para el manejo de Bancos de la cadena comercial Mega Hogar se deben realizar controles periódicos, de acuerdo a los Principios de control Interno pruebas continuas de exactitud. | |
| CAUSA No se lleva un control adecuado de los cheque girados que han sido cobrados por los proveedores. | |
| EFEECTO Valores distintos en libros y saldos de la cuenta Bancos en el estado financiero. Saldos no actualizados para poder tomar decisiones por parte de la gerencia. | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------------|
| Elaborado por: | N.M.F | 23/1/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 25/1/14 |



CONCLUSIONES

- ✓ La cadena comercial no ha descontado los valores por comisiones y por chequera que emitió el banco mediante notas de débito.
- ✓ La empresa no realiza conciliaciones bancarias para ajustar valores.
- ✓ Se deposita un valor equivocado en la cuenta corriente de la cadena comercial.

RECOMENDACIONES

- ✓ CONTABILIDAD.-Realizar periódicamente conciliaciones bancarias.
- ✓ Solicitar información sobre los saldos de la cuenta corriente para su respectivo análisis.
- ✓ Registrar los asientos 2 y 3 de ajuste de reclasificación.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------------|---------|
| Elaborado por: | N.M.F | 23/1/14 |
| Revisado por: | VNF -EMSS | 25/1/14 |



CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
PROGRAMA DE AUDITORÍA
CUENTAS POR COBRAR
Al 31 de diciembre del 2010 - 2011

OBJETIVO DEL EXAMEN

Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.

Verificar la existencia de deudores incobrables y su método de cálculo contable.

| PASO | OPERACIONES | REALIZA | REF.PT | OBSERVACIONES |
|------|---|---------------|--------|---------------|
| 1 | Elabore y aplique cuestionario de control interno. | N.M.F | B1 | |
| 2 | Elabore una cedula sumaria y analítica. | | B2 | |
| 3 | Investigue la cobrabilidad de los saldos de las cuentas | | B3 | |
| 4 | Elabore los papeles de trabajo que considere necesarios | | B4 | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|---------|
| Elaborado por: | F.N.M | 4/02/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 6/02/14 |



**CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de enero del 2010 -2011

| | PREGUNTA | RESPUESTAS | | PUNTAJE | | OBSERVACIÓN |
|---|--|------------|----|---------|----------|--|
| | | SI | NO | ÓPTIMO | OBTENIDO | |
| 1 | Existe control constante y efectivo sobre vencimiento y cobranzas. | | X | 10 | 10 | ⊘ No se controla contantemente sobre el vencimiento |
| 2 | Posee un programa de cómputo para el control colectivo de cuentas. | X | | 10 | 10 | |
| 3 | Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos. | | X | 10 | | ⊘ No Presentan los informes de la cuentas por cobrar a cargo de la secretaria con sus respectivos valores y saldos a la fecha. |
| 4 | Dichos informes son revisados por algún funcionario autorizado para la toma de dicciones de las cuentas atrasadas mensualmente. | | X | 10 | | ⊘ No se presentan informes |
| 5 | Se tiene listas de clientes con direcciones otros datos. | X | | 10 | | . |
| 6 | Se realiza una confirmación periódica por escrito mediante el envió de los estados de cuenta de los saldos por cobrar. | | X | 10 | | ⊘ No se notifica a los clientes los saldos vencidos por escrito. |
| 7 | Se tiene comprobantes de los clientes que hayan recibido la mercadería que se les envió. | X | | 10 | 10 | |
| 8 | Es adecuado la custodia física de los documentos. | | X | 10 | | ⊘ No solo se archiva y puede tener acceso otras personas. |
| 9 | Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o deudas de recuperación y, en su caso tienen creados algunas | | X | 10 | | ⊘ No se realiza ningún proceso. |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

| | | | | | | |
|-----------|--|--|----------|------------|-----------|---|
| | reservas. | | | | | |
| 10 | Se tiene algún control adicional por las cuentas incobrables. | | X | 10 | 10 | φ No tienen ningún control adicional |
| | TOTAL Σ 3 \checkmark 7 \checkmark | | | 100 | 40 | |
| | MARCA φ Hallazgo Σ Sumatoria \checkmark Cumple con el atributo y clave de control | | | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------------|-----------------|
| Elaborado por: | N.M.F | 06/02/14 |
| Revisado por: | VNF -EMSS | 08/02/14 |



NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$\text{NC} = \frac{\text{PT}}{\text{CT}} \times 100$$

NC= Nivel de Confianza NC= CT _____
PT
CT= Calificación Total NC= 3
10
PT= Ponderación Total NC= 30 % ✓

NIVEL DEL RIESGO DE CONTROL

RC = 100% NIVEL DE CONFIANZA

RC = 100% - 30%

RC= 70 % ✓

RIESGO DE CONTROL

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

ANÁLISIS.- Podemos establecer que existe un nivel de confianza bajo, se puede determinar que el control existente en las Cuentas Cobrar no son confiables. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

No existe un control constante en cuentas incobrables, ni en los saldos de las cuentas de los clientes, no se verifica capacidad de endeudamiento antes de vender al cliente.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|---------|
| Elaborado por: | NMF | 6/02/14 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 8/02/14 |



**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR
AL 31 de diciembre 2010 - 2011**

| Cuenta | Saldo según Contabilidad | Saldo según Auditoría | Diferencia | |
|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| Cuentas por cobrar | 2,257.00 | | | |
| TOTAL | 2,257.00 | 2,257.00 | 156.54 | Σ 2400,46 ϕ |

Como resultado de nuestras pruebas podemos concluir que las cuentas son razonables después de haber incorporado los respectivo asiento de Ajuste.

| | | | | |
|-------|--------|------------------------|-------------------|-------------------|
| MARCA | ϕ | Hallazgo | | |
| | | | FIRMA | FECHA |
| | | <i>Elaborado por</i> | NMFP | 09/02/2014 |
| | | <i>Supervisado por</i> | VNF - EMSS | 09/02/2014 |



CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES)
CÉDULA ANALÍTICA
Al 31 de Diciembre del 2010 - 2011

| CLIENTE | No. Factura | SALDO 31/12/2010 | SALDO POR VENCER | CREDITOS | | | | TOTAL | RESULTADO CONFIRMACION |
|-----------------------------------|-------------|--------------------------|---------------------|----------|---------|---------|-----------|--------------------|---------------------------|
| | | | | 30 DIAS | 60 DIAS | 90 DIAS | + 90 DIAS | | |
| AnilemaToabanda Efraín | 104 | 380.00 | 380.00 | | | | 380.00 | 380.00 | ₺ |
| Cepeda Sanaguano Sonia | 203 | 272.00 | 272.00 | | | | 272.00 | 272.00 | ₺ |
| Lucero Aucancela Jaime | 234 | 300.00 | 300.00 | | | | 300.00 | 300.00 | ₺ |
| Gujjarro Guamán Darío | 268 | 390.00 | 390.00 | | | | 390.00 | 390.00 | ₺ |
| Ochoa Ruiz Elena | 307 | 315.00 | 315.00 | | | | 315.00 | 315.00 | ₺ |
| Ortiz Isaura | 348 | 280.00 | 280.00 | | | | 280.00 | 280.00 | ₺ |
| Pazmiño Paredes Lorena | 469 | 156.54 | 156.54 | | | | 156.54 | 156.54 | ϕ |
| Proaño Fausto | 534 | 425.00 | 425.00 | | | | 425.00 | 425.00 | ₺ |
| MARCA | ₺ | Confirmado con evidencia | | | | | | | |
| | ϕ | Hallazgo | | | | | | | |
| SUMA: | | 2557,00 | 2557,00 | | | | 2557,00 | 2557,00 | |
| 1% Provisión Cuentas Incobrables. | | 25,57 | | | | | | | |
| | | | | | | | | FIRMA | FECHA |
| | | | | | | | | <i>Elaborado p</i> | NMF |
| | | | | | | | | <i>Supervisado</i> | VNF - EMSS |

MARCA ϕ Hallazgo

√ Cumple con atributo de clave de control

₺ Sustentado con evidencia

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 9/02/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 10/02/14 |



B3

Ejemplo: De una tarjeta de cobro de Cliente pago pendiente

CREDI MABETH DEPARTAMENTO DE COBRANZA Cta. N° 5349

FECHA: 19/10/2013 Rbba.
CLIENTE: Puma Hidalgo Felix
C.I.: 060481814-6 EDAD: _____
DOMICILIO: Brazil 28-34 y Venezuela
TELF.: 0995489605 PROPIA ARRENDADA
TRABAJO: Soldador
DIRECCIÓN: Ante Mueble - Orzoco y Carabateles
PUESTO QUE DESEMPEÑA: Operador TIEMPO: _____
NOMBRE DEL CONYUGUE: María Belén Semanego Trujillo
DIR. TRABAJO: Vanda Rojo TELF.: Chipobueque
ARTICULO: Edulcor DOKIA HI + Celular Samsung Chat 357
FORMA DE PAGO: 12.50% X 12M CUOTA INICIAL: - SALDO: 595
VENDEDOR: SD X 12M RECAUDADOR: _____
Almacén

| FECHA | CUOTA | SALDO | FECHA | CUOTA | SALDO |
|--------------|------------|------------|-------|-------|-------|
| <u>11/12</u> | <u>50</u> | <u>545</u> | | | |
| <u>16/01</u> | <u>50</u> | <u>495</u> | | | |
| <u>15/02</u> | <u>50</u> | <u>445</u> | | | |
| <u>17/03</u> | <u>50</u> | <u>395</u> | | | |
| <u>17/05</u> | <u>100</u> | <u>295</u> | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

17/05
pagos desde Diciembre

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 9/02/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 10/02/14 |






CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR

HOJA DE HALLAZGOS

Al 31 de enero del 2010 -2011

Tarjetas de Clientes

| | |
|--|---|
| <p>CONDICIÓN: La Cadena Comercial no controla el manejo de la cuenta por cobrar mediante tarjetas individuales de los clientes, las mismas que no se encuentran actualizadas sus saldos existe un valor en la tarjeta y otro en el sistema.</p> |    |
| <p>CRITERIO Aplicar el principio uso de dispositivos de seguridad para que esta información sea llevadas mediante un sistema computarizado de acuerdo a los principios de control interno.</p> | |
| <p>CAUSA No se realicen cruces entre la tarjeta y el saldo que dispone un cliente. No se solicita cortes de clientes periódicos para verificar su saldo.</p> | |
| <p>EFECTO Incremento de la tasa de morosidad Deudas que han vencido su plazo de crédito y que algún momento se los pueda ubicar para su cobro.</p> | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 10/02/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 11/02/14 |



COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR

CONCLUSIONES

- ✓ Las tarjetas de los clientes no se encuentran actualizadas los saldos ya que consta un valor en la tarjeta y otra en el sistema.
- ✓ Existe diferencia en los saldos de los principales clientes de la entidad
- ✓ No se calcula la provisión para las cuentas incobrables

RECOMENDACIONES

- ✓ El gerente de implementar un plan de capacitación para el contador en normas y principios de control interno
- ✓ El contador debe revisar el saldo de las facturas de los clientes para mantener actualizados los saldos de los mismos.
- ✓ El contador debe registrar los asientos de ajuste y reclasificación elaborados por el auditor.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 10/02/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 11/02/14 |



CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

PROGRAMA DE AUDITORÍA



INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2010 -2011

OBJETIVO DEL EXAMEN

Determinar si el inventario está debidamente valuado de conformidad con los métodos aceptables.

Verificar si la valuación de los inventarios es apropiada.

| PASO | OPERACIONES | REALIZA | REF.PT | OBSERVACIONES |
|------|--|---|------------|-----------------------------|
| 1 | Aplicar el cuestionario de control interno |  N.M.F  | CCI | |
| 2 | Elaboré una cédula sumaria y analítica | | C1 | |
| 3 | Obtener listado de inventarios | | C2 | |
| 4 | Revisar el corte de fin de año de las transacciones de compras y ventas. | | C3 | |
| 5 | Determinar si hay inventarios no registrados. | | C4 | No tienen esta información. |
| 6 | Revisar los compromisos de compras y ventas estén claros y legibles. | | C5 | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 14/02/14 |
| Revisado por: | VNF-EMSS | 16/02/14 |



CADENA COMERCIAL "MEGA HOGAR"

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA INVENTARIO
Al 31 de enero del 2010 - 2011

| N. | PREGUNTA | RESPUESTAS | | PUNTAJE | | OBSERVACIÓN |
|--------------------|--|------------|----|------------|-----------|--|
| | | SI | NO | ÓPTIMO | OBTENIDO | |
| 1 | Existe políticas establecidas para el control del inventario. | | X | 10 | | ⊘ No tienen establecidos ninguna política. |
| 2 | ¿hay políticas por escrito para evitar los conflictos de interés entre el personal de Compras y los proveedores? | | X | 10 | | ⊘ No existe ninguna política establecida. |
| 3 | Al momento de existir pérdidas de artículos o deterioro se procede a ser dada de baja esta mercadería. | | X | 10 | | ⊘ No sigue contando no hay ningún proceso para dar de baja |
| 4 | Los valores según Kardex son comparados con los registros del sistema en intervalos de tiempo razonables. | X | | 10 | 10 | |
| 5 | Los registros de los inventarios son físicamente contados al menos una vez al año. | | X | 10 | | ⊘ No se realiza contrataciones físicas solo se verifica en el sistema la mercadería existente. |
| 6 | Los artículos están convenientemente protegidos contra el deterioro físico. | X | | 10 | 10 | |
| 7 | Existe un registro de los productos que son tomados para el consumo. | | X | 10 | | ⊘ No se lleva ningún registro. |
| 8 | Se manejan políticas máximas y mínimas en el almacén. | | X | 10 | | ⊘ No se maneja ninguna política |
| 9 | Se cuenta con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios. | | X | 10 | | ⊘ No se lleva Excel el archivo que se puede acceder fácilmente. |
| 10 | Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad. | X | | 10 | 10 | |
| TOTAL Σ3√7√ | | | | 100 | 30 | |

| | |
|--|---|
| | MARCA ⊘ Hallazgo √ Cumple con el atributo y clave de control Σ Sumatoria |
|--|---|

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 14/02/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 16/02/14 |



NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$\text{NC} = \frac{\text{PT}}{\text{CT}} \times 100$$

NC= Nivel de Confianza NC= CT _____
PT
CT= Calificación Total NC= 3
10
PT= Ponderación Total NC= 30 % ✓

NIVEL DEL RIESGO DE CONTROL

RC = 100% NIVEL DE CONFIANZA

RC = 100% - 30%

RC= 70 % ✓

RIESGO DE CONTROL

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

ANÁLISIS.- Podemos establecer que existe un nivel de confianza bajo, se puede determinar que el control existente en la cuenta Inventario no son confiables. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

Todos los ingresos la mercadería no existe una política establecida, no son revisados y verificados al menos una vez al año por el Gerente, y no maneja ninguna política para dar de baja mercadería por deterioro o pérdida.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | NMF | 14/02/14 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 16/02/14 |



CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
INVENTARIOS
CÉDULA SUMARIA
Al 31 de diciembre 2010- 2011

| CUENTA | CANTIDAD | P.UNIT. | TOTAL |
|--|-------------------------|--------------|---------------|
| Mercadería dada de Baja: | | | |
| Articulo CARRO BATERIA NIÑO | 1 | 180.00 | 180 φ |
| Articulo Licuado Unco | 2 | 33.00 | 66.00 |
| Articulo Licuado Eltachi | 2 | 33.00 | 66.00 |
| TOTAL | | | 312.00 |
| El carro de bateria niño se dio de Baja por perdida en el almacen principal y las licuadoras detalladas tienen poco movimiento | | | |
| MARCAS | | | |
| HALLAZGO φ | | | |
| | | FIRMA | FECHA |
| | <i>Elaborado por:</i> | NMFP | 14/02/2014 |
| | <i>Supervisado por:</i> | VNF - EMSS | 16/02/2014 |



CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR

INVENTARIOS

CÉDULA ANALÍTICA.

AL 31 de Diciembre del 2010- 2011

| Numero | Descripción | Cantidad | Costo Unitario |
|--------|--------------------------------|----------|----------------|
| 000010 | CARRO BATERIA NIÑO ϕ | 1 | 180 |
| 000226 | LICUADORA UMCO \yen | 1 | 33 |
| 000227 | LICUADORA PREMIER \yen | 3 | 19 |
| 000228 | LICUADORA ELTACHI \yen | 2 | 33 |
| 00029 | LICUADORA \yen | 1 | 27 |
| 000230 | LICUADORA \yen | 3 | 21 |
| 000231 | LICUADORA ELECTROLUX \yen | 4 | 41 |

MARCA \yen Verificado Físicamente

ϕ Hallazgo

Notas Complementarias

Durante el inventario físico anual de mercaderías al 30 de enero del presente ejercicio la auditora externa F&N Asociados ha levantado las siguientes pruebas físicas selectivas en la zona del Almacén, correspondiente al rubro 210: Inventario Licuadoras

- 1.- Las pruebas selectivas fueron realizadas con apoyo del Jefe de Almacén, los conteos fueron independientes y los programados por la empresa.
- 2.- Durante el inventario físico se tuvo cuidado de localizar existencias dañadas o de aparente movimiento lento, extraviadas.
- 3.- Las pruebas selectivas arriba detalladas serán utilizadas por el despacho para examinar la valuación de existencias.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 18/02/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 19/02/14 |



**INVENTARIO CADENA MEGA HOGAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 -2011**

| No. | CÓDIGO | PRODUCTO | MODELO | CANT | P.UNIT | TOTAL |
|-----|----------|-------------------------|---------------------|------|--------|-------|
| 1 | 000-2 | EQUIPO SONY | | | | |
| 2 | 000-2.1 | EQUIPO SONY | MHGPIX3 | 2 | 383 | 766 |
| 3 | 000-2.2 | LED DAEWOODV DE 22" | | 2 | 243 | 486 |
| 4 | 000-2.3 | LED TCL 19" | | 1 | 183 | 183 |
| 5 | 000-2.4 | LED ALTACHI 23" | | 1 | 400 | 400 |
| 6 | 000-2.5 | MICROCOMPONENTE SONY | MHC-HCD-GPX 86 | 1 | 816 | 816 |
| 7 | 000-2.6 | MICROCOMPONENTE SONY | MHC-GP X5 | 1 | 477 | 477 |
| 8 | 000-2.7 | TELEVISOR DAEWOOD 14" | ULTRA SLIM | 1 | 109 | 109 |
| 9 | 000-2.8 | COCINA DUREX INOX | AQ24CXX | 1 | 380 | 380 |
| 10 | 000-2.9 | COCINA DUREX 24" | OPTIMA CGX | 1 | 245 | 245 |
| 11 | 000-2.10 | COCINA MABE | 4Q 60GEBPI | 1 | 268 | 268 |
| 12 | 000-2.11 | COCINA DUREX | 4Q 20CBXO | 1 | 146 | 146 |
| 13 | 000-2.12 | LAVADORA WIRPHOOL | 30LBS | 1 | 552 | 552 |
| 14 | 000-2.13 | LAVADORA ELECTROLUX | 12 KLG | 1 | 336 | 336 |
| 15 | 000-2.14 | CONGELADOR MABE 21 9LTO | CEM11BO-S | 1 | 550 | 550 |
| 16 | 000-2.15 | NEVERA DUREX | 7140 | 1 | 512 | 512 |
| 17 | 000-2.16 | COCINA DUREX ÓPTIMA | 6Q CDE30CBX-O | 1 | 371 | 371 |
| 18 | 000-2.17 | NEVERA DUREX | 7140 CROMADA | 1 | 535 | 535 |
| 19 | 000-2.18 | NEVERA ECASA | 213 NO FROST | 1 | 412 | 412 |
| 20 | 000-2.19 | NEVERA HACEB | N220 LCE 23 PBL | 1 | 445 | 445 |
| 21 | 000-2.20 | NEVERA HACEB | N 219 LCE | 1 | 355 | 355 |
| 22 | 000-2.21 | OLLA ARROCERA UMCO | 4730 | 2 | 92 | 184 |
| 23 | 000-2.22 | OLLA ARROCERA UMCO | 4729 | 3 | 41 | 123 |
| 24 | 000-2.23 | LICUADORA UMCO ¥ | UMCO 5TZ | 1 | 33 | 33 |
| 25 | 000-2.24 | LICUADORA PREMIER ¥ | ED-4822 TC | 3 | 19 | 57 |
| 26 | 000-2.25 | LICUADORA ELTACHI ¥ | HS-3317 | 2 | 33 | 66 |
| 27 | 000-2.26 | LICUADORA ¥ | ELECTROLUX | 1 | 27 | 27 |
| 28 | 000-2.27 | LICUADORA ¥ | ZANNUSI TOB 10-BL | 3 | 21 | 63 |
| 29 | 000-2.28 | LICUADORA ELECTROLUX ¥ | CHEF BLENDER -BCH10 | 4 | 41 | 82 |
| 30 | 000-2.29 | CÁMARA SONY | DSC-W620 | 1 | 137 | 137 |
| 31 | 000-2.30 | VÁLVULA DE GAS | | 5 | 4,5 | 22,5 |
| 32 | 000-2.31 | CELULAR | SAMS. CHAT 357 DUOS | 1 | 210 | 210 |
| 33 | 000-2.32 | CELULAR | NOKIA C2 | 1 | 105 | 105 |
| 34 | 000-2.33 | CELULAR | SANSUNG GT-E 1182 L | 2 | 64 | 128 |
| 35 | 000-2.34 | CELULAR | NOKIA 111 | 1 | 70 | 70 |
| 36 | 000-2.35 | CELULAR | NOKIA ASHA 302 | 1 | 175 | 175 |
| 37 | 000-2.36 | CUCHILLA | OSTER 4961 | 14 | 4,1 | 57,4 |
| 38 | 000-2.37 | ROSCA | OSTER | 11 | 3,3 | 36,3 |
| 39 | 000-2.38 | VASO DE VIDRIO | OSTER | 5 | 8,5 | 42,5 |
| 40 | 000-2.39 | WAFLERA | OSTER | 1 | 60 | 60 |



| | | | | | | |
|----|----------|---------------------------|----------------------|----------|------------|------------|
| 43 | 000-2.42 | SET DE CUCHILLOS | TRAMONTINA | 1 | 18 | 18 |
| 47 | 000-2.46 | RADIO DE CARRO PIONER | DEH-3350 USB | 1 | 124 | 124 |
| 48 | 000-2.47 | JUEGO DE OLLAS | 12 PZS COOK WARE | 2 | 53 | 106 |
| 49 | 000-2.4 | ESTUCHE DE TECLADO | XJM-07 | 2 | 11 | 22 |
| 50 | 000-2.49 | GRABADORA SONY | 25- PS30CP | 1 | 81 | 81 |
| 51 | 000-2.50 | PAINT ZOOM | | 1 | 70 | 70 |
| 52 | 000-2.51 | AUTO RADIO¥ | SONNY | 1 | 141 | 141 |
| 53 | 000-2.52 | EXTRACTOR UMCO | UM 6101 | 1 | 64 | 64 |
| 54 | 000-2.53 | DVD SONY | DVD- SR 370 | 1 | 33 | 33 |
| 55 | 000-2.54 | LICUADORA OSTER | DUPLICA ELOHIM | 1 | 44 | 44 |
| 56 | 000-2.55 | SÁBANAS NANCY | DREAMERS 2P | 6 | 10 | 60 |
| 57 | 000-2.56 | SÁBANAS NANCY | DREAMERS 11 2P | 2 | 9 | 18 |
| 58 | 000-2.57 | LIBRERO TOTAL | | 1 | 115 | 115 |
| 59 | 000-2.58 | COBIJA VICUÑA | 2PLAZAS | 1 | 18 | 18 |
| 60 | 000-2.59 | VELADOR 3C | 3 CAJONES | 1 | 25 | 25 |
| 61 | 000-2.60 | JG DE DORMITORIO IMPERIAL | 2 PL IMPERIAL DELUJO | 1 | 850 | 850 |
| 62 | 000-2.61 | OLLA UMCO | CALDERO 60 | 1 | 30 | 30 |
| 63 | 000-2.62 | OLLA TAMALERA GRANDE | | 1 | 45 | 45 |
| 64 | 000-2.63 | OLLA TAMALERA MEDIANA | | 1 | 40 | 40 |
| 65 | 000-2.64 | OLLA TAMALERA PEQUEÑA | | 1 | 25 | 25 |
| 66 | 000-2.65 | CAMA CUADRADO 2 Y VDOR | 2PLAZAS | 1 | 220 | 220 |
| 67 | 000-2.66 | MESA DE CENTRO | | 1 | 30 | 30 |
| 68 | 000-2.67 | JUEGO DE SALA | L- TIPO VER MICROFI | 1 | 700 | 700 |
| 69 | 000-2.68 | VELADORES BLANCO- NEGRO | | 2 | 30 | 60 |
| 70 | 000-2.69 | JUEGO DE COMEDOR | | 1 | 300 | 300 |
| 71 | 000-2.70 | CAMA | EC 11 2PL | 2 | 75 | 150 |
| 72 | 000-2.71 | COBERTOR | 2 PLAZAS | 1 | 17 | 17 |
| 74 | 000-2.73 | JUEG DE OLLAS TRAMONTINA | 5 PIEZAS TAPA VIDRIO | 1 | 55 | 55 |
| 75 | 000-2.74 | COLCHÓN INFLABLE | | 2 | 20 | 40 |
| 76 | 000-2.75 | MOTO SHINERAY | XL 150-15 | 1 | 1145 | 1145 |
| 77 | 000-2.76 | MOTO QMC | QMC- 150 TB | 1 | 1240 | 1240 |
| 78 | 000-2.77 | MOTONETA | QINGQ 1150- 1428 | | 1428 | 1428 |
| 79 | 000-2.78 | BICICLETA | ARO 26 S2 KING | 1 | 117 | 117 |
| 82 | 000-2.81 | SANDUCHERA B&D | G60SBS | 3 | 41 | 123 |
| 83 | 000-2.82 | EXPRIM. DE NARANJA B&D | CJ 631 | 1 | 24 | 24 |
| 84 | 000-2.83 | PROCESADOR DE ALIMENTOS | FP 336 | 2 | 62 | 124 |
| 85 | 000-2.84 | MICROCOMTE DAEWOOD | | 1 | 85 | 85 |
| 86 | 000-2.85 | CÁMARA WEB | | 1 | 14 | 14 |
| 87 | 000-2.86 | MAUSE LAPTO | | 1 | 9 | 9 |
| 88 | 000-2.87 | CALIENTA BIBERONES | | 1 | 11,2 | 11,2 |
| 89 | 000-2.88 | MEMORY 4G | | 1 | 7,5 | 7,5 |
| 90 | 000-2.89 | FLASH ANGRI BCAR | MABE 4 Q 602 | 4 | 8,5 | 34 |



| | | | | | | |
|-----|-----------|---|----------------------|----|-------|---------|
| 91 | 000-2.90 | SARTÉN ANTIADHERENTE | UMCO | 5 | 5,5 | 27,5 |
| 92 | 000-2.91 | CONTROL UNIVERSAL | | 4 | 2,5 | 10 |
| 93 | 000-2.92 | MOTOROLA | TALK | 2 | 70 | 140 |
| 94 | 000-2.93 | COCINETA BARY 2 HORNILLAS | ECOGAS | 2 | 29 | 58 |
| 95 | 000-2.94 | COCINETA BARY 3 HORNILLAS | ECOGAS | 1 | 36 | 36 |
| 96 | 000-2.95 | CTA RAGAZA DE 6 HORNILLAS | ECOGAS | 1 | 93 | 93 |
| 97 | 000-2.96 | CTA FLORENTINA 4 HORNILLAS [¥] | ECOGAS INOX T VIDRIO | 2 | 57 | 114 |
| 98 | 000-2.97 | CTA FLORENTINA 4 HORNILLAS | ECOGAS TABLERO INOX | 1 | 45 | 45 |
| 99 | 000-2.98 | JUEGO DE OLLAS | REONA 5P LOZA | 1 | 17 | 17 |
| 100 | 000-2.99 | LIC. ELECTROLUX CHEF | GURMETH B5510 | 2 | 55 | 110 |
| 101 | 000-2.100 | NEVERA ELECTROLUX | MDERT 32 UEGW 2PBL | 1 | 455 | 455 |
| 102 | 000-2.101 | TV DAEWOOD | PANTALLA PLANA | 2 | 143 | 286 |
| 103 | 000-2.102 | EXTRAC OLORES ELECTROLUX | BLANCO | 1 | 51,52 | 51,52 |
| 104 | 000-2.103 | COCINA ELECTROLUX 4Q CR | EKGA24M3MJG | 1 | 246 | 246 |
| 105 | 000-2.104 | GRABADORA COBY | MCPD 291 | 2 | 48 | 96 |
| 110 | 000-2.109 | ALMOHADAS | 100% PLUMON | 12 | 3,5 | 42 |
| 111 | 000-2.110 | COLCHÓN ANIVERSARIO | 11 2PL | 1 | 74 | 74 |
| 112 | 000-2.111 | ARMARIO TV 4 PIEZAS | MEDIO 3C MDF | 2 | 235 | 470 |
| 113 | 000-2-010 | CARRO BATERIA NIÑO ^φ | COLOR ROJO | 1 | 180 | 180 |
| 113 | 000-2.112 | ARMARIO 3C | 3P MDF | 2 | 235 | 470 |
| 114 | 000-2.113 | CAMA EC TAPIZADA | 2 PL | 3 | 95 | 285 |
| 115 | 000-2.114 | CAMA EC MADERA | 2 PL | 2 | 85 | 170 |
| | | TOTAL | | | | 22932,6 |

MARCA[¥] Verificado Físicamente

^φHallazgo

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 18/02/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 19/02/14 |



Libro de Compras y Ventas Cadena Mega Hogar

| | | | | |
|-------|--|---------|----|------------|
| 5/07 | Rbo# 14328 Caehate Enora. | 40 ✓ | | |
| 5/07 | Rbo #14329 Diego Sumariago | 60 ✓ | | |
| 5/07 | Rbo#14251 Ivo Moreno. | 8 ✓ | | |
| 5/07 | Rbo#14252 Remiro Alfameo | 20 ✓ | | |
| 5/07 | cro# 5548 Lera Flores Guadalupe | 35 | | |
| *5/07 | GASOLINA CARRO | | 5 | |
| 5/07 | Rbo#14426 Silvia gomez | 12.50 ✓ | | |
| *5/07 | GASTO MBR. | | 5. | |
| | | 353 | 20 | <u>333</u> |
| 7/07 | GASTO MBR. | | 1 | |
| *6/07 | Adelanto Daniela Scastrader (Amber). | | 4. | |
| 6/07 | RA# 823 Pedro gualdim | 180 | | |
| 6/07 | Rbo#14427 Victoria Becerra | 10 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14428 Rosa Cuyo | 5 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14429 Rocio Crespo | 5 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14430 Judith Ortiz | 30 ✓ | | |
| *6/07 | GASOLINA CARRO | | 5. | |
| 6/07 | Rbo#14253 Washington Luna | 10 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14254 Carmen Sancy | 20 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14255 Jor' Llanusa | 20 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14256 Rivera grande | 60 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14257 Carmen Vaya | 5 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14258 Carmen Guaraniza | 8 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14259 Paulina Cases | 6 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14260 Elvia Taveo | 10 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14261 Leonardo Guaranza | 6 ✓ | | |
| *6/07 | GASOLINA FOTO | | 3. | |
| 6/07 | Rbo#14330 Amanta Maria | 20 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14331 Mercedes Jenny | 43 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14332 Marcelo Leguano | 22 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14333 Nancy Bruchner | 45 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14334 Francis Edwin | 80 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14335 Zaira Maria | 25 ✓ | | |
| 6/07 | Rbo#14336 Luis Tenesaca | 20 ✓ | | |



| | | | |
|-------|-------------------------------------|----------|-------|
| 4107 | Rbo#14174 Blanca Hurtado (wanda) | 10 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14401 Norma Guadalupe (Apar) | 15 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14402 Jorge Sandoval (Apar) | 20 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14403 Margherit Sandoval (Apar) | 10 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14404 Blanca Vergara (wanda) | 11 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14405 José Jiménez (Apar) | 10 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14406 Betty Vasquez (wanda) | 10 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14407 Carlos Moreno (wanda) | 13 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14408 Ramiro Trujillo (wanda) | 50 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14409 Álvaro Vallejo (Apar) | 10 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14410 Anita Pagola (wanda) | 20 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14411 Pedro Urzúa (Apar) | 10 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14412 Juan Tardío (wanda) | 11 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14413 José Guada (wanda) | 11 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14414 Efraim Chumbacazo (Apar) | 24 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14415 Nelly Chacón (wanda) | 15 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14416 Miriam Alvarado (wanda) | 40 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14417 Amparito Flores (wanda) | 85 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14418 Beatriz Espin (wanda) | 40 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14419 Jazeth Arias (Apar) | 15 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14420 Leonor Guzmán (Apar) | 10.50 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14421 Nardy González (wanda) | 54.12 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14422 Doraín Aguilera (Apar) | 60 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14423 Carmen Aguilera (wanda) | 30 ✓ | |
| 4107 | Rbo#14424 Mayra Morecho (wanda) | 10 ✓ | |
| 4107 | CRO#100 Amparito Flores | — | |
| *4107 | ALVAREZOS | | 11.25 |
| *4107 | GASTO HRS. | | 5. |
| 4107 | CRO#5535 Edith Ocampo | 30 | |
| 4107 | Rbo#14425 Teresa Lara | 5 ✓ | |
| | | 114.12 ✓ | 11.25 |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 20/02/14 |
| Revisado por: | VNF -EMSS | 21/02/14 |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

C5

082287586

QUITO: PBX: (593-2) 2228 018
 PANAMERICANA SUR S/N - CANTON MEJIA
 PBX: (593-2) 2317 012 - Fax: (593-2) 2317 191



PRODUCTOS
Paraiso
DEL ECUADOR S.A.

FACTURA No.

001-001-000114605

AUTORIZACION No. 1109677165

R.U.C. 1790098230001

001-001-000114605

CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION No. 5368

FECHA: 14/OCT/2011

| SEÑORES: QUISPI QUISPI ANSEL | | DIRECCION: ATENAS Y DIEZ DE AGOSTO BARRIO SAN RAFAE | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--|-------------------------------|-----------|-----------------|-------|-------------|----------|
| CODIGO: 02.01.0180.01 | | DIRECCION ENTREGA: ATENAS Y DIEZ DE AGOSTO BARRIO SAN RAFAE | | | | | | |
| R.U.C.: 0602882151001 | | | | | | | | |
| PEDIDO: 000-000-0000835 | VENDEDOR: REGALADO ENRIQUE | CONDICIONES DE PAGO: 30 - 60 - 90 DIAS | LOCALIDAD: RIOBAMBA | | | | | |
| | | TEL. FONO: 032912021 | | | | | | |
| CANT. | U.M. | REFERENCIA | DESCRIPCION | MEDIDAS | PRECIO UNITARIO | % | PRECIO NETO | TOTAL |
| 7,00 | M2 | C RA 105 | COLCHON ANIVERSARIO RESORTES | 105x190x0 | 70,00 | 6,00 | 45,90 | 460,80 |
| 30,00 | M2 | C RA 135 | COLCHON ANIVERSARIO RESORTES | 135x190x0 | 89,00 | 6,00 | 83,66 | 2.509,80 |
| 6,00 | M2 | C RFF 135 | COLCHON FULLMAN FLEX RESORTES | 135x190x0 | 57,00 | 0,00 | 57,00 | 342,00 |
| 3,00 | M2 | C RS 135 | COLCHON SWEET DREAM RESORTES | 135x190x0 | 99,00 | 10,69 | 87,52 | 262,56 |
| 5,00 | M2 | C RP5E 135 | COLCHON PARAISO 5 ESTRELLAS | 135x190x0 | 148,00 | 6,00 | 139,12 | 695,60 |
| 1,00 | M2 | C RA 135 | COLCHON ANIVERSARIO RESORTES | 135x190x0 | 89,00 | 99,99 | 0,01 | 0,01 |

| | | | | | |
|---|--|--|--|---|--|
| EMISIÓN: 13/NOV/2011 1.622,78 13/DIC/2011 1.622,98 12/ENE/2012 1.622,98 | | RECIBI CONFORME (SEÑALADO) Y PAGO ACCIONADAMENTE A LA VISTA + A LA ORDEN DE PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR S.A. EN EL LUGAR QUE SE ME REQUIERA. LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL DE ESTE DOCUMENTO MAS EL MONTO DE INTERES CONVENCIONAL Y DE TRANSFERENCIAS POR \$ 5.000 | | DESCUENTO: % 0,00 SUBTOTAL: \$ 4.270,60 IVA: 12,00 % 512,47 TRANSPORTE: \$ 85,07 TOTAL: \$ 4.868,14 | |
|---|--|--|--|---|--|

PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR S.A. VALIDO PARA SU EMISION, HASTA 01/01/2012

- ADQUIRENTE -

Recordamos que las retenciones deben ser entregadas hasta 5 días después de la emisión de las facturas según disposiciones del S.R.I. R.O 484 ART 72 Caso contrario se procederá al cobro total de la factura.


GUIA DE TRANSPORTE No. 000114605

| | | |
|--|-------------------------------|---|
| NOMBRE CONDUCTOR: GOMEZ FLORES MIGUEL ANGEL | No. CEDULA: 0400932034 | FAVOR PAGAR EN CASH O CON CHEQUE (NO EN ORDEN DE TRANSFERENCIA) DEL ECUADOR S.A. EN CASH O TRANSFERENCIA BANCARIA |
| LUGAR Y FECHA DE LLEGADA: Tambillo, 14/OCT/2011 | MOTIVO DEL TRASLADO: | |
| FIRMA TRANSPORTISTA: | VENTA | |





**HOJA DE HALLAZGOS
CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
COMPONENTE INVENTARIOS
Al 31 de diciembre del 2010 - 2011**

| | |
|--|--|
| <p>CONDICIÓN:</p> <p>Se determina una diferencia de un artículo por el valor de \$ 180,00 que contablemente existe pero físicamente no está en el almacén.</p> |  <p align="center">C3</p> |
| <p>CRITERIO</p> <p>Se debe aplicar la ley LORTI Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el principio n.- 5 de control interno, uso de numeración en los Documentos para el manejo de tarjetas kardex de cada artículo.</p> | |
| <p>CAUSA</p> <p>No se realiza tarjetas Kardex No se realizan tomas físicas periódicas No existe cruce de información entre bodega y contabilidad.</p> | |
| <p>EFEECTO</p> <p>No se obtiene un saldo real del inventario en el sistema y corre riesgo de realizar erróneamente el abastecimiento de la mercadería. No se puede ofrecer al cliente cierto artículo por que desconocemos si existe o no. Puede existir una diferencia más elevada si no se lleva un control adecuado.</p> | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 20/02/14 |
| Revisado por: | VNF –EMSS | 21/02/14 |



COMPONENTE CUENTA INVENTARIOS

CONCLUSIONES

- ✓ La empresa no aplica control de inventarios correcto
- ✓ Existe diferencia en los saldos de los artículos recibidos y los que están ingresados en el sistema.
- ✓ No se lleva tarjetas kardex por artículo.

RECOMENDACIONES

- ✓ El gerente debe implementar un plan de capacitación para la persona que realiza el control adecuada de inventarios en el sistema.
- ✓ El contador debe revisar la constatación física de todos los artículos existentes en el almacén, para mantener actualizado el inventario en el sistema.
- ✓ El contador debe registrar los asientos de ajuste y reclasificación elaborados por el auditor.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | FNM | 20/02/14 |
| Revisado por: | VN F-EMSS | 22/02/14 |



**CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
PROGRAMA DE AUDITORÍA
ACTIVOS FIJOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
Al 31 de diciembre del 2010 - 2011**

OBJETIVO DEL EXAMEN
 Constatar físicamente los bienes de larga duración y determinar si los procedimientos que realizan son los correctos.
 Evaluar en control interno de la entidad con los bienes que posee

| PASO | OPERACIONES | REALIZA | REF.PT | OBSERVACIONES |
|------|---|-------------------------|--------|---------------|
| 1 | Aplicó el cuestionario de control interno | N.M.F | CI | |
| 2 | Elaboré una cédula sumaria y analítica | | D1 | |
| 2 | Solicitar el saldo de los activos fijos al 2011 | | D2 | No disponen |
| 3 | Efectuar la constatación física de los Activos Fijos, de encontrarse diferencias comunicar a los custodios. | | D3 | |
| 4 | Verificar si el mantenimiento que se realiza a los bienes es el adecuado y está garantizado. | | D4 | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | F.N.M | 23/02/14 |
| Revisado por: | VN F-EMSS | 25/02/14 |



**CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2010 - 2011

| N. | PREGUNTA | RESPUESTAS | | PUNTAJE | | OBSERVACIÓN |
|--|--|------------|----|------------|-----------|--|
| | | SI | NO | ÓPTIMO | OBTENIDO | |
| 1 | Cuenta la empresa con archivos permanentes de los documentos de soporte del costo de los activos. | X | | 10 | 10 | |
| 2 | Existe una política definida sobre la utilización de los activos fijos. | | X | 10 | | ϕ No existe políticas establecidas. |
| 3 | Los registros de los activos fijos contiene la suficiente información y detalle según las necesidades de la empresa. | X | | 10 | 10 | |
| 4 | Se realiza periódicamente un inventario físico del activo fijo y se compara con los registros. | | X | 10 | | ϕ No se realiza constataciones físicas solo se lleva en inventario en una hoja de Excel. |
| 5 | El activo fijo está debidamente asegurado | | X | 10 | | ϕ No se paga ninguna prima de seguro. |
| 6 | Se tiene información actualizada sobre el inventario existente y las cifras reales. | X | | 10 | | |
| 7 | Se realizan el cálculo de las depresiones de acuerdo con las normas establecidas | | X | 10 | | ϕ No se realiza el cálculo de depreciaciones en ninguno de los activos fijos |
| TOTAL $\Sigma 3 \checkmark 4 \checkmark$ | | | | 100 | 20 | |
| MARCA ϕ Hallazgo Σ Sumatoria \checkmark Cumple con atributo y clave de control | | | | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | F.N.M | 23/02/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 25/02/14 |



NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$\begin{aligned} \text{NC} &= \text{Nivel de Confianza} & \text{NC} &= & \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \\ \text{CT} &= \text{Calificación Total} & \text{NC} &= & \frac{4}{7} \\ \text{PT} &= \text{Ponderación Total} & \text{NC} &= & 57\% \checkmark \end{aligned}$$

NIVEL DEL RIESGO DE CONTROL

RC = 100% NIVEL DE CONFIANZA

RC = 100% - 57%

RC = 43% \checkmark

RIESGO DE CONTROL

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

ANALISIS.- Podemos establecer que existe un nivel de confianza moderado, se puede determinar que el control existente de Propiedad Planta y Equipo son confiables. El control clave identificado en nuestra evaluación son:

No están asegurados los activos Fijos si suscitare algún siniestro, no se realizan depreciaciones de los activos fijos existentes.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | NMF | 23/02/14 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 25/02/14 |



CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
CÉDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS
AL 31 de diciembre del 2010 - 2011

| Cuenta | Saldo según Contabilidad | Saldo según Auditoría | Diferencia | |
|------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------|-------|
| EQUIPO DE OFICINA | 1,200.00 | | 1,080.00 | |
| EQUIPO DE COMPUTO | 1,400.00 | | 980.00 | |
| MUEBLES DE OFICINA | 200.00 | | 180.00 | |
| VEHICULO | 4,800.00 | Σ 7600 | 3,840.00 | |
| DEP. ACUM. EQUIPO OFICINA | 120.00 | | | |
| DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO | 420.00 | | | |
| DEP. ACUM MUBLES DE OFICINA | 20.00 | | | |
| DEP. ACUM VEHICULO | 960.00 | Σ 1520 | | |
| MARCAS | | | | |
| | | | FIRMA | FECHA |
| | | Elaborado por: | NMFP | |
| | | Supervisado por: | VNF - EMSS | |



**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
CÉDULA ANALÍTICA ACTIVOS FIJOS
AL 31 de diciembre del 2010 - 2011**

| FECHA | CUENTA | % DEP | SALDO INICIAL | 31/12/2010 | SALDO S. AUDITORIA | DIFERENCIA |
|------------|---------------------------|-------|---------------|--------------------|-----------------------|--------------|
| | | | | SAL. FINAL | | |
| | EQUIPO DE OFICINA | | | | | |
| 30/12/2011 | Fax email | 10% | 120 | 108 | 108 | |
| 30/12/2011 | Sumadora | 10% | 45 | 4.5 | 40.5 | |
| 30/12/2011 | Celular | 10% | 150 | 15 | 135 | |
| | EQUIPO DE COMPUTO | | | | | |
| 30/12/2011 | Computador Portátil | 30% | 500 | 150 | 350 | ϕ |
| 30/12/2011 | Impresora | 30% | 450 | 135 | 315 | |
| 30/12/2011 | Computador Escritorio | 33% | 800 | 264 | 536 | |
| | MUEBLES DE OFICINA | | | | | |
| 30/12/2011 | Estantería | 10% | 90 | 9 | 81 | |
| 30/12/2011 | Vitrinas | 10% | 480 | 48 | 432 | |
| 30/12/2011 | Escritorio | 10% | 140 | 14 | 126 | |
| 30/12/2011 | Sillas Giratorias | 10% | 120 | 12 | 108 | |
| 30/12/2011 | Juego de Oficina | 10% | 180 | 18 | 162 | |
| | VEHICULO MORIZADO | | | | | |
| 30/12/2011 | Moto Honda | 20% | 3500 | 1155 | 2345 | |
| 30/12/2011 | Moto Shineray | 20% | 1300 | 429 | 871 | |
| | MARCAS | | | | | |
| | Hallazgo ϕ | | | | FIRMA | FECHA |
| | | | | <i>Elaborado p</i> | NMF | |
| | | | | <i>Supervisado</i> | VNF -EMSS | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | F.N.M. | 04/03/14 |
| Revisado por: | VNF -EMS S | 06/03/14 |





CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

COMPONENTE ACTIVOS FIJOS

HOJA DE HALLAZGOS

Al 31 de enero del 2011

Costo Histórico de Computadora

| | |
|--|--|
| <p>CONDICIÓN: El valor de la computadora se encuentra registrado por un valor 80 dólares menor al que consta en la factura.</p> |  D4  |
| <p>CRITERIO Según el principio del devengado registrado de momento a su costo real, toda obligación generada por la empresa debe ser registrada de forma inmediata.</p> | |
| <p>CAUSA Falta de control contable por parte de gerencia. No disponen de tarjetas individuales para el control de los bienes.</p> | |
| <p>EFECTO No se ha realizado una toma física de los bienes. Pueden sufrir robos o pérdidas por cuanto no se dispone de seguridad en el almacén.</p> | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|--------------|
| Elaborado por: | F.N.M. | 27/02/14 |
| Revisado por: | VNF -EMS S | 02/03/14 |



**CADENA COMERCIAL "MEGA HOGAR"
COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

HOJA DE HALLAZGOS

Al 31 de enero del 2011

Depreciación Acumulada

| | |
|--|------------------|
| <p>CONDICIÓN: El almacén nunca procedió a depreciar sus bienes tal como lo establece la LOFIT. Y su reglamento</p> | |
| <p>CRITERIO Aplicar el Art.28 Ley y ART 10 de la LOFIT a fin de poder disponer del valor en libros.</p> | |
| <p>CAUSA Falta de control contable por parte de gerencia. No se aplica los artículos de la LOFIT. Y su reglamento No disponen de tarjetas individuales para el control de los bienes.</p> | <p>D4</p> |
| <p>EFECTO Pago elevado del Impuesto a la Renta por cuanto no fue considerado para gastos no deducibles.</p> | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | F.N.M. | 04/03/14 |
| Revisado por: | VNF -EMS S | 06/03/14 |



COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCLUSIONES

- ✓ La empresa no aplica el principio del devengado
- ✓ No realiza depreciación de los activos fijos
- ✓ La empresa no registro el valor real de la compra del computador de portátil.

RECOMENDACIONES


- ✓ GERENCIA.- Revisar y supervisar que la compra y venta de activos fijos se realice con todos los documentos legales y el registro inmediato del mismo.
- ✓ CONTABILIDAD.- Registrar los asientos de ajuste y reclasificación realizados por el auditor.

| | INICIALES | FECHA |
|-----------------------|-------------------|-----------------|
| Elaborado por: | F.N.M. | 04/03/14 |
| Revisado por: | VNF -EMS S | 06/03/14 |



**CADENA COMERCIAL” MEGA HOGAR”
PROGRAMA DE AUDITORÍA
PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 – 2011**

OBJETIVO DEL EXAMEN
 Constatar físicamente los pagos que se han realizado a los proveedores para el periodo 2010 - 2011
 Analizar que las cuantas han sido adecuadamente definidas y clasificadas.

| ACTIVIDADES A REALIZARSE | HORAS PANIFICADAS | HORAS REALES | REF. PT | ELABORADO POR | FECHA |
|---|-------------------|--------------|---------|---|----------|
| 1. Revisar los procedimientos de control interno. | 4 | 5 | CCI |  N.M.F | 30/10/14 |
| 2. Realizar las cedulas sumaria y analítica. | 4 | 4 | AA-1 | | 30/10/14 |
| 3. Efectuar un control de las cuentas de pago de los proveedores. | 3 | 3 | AA-2 | | 30/10/14 |
| 4. Revisar el estado de cuenta de los cheques cobrados. | 3 | 3 | AA-3 | | 30/10/14 |
| 5. Realizar hoja de hallazgos | 3 | 3 | AA-4 | | 30/10/14 |
| 6. Informe a la gerencia | 3 | 2 | AA-5 | | 30/10/14 |
| TOTAL | 17 | 18 | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 08/03/14 |
| Revisado por: | VNF – EMSS | 10/03/14 |



CADENA COMERCIAL” MEGA HOGAR”

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

PROVEEDORES

AL 31 DE DICIEMBRE del 2010 - 2011

| No. | | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---|--|----|----|---|
| 1 | ¿Existe una persona específica que este pendiente del pago a proveedores? | 1 | | |
| 2 | ¿Existen registros respectivos del pago pendiente a los proveedores? | | 1 | ϕ No existes un registro ordenado con los pagos pendientes. |
| 3 | ¿Existe previa autorización de desembolso del pago? | 1 | | |
| 4 | ¿Está plasmado claramente el plazo de pago de las cuentas o documentos pendientes? | 1 | | |
| 5 | El trámite con los proveedores ¿Lo realiza un ejecutivo competente y oportunamente autorizado? | 1 | | |
| 6 | ¿Se lleva un control de las facturas pendientes de pago? | | 1 | ϕ No hay control específico simplemente se archiva. |
| 7 | ¿hay alguna persona específica que maneja un archivo de las facturas canceladas a los proveedores? | | 1 | ϕ No existe lo hace la secretaria o la gerente |
| | TOTAL Σ | 4√ | 3√ | |
| MARCAS ϕ Hallazgo √ Cumple con atributo y clave de control Σ Sumatoria | | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|-----------------|
| Elaborado por: | N.M.F | 08/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 10/03/14 |



**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
CÉDULA SUMARIA
PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE 2010 - 2011**

| CUENTA | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | SALDO SEGÚN AUDITORIA | DIFERENCIA |
|--|--------------------------|-----------------------|----------------|
| PRODUCTOS PARAÍSO | 1.050,74 | 1.050,74 | |
| RESIFLEX | 8.595,60 | 5.695,60 | 2.900 ¢ |
| TOTAL Proveedores | | | |
| TOTAL | 9646,34 | 6.746,34 | 2.900 ¢ |
| <p>Toda la información presentada es de propiedad de la Cadena Mega Hogar y se encuentran debidamente respaldadas con sus documentos de soporte.</p> | | | |
| MARCAS: ¢ Hallazgo | | | |
| | | FIRMA | FECHA |
| | <i>Elaborado por:</i> | NMF | |
| | <i>Supervisado por :</i> | VNF - EMSS | |



**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
CÉDULA ANALÍTICA DE PROVEEDORES
AL 31 de diciembre del 2010 - 2011**

| DETALLE | S. Total | Circulacion | CONFIRMACION | | |
|---|----------|-------------|--------------|---------------|----------|
| | | | Conforme | Sin Respuesta | Devuelta |
| Proveedor Resiflex | | | | | |
| Valores | 8,595.60 | | NO | SI | SI |
| Proveedor Chaide y Chaide | 1,050.74 | | | | |
| proveedor Topline | 940.00 | | si | | si |
| | 100% | | | | |
| Porcentaje | 70% | | | - | - |
| | 100% | | | | |
| Cantidades ϕ | 2900 | | NO | - | - |
| <p>Para la selección de los proveedores se ha considerado el saldo adeudado por la cadena comercial M se encuentra repisado valor factura 8755 no conforme para Auditoria el documento.</p> <p>Marca ϕ Hallazgo</p> | | | | | |

Para la selección de los Proveedores se ha considerado el saldo adecuado por la Cadena Comercial Mega Hogar al 31/12/ 2011

NOTA:

- 1.- El pago al proveedor TOPLINE al 29 de Diciembre del 2010 no fue registrado
- 2.- El pago a Resiflex se encuentra repisado por lo que se pidió confirmación del saldo al proveedor.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 16/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 18/03/14 |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

AA3.1

Control de Pago Cuentas Proveedores



Símbolo de descanso.

RECIBO DE COBRO

0008755

FECHA 21. JULIO 2010
 NOMBRE DEL CLIENTE BEATM2 QUISAP RUC. / C.I. _____
 NOMBRE DEL NEGOCIO _____

| EFECTIVO / RETENCION | | | |
|----------------------|-----------|---------|-------|
| Efectivo | Retención | Factura | Valor |
| 3.00 | | | 3.00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | 3.00 |

| LETRA DE CAMBIO / PAGARE | | | |
|--------------------------|---------|-------|-------------|
| F. Venc. | Factura | Valor | Observación |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | |

| CHEQUES Y DEPOSITOS | | | |
|---------------------|------------|-------------|---------|
| Banco | No. Ch-/Dp | Cta. Bco/Dp | Valor |
| Proceder | 151 | 15030121530 | 2800.00 |
| 1 | 152 | 1 | 2800.00 |
| 2 | 153 | 1 | 2875.00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | 8575.00 |

| APLICAR FACTURA | | |
|-----------------|---------|-------------|
| Factura | Valor | Observación |
| P. 32862 | 8598.00 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | | 8598.00 |

NOTA: Este documento es el único autorizado como comprobante de pago exija firma y sello

[Firma]
CLIENTE

[Firma]
VENDEDOR

DPTO. CREDITO

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 16/03/14 |
| Revisado por: | VNF-EMSS | 18/03/14 |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

AA3.2



IMPORTACION Y DISTRIBUCION
OFRECEMOS ARTICULOS DE TECNOLOGIA
CONSOLAS DE VIDEO JUEGOS, CELULARES
RADIOS PIONEER, CAMARAS DIGITALES

Dir. Río Pastaza S/N y Río Napo *Rumiñahui / Local # 2 C.C. Recreo
Telf.: 2850474 * Cel. 089921712 - 093404987
E-mail: miriamviteri@hotmail.com
Quito - Ecuador

ORDEN DE PEDIDO
Nº 000595

XBOX 360 PS3 **Wii** **PSP** NOKIA **SONY**

Sr.(es): Beatriz Quispe
 Fecha: 29-12-2010 RUC/CI: _____
 Dirección: Pedernales x Chile Telf.: _____

| CANT. | DESCRIPCION | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|----------------------|----------------|---|----------|
| 5 | Play Station 2 | 188 | 940 |
| fuego pendiente | | | |
| FIRMA AUTORIZADA | | SUMAN I.V.A. 0% I.V.A. % TOTAL \$ <u>940</u> | |
| RECIBI CONFORME | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 16/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 18/03/14 |



CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”

COMPONENTE PROVEEDORES

HOJA DE HALLAZGOS

Al 31 de Diciembre del 2010 -2011

Deudas a Proveedores

| | |
|---|------|
| <p>CONDICIÓN:</p> <p>Se cancela a los proveedores pero no proceden a entregar el documento original solo se dispone de una copia, en la consta pendiente de pago, se repiso el valor de un pago.</p> | |
| <p>CRITERIO</p> <p>Se debe realizar pruebas continuas de exactitud para verificar que se cuenta con todos los documentos originales que ya se han cancelado.</p> | AA.5 |
| <p>CAUSA</p> <p>Desactualización sobre normas y principios contables</p> <p>No se dispone de un listado de proveedores con los valores a cancelar</p> <p>Inobservancia de las buenas prácticas contables</p> | |
| <p>EFECTO</p> <p>Pueden existir costos por demanda de los proveedores y también el pago de intereses.</p> <p>Saldos no reales de la cuenta proveedores</p> <p>Se puede realizar un doble pago al proveedor afectando su liquidez</p> | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 16/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 18/03/14 |



COMPONENTE PROVEEDORES

CONCLUSIONES

- ✓ CONTABILIDAD.- No registro la factura ya cancelada al proveedor TOPLINE considerando la leyenda pendiente de pago.
- ✓ Existe diferencia en el saldo del proveedor Resiflex.

RECOMENDACIONES

- ✓ GERENCIA.- estructurar un plan de capacitación al personal sobre temas tributarios contables.
- ✓ CONTABILIDAD.- Aplicar el principio del devengado
- ✓ Realizar los asientos de ajuste y/orclasificación número.

| | INICIALES | FECHA |
|-----------------------|-------------------|-----------------|
| Elaborado por: | N.M.F | 20/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 21/03/14 |



**CADENA COMERCIAL” MEGA HOGAR”
PROGRAMA DE AUDITORÍA
IVA PAGADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

OBJETIVO DEL EXAMEN

Determinar la razonabilidad a la cuenta IVA Pagado para el periodo 2010 -2011
Verificar que las transacciones o saldo de los gastos diferidos es tan adecuada e integralmente contabilizada

| ACTIVIDADES A REALIZARSE | HORAS PLANIFICADAS | HORAS REALES | REF. PT | ELABORADO POR | FECHA |
|---|--------------------|--------------|---------|---|----------|
| 1.- Aplique cuestionario de Control Interno. | 4 | 3 | CCI | <div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 1px solid blue; height: 100%;"></div> <div style="margin: 0 10px;">FNM</div> <div style="border-right: 1px solid blue; height: 100%;"></div> </div> | 06/04/14 |
| 2.- Preparar cedula analítica y sumaria? | 3 | 4 | BB-1 | | 06/04/14 |
| 3. Revisar las facturas de compra y comparar con lo declarado? | 4 | 5 | BB-2 | | 06/04/14 |
| 4. Determinar si es correcto las declaraciones efectuadas? | 4 | 4 | BB-3 | | 06/04/14 |
| 5. Comprobar si se realizan las declaraciones mes a mes ¿ | 3 | 3 | BB-4 | | 06/04/14 |
| 5. Observar si se emplean procedimientos correctos para la declaración? | 3 | 3 | BB-5 | | 06/04/14 |
| 6.- Verificar que todas las facturas sean archivadas correctamente en un orden cronológico. | 4 | 3 | BB-6 | | 06/04/14 |
| TOTAL | 17 | 18 | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 22/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 24/03/14 |



CADENA COMERCIAL "MEGA HOGAR"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO IVA PAGADO

Al 31 de Diciembre del 2010 -2011

| N. | PREGUNTA | RESPUESTAS | | |
|--------------|--|------------|------------|------------------------------------|
| | | SI | NO | OBSERVACION |
| 1 | ¿Existe un control contable adecuado que muestre el pago del IVA? | | X | ϕ No realizan ningún registro |
| 2 | ¿Existe un control adecuado mes a mes de este rubro para la declaración a fin de año del impuesto ala renta? | X | | |
| 3 | ¿Se realizan las declaraciones del IVA mensualmente. | X | | |
| 4 | ¿Se lleva un registro del IVA pendiente de pago. | | X | ϕ No se lleva ningún registro |
| 5 | ¿Se tienen las facturas de respaldo respectivas en todas las compras? | | X | ϕ No existe políticas establecidas |
| 6 | ¿ se lleva un registro de las retenciones que realizan del IVA los agentes de retención? | X | | |
| 7 | ¿Se archiva de manera ordena las compras realizadas? | X | | |
| TOTAL | | $\Sigma 4$ | $\sqrt{3}$ | $\sqrt{3}$ |

Marcas ϕ Hallazgo
 $\sqrt{}$ Cumple con el atributo y clave de control
 Σ Sumatoria

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 22/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 24/03/14 |



NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$\begin{aligned} \text{NC} &= \text{Nivel de Confianza} & \text{NC} &= & \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \\ \text{CT} &= \text{Calificación Total} & \text{NC} &= & \frac{4}{7} \\ \text{PT} &= \text{Ponderación Total} & \text{NC} &= & 57\% \checkmark \end{aligned}$$

NIVEL DEL RIESGO DE CONTROL

RC = 100% NIVEL DE CONFIANZA

RC = 100% - 57%

RC = 43% \checkmark

RIESGO DE CONTROL

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

ANÁLISIS.- Podemos establecer que existe un nivel de confianza moderado, se puede determinar que el control existente en la cuenta IVA pagado es moderado y confiable. El control clave identificado en nuestra evaluación son:

No existe un control adecuado del IVA pendiente de pago, no existe políticas establecidas para el archivo de las facturas de compras.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | NMF | 12/03/14 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 14/03/14 |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 22/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 24/03/14 |



**COMERCIAL MEGA HOGAR
CÉDULA SUMARIA IVA PAGADO
AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

| MES | DETALLE | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | SALDO SEGÚN AUDITORIA | DIFERENCIA | | |
|--|------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|-------|--|
| ENERO | IVA PAGADO | 525.69 | 525.69 | | | |
| MARZO | | 380.94 | 380.94 | | | |
| MAYO | | 367.98 | 367.98 | | | |
| JULIO | | 495.05 | 435.67 | 59.38 | ϕ | |
| SEPTIEMBRE | | 340.35 | 340.35 | | | |
| OCTUBRE | | 290.67 | 290.67 | | | |
| NOVIEMBRE | | 305.98 | 305.98 | - | | |
| DICIEMBRE | | 405.76 | 405.76 | | | |
| | | TOTAL | 3,112.42 | 3,053.04 | | |
| Comentario: Como resultado de nuestra prueba podemos concluir que las cuentas son razonables despues de haber incorporado los respectivos asientos de ajuste y reclasificación. | | | | | | |
| | MARCA ϕ | | | | | |
| | | | | FIRMA | FECHA | |
| | | | | <i>Elaborado por:</i> | | |
| | | | | <i>Supervisado por:</i> | | |



**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
CÉDULA ANALÍTICA IVA PAGADO
AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

| MES | VALOR EN VENTAS | IVA 12% | TOTAL | AUMENTO | DISMINUCIONES | SALDO AUDITADO |
|---|------------------|-----------------|------------------|--------------|---------------|----------------|
| ENERO | 2,848.21 | 341.79 | 3,190.00 | | | |
| MARZO | 3,460.15 | 415.22 | 3,875.37 | | | |
| MAYO | 4,592.85 | 551.14 | 5,143.99 | | | |
| JULIO | 4,125.45 | 495.05 | 4,620.50 | | | |
| SEPTIEMBRE | 3,654.32 | 438.52 | 4,092.84 | | | |
| OCTUBRE | 5,643.65 | 677.24 | 6,320.89 | | | |
| NOVIEMBRE | 4,723.65 | 566.84 | 5,290.49 | | | |
| DICIEMBRE | 7,093.76 | 851.25 | 7,945.01 | | | |
| TOTAL | 36,142.04 | 4,337.04 | 40,479.08 | - | - | - |
| GASTOS MANTENIMIENTO | | | | | | |
| MES | VALOR | | | | | |
| MARZO | 300.00 | | | | | |
| JULIO | 120.00 | | | | | |
| TOTAL | 420.00 | | | | | |
| Como resultado de nuestra prueba podemos concluir que las cuentas son razonables. | | | | | | |
| MARCAS: | ϕ | HALLAZGO | | | | |
| | | | | FIRMA | | FECHA |
| <i>Elaborado por:</i> | | | | | | |
| <i>Supervisado por:</i> | | | | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 22/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 24/03/14 |



Declaración efectuado mes de Diciembre 2012

Imprimir

Page 1 of 1

| SRI.gob.ec | | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO |
|------------------------------------|--------------------------------------|--|
| Identificación de pago | Declaración sin valor a pagar | |
| Número de identificación | 0603384991001 | |
| CEP#(Número de Serie) | 870702098281 | |
| Código Impuesto | 2011 | |
| Impuesto | Impuesto al Valor Agregado (Mensual) | |
| Tipo de Formulario | 104 | |
| <hr/> | | |
| RESUMEN DE DATOS | | |
| Razón Social | QUISHPI QUISHPI MARIA BEATRIZ | |
| Periodo Fiscal | 12/2012 | |
| Fecha de Declaración | 18/01/2013 | |
| Hora de Declaración | 09:44:40 AM | |
| Fecha de Vencimiento | 28/01/2013 | |
| Fecha Máxima de Pago | 18/01/2013 | |
| <hr/> | | |
| VALORES A PAGAR | | |
| Total Impuesto a Pagar | \$ 0.00 | |
| Intereses por mora | \$ 0.00 | |
| Multa | \$ 0.00 | |
| Total | \$ 0.00 | |
| <hr/> | | |
| FORMAS DE PAGO | | |
| Débito Bancario, Efectivo, Cheque | \$ 0.00 | |
| Compensaciones | \$ 0.00 | |
| Notas de Crédito Cartulares | \$ 0.00 | |
| Notas de Crédito Desmaterializadas | \$ 0.00 | |

| | INICIALES | FECHA |
|-----------------------|-------------------|-----------------|
| Elaborado por: | N.M.F | 22/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 24/03/14 |



2012

TOTAL VENTAS DICIEMBRE 2012

12

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0603384991001
 RAZON SOCIAL: QUISHPI QUISHPI MARIA BEATRIZ
 IMPUESTO: FORMULARIO 104A.- Impuesto al Valor Agregado (No obligados a llevar contabilidad)
 PERIODO FISCAL: 12/2012 (mm/yyyy)

| AMPO | DESCRIPCION | VALOR |
|------|---|-----------------------|
| 031 | ORIGINAL - SUSTITUTIVA ----- | ORIGINAL |
| 101 | MES ----- | DICIEMBRE |
| 102 | AÑO ----- | 2012 |
| 198 | No. ID REPRESENTANTE LEGAL ----- | 0603384991 |
| 201 | RUC ----- | 0603384991001 |
| 202 | RAZÓN SOCIAL ----- | QUISHPI QUISHPI MARIA |
| 401 | Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% | 7,093.76 |
| 409 | TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO ----- | 7,093.76 |
| 411 | Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% | 7,093.76 |
| 419 | TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO ----- | 7,093.76 |
| 421 | Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa | 851.25 |
| 429 | TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO ----- | 851.25 |
| 480 | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES ----- | 7,093.76 |
| 482 | TOTAL IMPUESTO GENERADO ----- | 851.25 |
| 484 | Impuesto a liquidar este mes ----- | 851.25 |
| 499 | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES ----- | 851.25 |
| 501 | Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa | 3,174.51 |
| 509 | TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO ----- | 3,174.51 |
| 511 | Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa | 3,174.51 |
| 519 | TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO ----- | 3,174.51 |
| 521 | Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados | 380.94 |
| 529 | TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO ----- | 380.94 |
| 553 | Factor de proporcionalidad para crédito tributario ----- | 1.0000 |
| 554 | CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO ----- | 380.94 |
| 601 | Impuesto causado ----- | 470.31 |
| 605 | Saldo crédito tributario del mes anterior / Por adquisiciones e importacion | 8,904.20 |
| 615 | Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importac | 8,433.89 |
| 921 | FORMA DE PAGO ----- | Declaración Sin Valor |
| 922 | BANCO ----- | SRI (DECLARACIONES EN |

Firma Representante Legal

C.I. 0603384991

Firma Contador (a)

C.I.



Resumen de Ventas y Compras que lleva el Conatador para efectuar la declaración.

| REGISTRO DE VENTAS ENERO 2013 | | | | | |
|-------------------------------|---------------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|
| FECHA | Nro. COMPROBANTE DE VENTA | DETALLE | VALOR | IVA COBRADO | RETENCION DE IVA |
| 02/01/2013 | 723 | Licuadora | 75,89 | 9,11 | ✓ |
| 10/01/2013 | 724 | Cama | 133,93 | 16,07 | ✓ |
| 12/01/2013 | 725 | Juego de Ollas | 35,71 | 4,29 | ✓ |
| 12/01/2013 | 726 | Colchon | 142,86 | 17,14 | ✓ |
| 24/01/2013 | 727 | Aparador | 375,00 | 45,00 | ✓ |
| 25/01/2013 | 728 | Computador | 879,46 | 105,54 | ✓ |
| 02/01/2013 | 9 | COLCHON | 62,50 | 7,50 | ✓ |
| | 10 | Anulada | | - | |
| 14/01/2013 | 11 | Colchon | 142,86 | 17,14 | |
| | | TOTAL | 1.848,21 | 221,79 | |


| REGISTRO DE COMPRAS ENERO 2013 | | | | | |
|--------------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| FECHA | Nro. COMPROBANTE DE VENTA | DETALLE | VALOR | IVA PAGADO | IVA o% |
| 02/01/2013 | 460 | Servicio de publicidad | 60,00 | 7,20 | |
| 02/01/2013 | 2417 | Servicio de publicidad | 70,00 | 8,40 | |
| 11/01/2013 | 16243 | Portatil Acer | 279,00 | 33,48 | |
| 18/01/2013 | 265 | Armario | 1.199,10 | 143,89 | |
| 22/01/2013 | 267 | Armario | 1.459,82 | 175,18 | |
| 22/01/2013 | 266 | Armario | 660,71 | 79,29 | |
| 24/01/2013 | 582 | Aparadores | | | 1200 |
| 25/01/2013 | 60959 | Cilindros | 500,53 | 60,06 | |
| 25/01/2013 | 60958 | Cocinetas | 151,60 | 18,19 | |
| 30/01/2013 | 2896 | Sello | | | 10 |
| | | TOTAL | 4.380,76 | 525,69 | 1.210,00 |

- ✓ El contador elabora la declaración mensual con todos los comprobantes que le entrega la secretaria recaudadora del almacén.
- ✓ En formato de Excel todas las compras y ventas para luego subir las declaraciones al sistema.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 22/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 24/03/14 |



CONTRATO DE VENTA N° 006503



**Almacenes
MEGAHOGAR**
Más variedad a tu alcance...!

Distribuidor de:
 Toda clase de Muebles, Colchones de las mejores marcas
 variedad de Electrodomésticos, Motos, Computadoras
 y mucho más.

| LUGAR | FECHA |
|-------|------------|
| Rbba | 21/02/2005 |

DIRECCION: Pichincha 17-47 y Chile (Santa Rosa) Telf: 2963517 - RIOBAMBA-ECUADOR

| | | | |
|---|---|-------------------------------------|---------|
| CLIENTE: Sr. Luis Alberto Hancayo | C.I. 0103290011 | EDAD | |
| DOMICILIO: Casita Hancayo, Avenida H.G. C#19. | N° | TELF: 2926-035 | |
| TRABAJO: | PROPIA: <input checked="" type="checkbox"/> | ARRENDADA: <input type="checkbox"/> | TIEMPO |
| DIRECCION: | | TELF: 2926811292 | TIEMPO: |
| PUESTO QUE DESEMPEÑA: | C.I.: | | |
| NOMBRE DEL CONYUGUE: | | TELF: | |
| DIR. TRABAJO: | | | |

| CANT. | ARTICULO | PRECIO | C/INICIAL | SALDO | F/PAGO |
|---------------|---------------------|--------|-----------|-----------|----------------|
| 1 | Módulo 1/2 U-Tambor | 170,00 | - | 930,00 | MENSUAL |
| 1 | Helador EC | 160,00 | | | QUINCENAL |
| 1 | Botija Térmica | | | | SEMANAL |
| TOTAL: | | | | 230,00 | PLAZO 3 MESES. |
| | | | | C/INICIAL | |

LIBRE Y VOLUNTARIAMENTE ACUERDAN:

Primero.- Si los contratantes deciden de común acuerdo, la nulidad del Contrato, todo pago realizado quedará a favor de Almacenes MEGAHOGAR

Segundo.- Los PRODUCTOS entregados al Portador de este Contrato quedará en consignación y con reserva de dominio de Almacenes MEGAHOGAR hasta su total cancelación.

Tercero.- Por lo siguiente que constituye un Contrato en firme y no habiendo lugar a devolución de la mercadería queda obligado el Comprador a pagar puntualmente conforme las condiciones fijadas en el presente Contrato, en Original y Duplicado, una para cada parte.

Cuarto.- Por así convenir las partes, si el comprador se atrasare dos letras mensuales el vendedor podrá acudir a uno de los jueces competentes para la APREHENSION de los artículos.

DISTRIBUIDOR AUTORIZADO

FIRMA DEL GARANTE
C.I.:

FIRMA DEL CLIENTE
C.I.:

- ✓ Este es un ejemplo de los contratos de venta que se entrega a los clientes cuando realizan una compra a crédito el original que queda en contabilidad y la copia se entrega al cliente pero no existe un archivo ordena en forma cronológica de acuerdo a la numeración del libretín.





CADENA COMERCIAL "MEGA HOGAR"

COMPONENTE IVA PAGADO

HOJA DE HALLAZGOS

Al 31 de Diciembre del 2010 -2011

| | |
|---|--|
| CONDICIÓN: La empresa no registra correctamente y oportunamente el valor 52.38 de las facturas para poder declarar el valor del IVA mensualmente. |  BB.3  |
| CRITERIO Según el principio del devengado cada movimiento realizado deberá registrarse la obligación, inmediatamente de ocasionado el hecho. | |
| CAUSA Desactualización sobre normas y principios contables Inobservancia de las buenas prácticas contables | |
| EFECTO Saldo no reales para la declaración del IVA Inconsistencia en las declaraciones, pagos de interés y multas por retraso. | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 22/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 24/03/14 |



COMPONENTE IVA PAGADO

CONCLUSIONES

- ✓ El valor del IVA pagado fue mal calculado y no fue detectado
- ✓ La cadena comercial declara el IVA con el valor equivocado.
- ✓ Los saldos que tiene la empresa registrado para el IVA pagado son erróneas.

RECOMENDACIONES

- ✓ El contador debe revisar los valores en las facturas que le son entregadas, para en el caso de detectar errores, comunicar al jefe financiero para que solicite inmediatamente la corrección del mismo.
- ✓ Observar y analizar los principios contabilidad generalmente aceptados en cuanto al principio del devengado
- ✓ Realizar los asientos de reclasificación para las cuentas sugeridas por el auditor.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 25/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 26/03/14 |



CADENA COMERCIAL” MEGA HOGAR”
PROGRAMA DE AUDITORÍA
INGRESOS - GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2010 -2011

OBJETIVO DEL EXAMEN

Determinar la razonabilidad de los rubros de los ingresos y gastos para el periodo 2010 -2011
Comprobar si existe una correlación adecuada entre los ingresos y los gastos correspondientes al periodo contabilizado.
Comprobar si los impuestos derivados de las transacciones se han contabilizado correctamente

| ACTIVIDADES A REALIZARSE | HORAS PLANIFICADAS | HORAS REALES | REF. PT | ELABORADO POR | FECHA |
|---|--------------------|--------------|---------|---------------|----------|
| 1. Realice cuestionario de Control Interno. | 4 | 5 | CCI | N.M.F | 12/11/13 |
| 2. Elaborar cedula sumaria y analítica. | 3 | 3 | YY-1 | | |
| 3. Evaluar la razonabilidad de las compras en relación de las existencias. | 4 | 4 | YY-2 | | 12/11/13 |
| 4. Verificar los documentos de soporte de los gastos de la empresa | 3 | 4 | YY-3 | | 12/11/13 |
| 5. Observar si han existido cambios en la aplicación de principios contables. | 3 | 3 | YY-4 | | 12/11/13 |
| 6. Informe a la gerencia | 1 | 1 | YY-5 | | 12/11/13 |
| TOTAL | 17 | 18 | | | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 26/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 2/703/14 |



CADENA COMERCIAL "MEGA HOGAR"

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INGRESOS Y GASTOS
Al 31 de Diciembre del 2010 -2011**

| N. | PREGUNTA | RESPUESTAS | | |
|----|--|------------|------|---|
| | | SI | NO | OBSERVACION |
| 1 | ¿Se cuenta con mecanismos que aseguren que las ventas incluyen su correspondiente costo de ventas atribuible al periodo en que sucedieron? | | X | ϕ No realizan en forma emperica. |
| 2 | ¿Toda venta origina un cargo a caja cuando es de contado o a cuentas por cobrar cuando es a crédito? | X | | |
| 3 | ¿Se cuenta con lista de precios vigentes y autorizados? | X | | |
| 4 | ¿Estas debidamente autorizados las devoluciones y se amparan con nota de crédito? | | X | ϕ No se lleva ningún registro con notas de crédito. |
| 5 | ¿Están segregados en diferentes personas el manejo del costo de ventas y los registros de inventarios? | | X | ϕ No lo lleva una solo persona el manejo de estas 2 cuentas |
| 6 | ¿Concuerdan los resultados presentados con declaraciones de impuestos correspondientes? | | X | ϕ No se registra oportunamente las ventas. |
| | TOTAL Σ | | 2√4√ | |

MARCA ϕ Hallazgo
 √ Cumple con atributo y clave de control
 Σ Sumatoria

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 26/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 27/03/14 |



NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$\text{NC} = \frac{\text{PT}}{\text{CT}} \times 100\%$$

NC= Nivel de Confianza NC= CT

PT

CT= Calificación Total NC= 2 _____

6

PT= Ponderación Total NC= 33% ✓

NIVEL DEL RIESGO DE CONTROL

RC = 100% NIVEL DE CONFIANZA

RC = 100% - 33%

RC= 67 % ✓

RIESGO DE CONTROL

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 15%-50% | ALTO | BAJA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | BAJO | ALTA |

ANÁLISIS.- Podemos establecer que existe un nivel de confianza bajo, se puede determinar que los control existente en la cuenta ingresos y gastos es poco confiable. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

Todos los pagos pendientes no hay un control específico que calcule el costo de la mercadería para la venta, no existe una persona encargado de este rubro.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|----------|
| Elaborado por: | NMF | 26/03/14 |
| Revisado por: | VNF- EMSS | 27/03/14 |



**CADENA MEGA HOGAR
CÉDULA SUMARIA GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2008**

| DETALLE | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES | RECLASIFICACIÓN | SALDO SEGÚN AUDITORIA |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|
| SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO | | | | |
| COMPRAS | 51,606.58 | 800.00 | 2,800.00 | 55,206.58 |
| Gastos | | | | |
| Sueldos | | | | - |
| Publicidad y propaganda | | | | - |
| mantenimiento vehículo y motos | 420.00 | | | 420.00 |
| Arriendo | | | | - |
| SALDO SEGÚN AUDITORIA | 52026.58 | 800.00 | 2800.00 | 55,626.58 |
| DIFERENCIA | 52026.58 | | | 55626.58 |
| | | | | |
| | | | FIRMA | FECHA |
| | | <i>Elaborado por:</i> | | |
| | | <i>Supervisado por:</i> | | |



**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
CÉDULA ANALÍTICA COMPRAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 - 2011**

| MES | VALOR COMPRAS | IVA 12% | TOTAL | AUMENTO | DISMINUCIONES | SALDO AUDITADO |
|---|---------------|----------|-----------|--------------|---------------|----------------|
| ENERO | 6,774.58 | 812.95 | 7,587.53 | | | |
| MARZO | 4,436.00 | 532.32 | 4,968.32 | | | |
| MAYO | 3,578.00 | 429.36 | 4,007.36 | | | |
| JULIO | 7,656.79 | 918.81 | 8,575.60 | ϕ | 800 | |
| SEPTIEMBRE | 4,120.00 | 494.40 | 4,614.40 | | | |
| OCTIBRE | 6,400.00 | 768.00 | 7,168.00 | | | |
| NOVIEMBRE | 12,300.00 | 1,476.00 | 13,776.00 | | | |
| DICIEMBRE | 5,400.00 | 648.00 | 6,048.00 | | | |
| TOTAL | 50,665.37 | 6,079.84 | 56,745.21 | - | 800.00 | - |
| GASTOS MANTENIMIENTO | | | | | | |
| MES | VALOR | | | | | |
| MARZO | 300.00 | | | | | |
| JULIO | 120.00 | | | | | |
| TOTAL | 420.00 | | | | | |
| Como resultado de nuestra prueba podemos concluir que las cuentas son razonables. | | | | | | |
| MARCAS: | | ϕ | Hallazgo | | | |
| | | | | FIRMA | FECHA | |
| <i>Elaborado por:</i> | | | | NMF | | |
| <i>Supervisado por:</i> | | | | VNF - EMSS | | |



CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
CÉDULA ANALÍTICA
INGRESOS - VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2011

| MES | VALOR VENTA MERCADERIA | DEV. VENTA | IVA 12% | TOTAL | RET. IVA |
|--|------------------------------|------------|---------------------------|--------------------------------|--------------|
| Enero | 2,848.21 | | 341.79 | 3,190.00 | |
| Marzo | 3,460.15 | | 415.22 | 3,875.37 | |
| Mayo | 4,592.85 | | 551.14 | 5,143.99 | |
| Julio | 4,125.45 | | 495.05 | 4,620.50 | |
| Septiembre | 3,654.32 | | 438.52 | 4,092.84 | |
| Octubre | 5,643.65 | | 677.24 | 6,320.89 | |
| Noviembre | 4,723.65 | | 566.84 | 5,290.49 | |
| Diciembre | 7,093.76 | | 851.25 | 7,945.01 | |
| | 36,142.04 | | 4,337.04 | 40,479.08 | |
| MES | VALOR VENTA SERV. TRANSP. | IVA 0% | TOTAL | | |
| Enero | 15.00 | | 15.00 | | |
| Marzo | 18.00 | | 18.00 | | |
| Mayo | 15.00 | | 15.00 | | |
| Junio | 18.00 | | 18.00 | | |
| Agosto | 15.00 | | 15.00 | | |
| Diciembre | 25.00 | | 25.00 | | |
| | 106.00 | | 106.00 | | |
| Como resultado de nuestra prueba podemos concluir que las cuentas son razonables después de haber incorporado los asientos de A/R. | | | | | |
| MARCAS: | | | VENTAS TOTALES | 36,142.04 40,479.08 | |
| | | | | FIRMA | FECHA |
| <i>Elaborado por:</i> | | | | NMF | |
| <i>Supervisado por:</i> | | | | VNF - EMSS | |



CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
COMPONENTE INGRESOS Y GASTOS
HOJA DE HALLAZGOS
Al 31 de Diciembre del 2010 -2011

| | |
|--|-----------|
| <p>CONDICIÓN:</p> <p>La cadena comercial Mega Hogar no se realiza la correcta distribución de utilidades según lo establecido por las leyes.</p> | <p>ZZ</p> |
| <p>CRITERIO</p> <p>Según el artículo 97 del código de trabajo establece la participación del 15% a trabajadores, según el artículo 1 de la Ley de Régimen Tributario establece la base para el cálculo del Impuesto a la Renta y en la ley de compañías consta la distribución del 10% de la Reserva Legal.</p> | |
| <p>CAUSA</p> <p>Desactualización de las leyes y normativas vigentes del país Inobservancia de las buenas prácticas contables</p> | |
| <p>EFFECTO</p> <p>Saldo erróneo de la utilidad de la empresa. Problemas legales como multas o sanciones por organismos de control. Desmotivación del personal de la cadena comercial por cuanto no se entregó utilidades.</p> | |

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 26/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 27/03/14 |



COMPONENTE INGRESOS Y GASTOS

CONCLUSIONES

- ✓ La cadena comercial Mega Hogar no realizó la respectiva distribución para el periodo 2011.
- ✓ El costo de ventas que contabilizó la cadena comercial tiene un valor menor al real.
- ✓ El valor de los gastos de la empresa tiene un saldo mayor al confirmado,

RECOMENDACIONES

- ✓ La gerencia debe implementar un plan de capacitación sobre actualizaciones de leyes y normativas vigentes en el país.
- ✓ El contador debe registrar los asientos de ajuste reclasificación sugeridas por el auditor.

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-------------------|----------|
| Elaborado por: | N.M.F | 26/03/14 |
| Revisado por: | VNF - EMSS | 27/03/14 |



Dictamen Sobre el Control Interno

A la señora Gerente de la cadena “Mega Hogar”;

He realizado un estudio y una evaluación del sistema de control interno contable de la empresa “Mega Hogar”. En el periodo 2010-2011

Mi estudio y evaluación fueron efectuados de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

La administración de la cadena “Mega Hogar”: es responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno contable.

En el cumplimiento de esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos correlativos de las técnicas de control.

Los objetivos de sistema de control interno contable son: proporcionar a la administración seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas de disposición o uso no autorizado en que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con autorizaciones de la administración y registrados con oportunidad para emitir la preparación de Estados financieros de acuerdo con los criterios generales.

Conclusiones y Recomendaciones

Sub componente Caja

CONCLUSIONES:

- ✓ La cadena comercial no cuenta con personal idóneo para el manejo del fondo de caja chica
- ✓ Se presenta un faltante en el fondo de caja chica
- ✓ La cadena comercial no está aplicando las políticas establecidas para el manejo del fondo.



RECOMENDACIONES

Gerencia

- ✓ Debe realizar arqueos de caja sorprendidos para evitar el mal uso de dichos valores.
- ✓ Inspeccionar la aplicación de las políticas del fondo de caja chica.
- ✓ Definir y designar funciones para el manejo del fondo.
- ✓ El contador debe registrar el asiento de reclasificación y ajuste realizado por el auditor.

Sub componente Bancos

CONCLUSIONES

- ✓ La cadena comercial no ha descontado los valores por comisiones y por chequera que emitió el banco mediante notas de débito.
- ✓ La empresa no realiza conciliaciones bancarias para ajustar valores.
- ✓ Se deposita un valor equivocado en la cuenta corriente de la cadena comercial.

RECOMENDACIONES

- ✓ CONTABILIDAD.-Realizar periódicamente conciliaciones bancarias.
- ✓ Solicitar información sobre los saldos de la cuenta corriente para su respectivo análisis.
- ✓ Registrar los asientos de ajuste y reclasificación elaborados por el Auditor.

Sub componente Cuentas por Cobrar

CONCLUSIONES

- ✓ Las tarjetas de los clientes no se encuentran actualizadas los saldos
- ✓ Existe diferencia en los saldos de los principales clientes de la entidad
- ✓ No se calcula la provisión para las cuentas incobrables



RECOMENDACIONES

- ✓ El gerente de implementar un plan de capacitación para el contador en normas y principios de control interno
- ✓ El contador debe revisar el saldo de las facturas de los clientes para mantener actualizados los saldos de los mismos.
- ✓ El contador debe registrar los asientos de ajuste y reclasificación elaborados por el auditor.

Sub componente Inventarios

CONCLUSIONES

- ✓ La empresa no aplica control de inventarios correcto
- ✓ Existe diferencia en los saldos de los artículos recibidos y los que están ingresados en el sistema.
- ✓ No se lleva tarjetas kardex por artículo.

RECOMENDACIONES

- ✓ El gerente debe implementar un plan de capacitación para la persona que realiza el control adecuada de inventarios en el sistema.
- ✓ El contador debe revisar la constatación física de todos los artículos existentes en el almacén, para mantener actualizado el inventario en el sistema.
- ✓ El contador debe registrar los asientos de ajuste y reclasificación elaborados por el auditor.

Propiedad Planta y Equipo

Sub componente Propiedad Planta y Equipo

CONCLUSIONES

- ✓ La empresa no aplica el principio del devengado
- ✓ No realiza depreciación de los activos fijos
- ✓ La empresa no registro la compra del vehículo



RECOMENDACIONES

- ✓ **Gerencia.-** Revisar y supervisar que la compra y venta de activos fijos se realice con todos los documentos legales y el registro inmediato del mismo.
- ✓ **Contabilidad.-** Registrar los asientos de ajuste y reclasificación realizados por el auditor.

Sub componente Proveedores

CONCLUSIONES

- ✓ **CONTABILIDAD.-** No registro la factura ya cancelada al proveedor TOPLINE considerando la leyenda pendiente de pago.
- ✓ Existe diferencia en el saldo del proveedor Resiflex.

RECOMENDACIONES

- ✓ **GERENCIA.-** estructurar un plan de capacitación al personal sobre la normativa.
- ✓ **CONTABILIDAD.-** Aplicar el principio del devengado
- ✓ Realizar los asientos de ajuste y/o reclasificación número.

Componente Activo Fijo

- No realizan la depreciación de los activos fijos como muebles y enseres, equipo de cómputo, y los vehículos motorizados.
- No existe un control al final del día del estado que entregan los recaudadores las motos.
- No existe un control diario del kilometraje de las motos.

Sub componente Cuentas por Pagar

- No existe un control adecuado de las obligaciones pendientes de pago
- La Gerente es la encargada de verificar realizar todo lo referente a pagos en los bancos como con los proveedores.
- No se cancela a tiempo las planillas de los empleados al IESS.



Sub componente IVA Pagado

CONCLUSIONES

- ✓ El valor del IVA pagado fue mal calculado y no fue detectado
- ✓ La cadena comercial declara el IVA con el valor equivocado.
- ✓ Los saldos que tiene la empresa registrado para el IVA pagado son erróneas.

RECOMENDACIONES

- ✓ El contador debe revisar los valores en las facturas que le son entregadas, para en el caso de detectar errores, comunicar al jefe financiero para que solicite inmediatamente la corrección del mismo.
- ✓ Observar y analizar los principios contabilidad generalmente aceptados en cuanto al principio del devengado
- ✓ Realizar los asientos de reclasificación para las cuentas sugeridas por el auditor.

Sub componente Ingresos y gastos

CONCLUSIONES

- ✓ La cadena comercial Mega Hogar no realizo la respectiva distribución para el periodo 2011.
- ✓ El costo de ventas que contabilizo la cadena comercial tiene un valor menor al real.
- ✓ El valor de los gastos de la empresa tiene un saldo mayor al confirmado,

RECOMENDACIONES

- ✓ La gerencia debe implementar un plan de capacitación sobre actualizaciones de leyes y normativas vigentes en el país.
- ✓ El contador debe registrar los asientos de ajuste reclasificación sugeridas por el auditor.



Informe de Auditoría Independiente

Informe sobre los Estados Financieros

1. En el proceso de planeación y ejecución de mi auditoría a los Estados Financieros de la cadena comercial Mega Hogar. Por el año terminado el 31 de diciembre de 2011, he revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Cadena Comercial por los Estados Financieros

2. La Administración de la Cadena Comercial es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas contables ecuatorianas e internacionales. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectadas por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude, error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.
3. Tal como se explicó en la nota 1, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, no fueron preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad **NEC** y **NIC 1** (Presentación de Estados Financieros).

Responsabilidad del Auditor

4. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en la Auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y Normas Ecuatorianas de Auditoría y Contabilidad y, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros se encuentren libres de errores importantes de revelación. La Auditoría incluye, pruebas selectivas, el examen de evidencias que soporte las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros; incluye también, la evaluación de los



Principios de Contabilidad utilizados, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros y del Sistema de Control Interno Contable y Administrativo utilizado. Considero que las evidencias de auditoría que obtuve son suficientes y apropiadas para expresar mi opinión.

Asuntos que Enfatizar

5. Para poder emitir la opinión sobre los Estados Financieros remitiré la atención a los siguiente aspectos:
 - a. Debido a la inexistencia de un paquete contable adecuado para el manejo de la información económico – financiera, no se ha transcrito de manera correcta los valores en el auxiliar de clientes, además no se aplica el uso de tarjetas individuales que facilite el manejo de la información, no se observa lo que determina la **NIC 8** (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores)
 - b. Los Estados Financieros no están acompañados por las correspondientes notas aclaratorias, estas revelan asuntos importantes respecto de alguna cuenta las políticas y / o procedimientos contables aplicados en el periodo, entre otros, que faciliten la comprensión e interpretación de los Estados Financieros por parte de los interesados. Debemos indicar que según la **NIC** y **NEC 1** (Presentación de Estados Financieros).. Las notas aclaratorias forman parte integrante de los estados financieros.
 - c. Las provisiones para créditos incobrables no están siendo aplicadas en la Cadena Comercial, se debe aplicar la **NIC 37** (Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes)**NIC 39** (Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición)
 - d. No se ha procedido al pago de un préstamo realizado al Banco de Guayaquil ya que no se ha aplicado la (Costos por Préstamos), y **NIC 37** (Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes).



- e. No se registró la factura #23 de pago de gasolina por transporte del personal de recaudación, no se observa lo que determina la **NIC 8** (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores)
- f. No se realizó el cálculo ni el pago de la Participación de Utilidades, el Impuesto a la Renta, por lo que se denota que no se está aplicando lo que indica la **NIC 19** (Beneficios a los Empleados).
- g. No se notificó sobre la compra de un activo fijo para ser registrado y proceder a la posterior reposición económica. Debido a que no se notificó el ingreso del bien tampoco se realizó la depreciación. No se observa lo que determina la **NIC 16** (Inmovilizado material), **NEC 13** (Contabilización de la Depreciación).

Opinión del Auditor

6. En mi opinión, **excepto por los efectos de los asuntos que se explican en los párrafo(s) anterior(es)**, los Estados Financieros tomados en su conjunto:

(Balance General, Estado de Resultados y Balance de Comprobación) presentan razonablemente la situación financiera de la cadena comercial “**Mega Hogar.**” al 31 de diciembre del 2011, y el resultado de sus operaciones por el período terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECS; Las Normas Internacionales de Contabilidad NICS y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

En aplicación a la **NIA 11 Sección 240A** “Fraude y Error” y existen errores de forma, cabe señalar que no afecta la razonabilidad de los estados financieros al final del ejercicio en su conjunto. Procedimiento efectuado mediante la Evaluación del Riesgo y Control Interno, pero se recomendaron asientos de ajuste y/o reclasificación para regular las cuentas.

Atentamente.

Fanny Núñez Moncayo



Cuadro N° 14: Tabla de Indicadores

| FACTOR | INDICADORES TÉCNICOS | FÓRMULA |
|--------------------------|--|---|
| I.- LIQUIDEZ | 1. Liquidez Corriente 2. Prueba Ácida | Activo Corriente/Pasivo Corriente. Activo Corriente- Inventarios /Pasivo Corriente |
| II.- SOLVENCIA | 1.- Endeudamiento del activo. 2.- Endeudamiento Patrimonial. 3.- Endeudamiento del Activo fijo. 4.- Apalancamiento 5.- Apalancamiento Financiero | Pasivo total / Activo Total Pasivo Total/ Patrimonio Patrimonio / Activo Fijo Neto Activo Total / Patrimonio Patrimonio / Activos Totales |
| III.- GESTIÓN | 1.- Rotación de Cartera 2.- Rotación de Activo Fijo 3.- Rotación de Ventas 4.- Periodo Medio de Confianza. 5.- Periodo Medio de Pago 6.- Impacto gastos Administrativos y Ventas 7.- Impacto de Carga Financiera | Ventas / Cuentas por Cobrar Ventas / Activo Fijo Ventas / Activo Total Cuentas por Cobrar x365 / Ventas. Cuentas y D por Pagar x365 / compras. Gastos Administrativos y Ventas/ Ventas. Gastos Financieros / Ventas |
| I V.-RENTABILIDAD | 1.- Rentabilidad Neta del Activo. 2.- Margen Bruto 3.- Margen Operacional 4.- Rentabilidad Neta de Ventas.(Margen Neto) 5.- Rentabilidad Operacional del Patrimonio 6.- Rentabilidad Financiera | Utilidad Neta / Ventas Ventas Netas - Costo de ventas / Ventas Utilidad Operacional / Ventas Utilidad Neta / Ventas Utilidad Operacional sobre el Patrimonio (Ventas / Activo) (Activo/ Patrimonio) |

❖ **Razón Corriente**



$$RC = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$2010 \text{ RC} = \frac{72.983,55}{37.945,39} = 1,92$$

$$2011 \text{ RC} = \frac{73.064,75}{37.019,60} = 1,97$$

Interpretación.- Para el año 2010 la Cadena Comercial Mega Hogar por cada dólar de obligación vigente contaba con 1,92 dólares para responder con sus pagos.

❖ **Capital de Trabajo.**

$$CT = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$CT = 72.983,55 - 37.945,39 = 35.038,16 \text{ año 2010}$$

$$CT = 73.064,75 - 37.019,60 = 37.045,15 \text{ año 2011}$$

Interpretación.- Una vez que la empresa cancela el total de sus obligaciones corrientes le quedan 35.038,16 dólares para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo.

Para el año 2011 el capital de trabajo aumento en 2.006,99 dólares

Podemos observar si la cadena comercial Mega Hogar tuviera la necesidad de atender sus obligaciones corrientes sin necesidad de liquidar o vender sus inventarios en el año 2011.

❖ **Prueba Acida**

$$PA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$PA = \frac{72.983,55 - 41.000,00}{37.955,39} = 0,84 \% \text{ año 2010}$$

$$PA = \frac{73.064,75 - 40.000,00}{37.019,60} = 0,89\% \text{ año 2011}$$



Interpretación.- En la prueba acida para el año 2010 dicha cifra debe ser interpretada por cada dólar de la cadena comercial tiene de deuda en el corto plazo va a disponer de 0,84 % a pesar que los inventarios se llega a vender.

❖ **Solvencia**

$$EA = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = 38.704,14$$

$$EA = \frac{38.704,14}{80.326,55} = 0,48 \text{ año 2010}$$

$$EA = \frac{37.885,60}{81.039,75} = 0,47 \text{ año 2011}$$

La solvencia para el año 2010 el porcentaje se debe interpretar que por cada dólar que se endeuda tiene una solvencia del 0,48% en relación al endeudamiento del Activo.

❖ **Apalancamiento**

$$A = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}} =$$

$$A = \frac{80.326,55}{41.855,01} = 1,92 \text{ año 2010}$$

$$A = \frac{81.099,75}{42.685,60} = 1,90 \text{ AÑO 2011}$$

Interpretación.- Por cada dólar de deuda existe un apalancamiento del 1,92 de liquidez de pago, para sus obligaciones contraídas.

❖ **Gestión**

Rotación de cartera

$$RC = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$



$$RC = \frac{42.564,97}{23.568,80} = 1,81 \text{ AÑO 2010}$$

$$RC = \frac{45.365,80}{25.350,00} = 1,79 \text{ AÑO 2011}$$

Interpretación.- La Rotación de cartera existe 1,81 de respaldo por cada dólar de las ventas realizadas.

❖ Rotación de Ventas

$$RV = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$RV = \frac{42.564,97}{80.326,55} = 0,51 \text{ AÑO 2010}$$

$$RV = \frac{45.365,80}{81.039,75} = 0,56 \text{ AÑO 2011}$$

Rentabilidad

❖ Rentabilidad Neta del Activo

$$RNA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$RNA = \frac{4.152,65}{42.564,97} = 1.1710 \text{ AÑO 2010}$$

$$RNA = \frac{3.981,00}{43.365,80} = 1.102 \text{ AÑO 2011}$$

Interpretación.- Se puede evidenciar que existe una rentabilidad neta del ejercicio de 1.170 para el año 2010.

❖ Rentabilidad Operacional

$$RO = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$



F&N
AUDITORES EXTERNOS

$$\text{RO} = \frac{49.831,80}{41.855,01} = 1.192 \text{ Año 2010}$$

$$\text{RO} = \frac{47.772,00}{42.685,6} = 1.1192 \text{ AÑO 2011}$$

Interpretación.- Se puede determinar que existe una utilidad operacional de \$ 1. 192 para el año 2010 de la cadena Comercial Mega Hogar.



CONCLUSIONES

1. 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.
2. Al realizar la Auditoría Financiera a cadena comercial “MEGA HOGAR”, se pudo obtener como resultado que la cadena no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros.
3. “MEGA HOGAR”, No cuenta con un buen control de los Activos Fijos, no existen detalles reales de cada uno de los activos que posee la cadena comercial.
4. Considero que las evidencias de auditoría que obtuve son suficientes y apropiadas para expresar mi opinión: No posee una estructura sólida de control interno que le ayude al cumplimiento de metas y objetivos institucionales por la ausencia de un ente de supervisión y control en las operaciones y procedimientos de la institución.



RECOMENDACIONES

1. La presente trabajo de titulación se constituye en una guía de trabajo para compañeros que deseen realizar investigaciones de Auditoría Financiera de empresas dedicadas a actividades comerciales como cadena de electrodomésticos que existen en nuestro país.
2. Se recomienda crear una unidad de auditoría interna considerando las normas y procedimientos para la planificación, ejecución de futuras auditorías y exámenes especiales requerida por la institución.
3. Supervisar las actividades continuamente de los empleados, y así mismo dar capacitación regularmente, de manera que cada empleado de la Cadena Comercial “MEGA HOGAR”, sepa cuál es su función y cuál es la importancia de que desarrolle eficientemente la misma.
4. Cumplir la normativa vigente en el país, especialmente la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la misma que establece el 1% de provisión para incobrables.
5. Cuantificando los soportes favorables que genera la realización de una Auditoría Financiera su costo y factibilidad se recomienda a la gerente propietaria tomar en cuenta esta propuesta



BIBLIOGRAFÍA

1. ARENAS, P, & MORENO, A: (2008) Introducción a la Auditoría Financiera Aravaca, Madrid: Editorial McGraw - HILL.
2. DÁVALOS, N. (2008) Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría 3ed Quito: Editorial Corporación de Estudio y Publicaciones.
3. ESTUPIÑÁN, R. (2005) Papeles de trabajo en la auditoría financiera 2da Edición Eco Ediciones.
4. FINCOWSKY, F. & BENJAMIN, E. (2007) Auditoría Administrativa: Gestión estratégica del cambio 2ª ed. México.
5. FONSECA, O. (2007) AUDITORÍA MODERNA 1ªed. Perú: Editorial IICO.
6. FRÍAS, H. (2004) Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros Ediciones contables editorial Delegación Benito segunda edición.
7. MALDONADO, M. (2004) Auditoria Financiera, Quito, Editorial: Luz de América, Segunda Edición.
8. MANTILLA, S. (2009) Auditoría de Información Financiera, Bogotá, Primera Edición Ecoe Ediciones.
9. MANUAL CADENA COMERCIAL “MEGA HOGAR”
10. RUIZ, F. (2008) Auditoría Financiera segunda edición Ecoe Ediciones
11. SAMUEL, A. (2009) Auditoría de información financiera, Bogotá, Eco Ediciones Primera edición.
12. SANCHEZ, G. (2006) Auditoría a los Estados Financieros, segunda edición Editorial Pearson Educación.
13. SANTILLANA, J. (2004) “Auditoría Fundamentos” DF México: Editorial Thomson.
14. WHITTING, P. (2008) Auditoría un Enfoque Integral, Colombia, 12 3d.



WEBGRAFÍA

<http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf> Fecha

<http://www.gerencie.com/pruebas-de-doble-proposito-en-auditoria-financiera.html>

<http://www.definicion.org/auditoria-financiera>

<http://dspace.espe.edu.ec/bitstream/123456789/1803/1/82T00124.pdf>

<http://www.definicion.org/auditoria-financiera> 12/07/2013



ANEXOS



Anexo N° 1: Asientos de Ajuste y Reclasificación

**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

| DETALLE | DEBE | HABER | REF P/T |
|---|--------|--------|---------|
| 1R | | | |
| Cuentas por Cobrar | 6.54 | | A 1/3 |
| Bancos | | 6.54 | |
| 2A | | | |
| Caja Chica | 3.00 | | A 1/3 |
| Otros Ingresos | | 3.00 | |
| 3A | | | |
| Gastos Financieros | 43.00 | | A 3/3 |
| Bancos | | 43.00 | |
| 4A | | | |
| Bancos | 210.27 | | A 3/3 |
| Cuentas por Cobrar | | 210.47 | |
| 2R | | | |
| Cuentas por cobrar | 156.54 | | B2 1/2 |
| Mercaderías | | 156.54 | |
| 3R | | | |
| Perdida Mercadería | 180.00 | | C2 1/2 |
| Mercaderías | | 180.00 | |
| 5A | | | |
| Equipo de Computo | 80.00 | | D2 |
| capital | | 80.00 | |
| Cuentas por Pagar | | 80.00 | D2 |
| 4R | | | |
| Perdida en Activos | 80.00 | | |
| Equipo de Computo | | 80.00 | |
| 5R | | | |
| Proveedores | 800.00 | 800.00 | YY3 |
| Cuentas por Pagar | | | |
| 7A | | | |
| Gastos de Ventas | 233.67 | | B2 |
| Gasto Provisión Cuentas Incobrables | | | |
| Provisión Acumulada Cuentas Incobrables | | 233.67 | |
| 8A | | | |
| Gasto Depreciación vehículo Motorizado | 960.00 | | D2 |
| Depreciación Acum. Vehículo Motorizado | | 960.00 | |
| 9A | | | |
| Gasto depreciación Equipo de Oficina | 200.00 | | D2 |
| Depreciación Acum. Equipo de Oficina | | 200.00 | |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

HA 2/2

| | | | |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------|
| 10A | | | |
| Gasto depreciación Muebles y Enseres | 20.00 | | |
| Depreciación Acum.Muebles y Enseres | | 20.00 | D2 |
| 11A | | | |
| Gasto depreciación Equipo de Computo | 114.33 | | |
| Depreciación Acum. Equipo de computo | | 114.33 | D2 |
| 7R | | | |
| IVA por Pagar | 52,38 | | BB1 |
| Bancos | | 52.38 | |
| 12R | | | |
| | 3,087.35 | 3,219.93 | |
| | | | |
| | | Firma | Fecha |
| | Elaborado por: | NMF | |
| | Supervisado por: | VNF - EMSS | |



Anexo N° 2: Estado de Situación Financiera



F&N
AUDITORES EXTERNOS

CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
EN MONEDA DÓLARES AMERICANOS

| | |
|--|---------------------|
| <u>ACTIVO</u> | |
| <u>CORRIENTE</u> | |
| CAJA | 1500,00 |
| CAJA CHICA | 125,00 |
| BANCOS | 6.789,75 |
| CUENTAS POR COBRAR | 23.568,80 |
| INVENTARIOS | <u>41.000,00</u> |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | \$72.983,55 |
| <u>ACTIVO FIJO NO CORRIENTE</u> | |
| EQUIPO DE OFICINA | 2.000,00 |
| MUEBLES Y ENSERES | 200,00 |
| EQUIPO DE CÓMPUTO | 343,00 |
| VEHÍCULOS MOTORIZADOS | <u>4.800,00</u> |
| TOTAL ACTIVO FIJO NO CORRIENTE | 7.343,00 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 80.326,55 |
| <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u> | |
| <u>PASIVO CORRIENTE</u> | |
| APORTE PATRONAL POR PAGAR | 1.465,00 |
| APORTE PERSONAL | 1.354,00 |
| CUENTAS POR PAGAR | 15.136,39 |
| PRESTAMOS BANCARIO | 20.000,00 |
| <u>PASIVO CIRCULANTE</u> | |
| OBLIGACIONES POR PAGAR | 609,00 |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE | 50,00 |
| IVA POR PAGAR | <u>89,78</u> |
| TOTAL PASIVO | 38.704,17 |
| <u>PATRIMONIO</u> | |
| CAPITAL | 37.702,36 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | <u>4.152,65</u> |
| TOTAL PATRIMONIO | 41.855,01 |
| TOTAL PASIVO +PATRIMONIO | 80.326,55 |

186



Anexo N° 3: Estado de Resultados



F&N
AUDITORES EXTERNOS

CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
MONEDA EN DOLRAR AMERICANO

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

| | |
|-----------------------|---------------------|
| VENTAS | \$ 42.564,97 |
| TOTAL INGRESOS | \$ 42.564,97 |

COSTOS

| | |
|------------------------------|------------------|
| COSTO DE VENTAS | (20.696,32) |
| RESULTADO OPERACIONAL | 21.868,65 |

| | |
|-------------------------------|--------------------|
| GASTOS | (17.716,00) |
| GASTOS SUELDOS Y SALARIOS | 3.816,00 |
| GASTOS BANCARIOS | 137,00 |
| GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | 900,00 |
| GASTOS ÚTILES DE OFICINAS | 180,00 |
| ARRIENDO | 6.000,00 |
| PUBLICIDAD | 3.074,40 |
| CUENTAS INCOBRABLES | 3.608,60 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$4.152,65 |

F&N
AUDITORES EXTERNOS
PICHINCHA 17-47 Y CHILE



Anexo N° 4: Estado de Situación Financiera Auditado

**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

| DETALLE | S.S.E.F | INCREMENTO | DISMINUCIONES | SALDO AUDITADO |
|----------------------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| Bancos | 6,789.75 | 358.20 | 49.54 | 7,098.41 |
| Caja | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| Caja chica | 125.00 | 3.00 | | 128.00 |
| Cuentas por Cobrar | 23,568.80 | 156.54 | 508.2 | 23,217.14 |
| Provision Cuentas Incobrables | | | 233.67 | (233.67) |
| Mercaderias | 41,000.00 | | 180 | 40,820.00 |
| Total Activo Corriente | 72,983.55 | | | 72,529.88 |
| ACTIVO FIJO NO CORRIENTE | | | | |
| Equipo de Oficina | 315.00 | | | 315.00 |
| Depreciacion Equipo de Oficina | | | 31.5 | (31.50) |
| Muebles y Enseres | 1,110.00 | | | 1,110.00 |
| Depreciacion Muebles y Enseres | | | 111 | (111.00) |
| Equipos de Computacion | 1,750.00 | | | 1,750.00 |
| Depreciacion Equipo de Computo | | | 583.33 | (583.33) |
| Vehiculo Motorizado | 4,800.00 | | | 4,800.00 |
| Depreciacion Vehículo Motorizado | | | 960 | (960.00) |
| Total Fijo no Corriente | 7,975.00 | | | 6,289.17 |
| TOTAL ACTIVO | 80,958.55 | 517.74 | 2,657.24 | 78,819.05 |
| | | | | - |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | - |
| PASIVO CORRIENTE | | | | - |
| Aporte Patronal por Pagar | 1,465.00 | | | 1,465.00 |
| Aporte Personal | 1,354.00 | | | 1,354.00 |
| Cuentas por Pagar | 15,136.39 | | | 15,136.39 |
| Prestamos Bancarios | 20,000.00 | | | 20,000.00 |
| PASIVO CIRCULANTE | | | | - |
| Obligaciones por Pagar | 609.00 | | | 609.00 |
| Retencion en la Fuente | 50.00 | | | 50.00 |
| Iva por Pagar | 89.78 | | | 89.78 |
| TOTAL PASIVO | 38,704.17 | | | 38,704.17 |
| PATRIMONIO | | | | - |
| Capital | 38,101.73 | | | 38,101.73 |
| Resultado del Ejercicio | 4,152.65 | | | 2,013.15 |
| TOTAL PATRIMONIO | 42,254.38 | | | 40,114.88 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 80,958.55 | - | - | 78,819.05 |



Anexo N° 5: Estado de Resultados Auditado

**CADENA COMERCIAL MEGA HOGAR
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

| DETALLE | S.S.E.F | AUMENTOS | DISMINUCIONES | SALDO AUDITADO |
|---------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|---------------------------|
| VENTAS | 42,564.97 | | | 42,564.97 |
| TOTAL INGRESOS | 42,564.97 | | | 42,564.97 |
| COSTOS | | | | - |
| COSTO DE VENTAS | 23,284.00 | | | 23,284.00 |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 19,280.97 | | | 19,280.97 |
| GASTOS | | | | |
| SUELDO EMPLEADOS | 3,816.00 | | | 3,816.00 |
| BANCARIOS | 137.00 | 43.00 | | 180.00 |
| SERVICIOS BASICOS | 900.00 | | | 900.00 |
| UTILES DE OFICINA | 180.00 | | | 180.00 |
| ARRIENDO | 4,000.00 | | | 4,000.00 |
| PUBLICIDAD | 3,074.40 | | | 3,074.40 |
| COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE | 3,020.92 | | | 3,020.92 |
| GASTO DEPRECIACION | | 1,685.83 | | 1,685.83 |
| PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | 233.67 | | 233.67 |
| PERDIDA POR BAJA DE INVENTARIO | | 180.00 | | 180.00 |
| TOTAL DE COSTOS Y GASTOS | 15,128.32 | | | 17,270.82 |
| UTILIDAD EN OPERACIÓN | 4,152.65 | | | 2,010.15 |
| OTROS INGRESOS | | 3.00 | | 3.00 |
| OTROS GASTOS | | | | - |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 4,152.65 | 3.00 | | 2,013.15 |



Anexo N° 6: Estado de Situación Financiera Comparativo

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
CADENA MEGA HOGAR
DEL 01 DE ENERO 2010 AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

| | 2010 | 2011 | VARIACIONES | VARIACIÓN % |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| ACTIVO | | | | |
| CORRIENTE | | | | |
| Caja | 1.500,00 | 1.600,00 | 100,00 | 0,01 |
| Caja Chica | 125,00 | 125,00 | 0 | 0,00 |
| Bancos | 6.789,75 | 6.989,75 | 200,00 | 2,00 |
| Cuentas por Cobrar | 23.568,80 | 25.350,00 | 1.781,20 | 17,81 |
| Inventarios | 41.000,00 | 40.000,00 | 1.000,00 | 10,00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 72.983,55 | 74.064,75 | 1.081,20 | 10,81 |
| ACTIVO FIJO NO CORRIENTE | | | | |
| Equipo de Oficina | 315,00 | 315,00 | 0 | 0 |
| Muebles y Enseres | 1.110,00 | 1.110,00 | 0 | 0 |
| Equipo de Computo | 1.750,00 | 1.750,00 | 0 | 0 |
| Vehículos Motorizados | 4.800,00 | 4.800,00 | 0 | 0 |
| TOTAL AVTIVO NO CORRIENTE | 7.975,00 | 7.975,00 | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIVO | 80.958,00 | 81.039,75 | 81,75 | 0,82 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| Aporte Patronal por Pagar | 1.465,00 | 750,00 | 715 | 7,15 |
| Aporte Personal | 1.354,0 | 1.100,60 | 253,40 | 2,53 |
| Cuentas por Pagar | 15.136,39 | 16.800,00 | 1.663,61 | 16,64 |
| Préstamo Bancario | 20.000,00 | 18.369,00 | 1.631,00 | 16,31 |
| PASIVO CIRCULANTE | | | | |
| Obligaciones por Pagar | 609,00 | 660,00 | 51,00 | 0,51 |
| Retenciones en la Fuente | 50,00 | 62,00 | 12,00 | 0,12 |
| Iva por Pagar | 89,78 | 144,00 | 54,22 | 0,54 |
| TOTAL PASIVO | 38.704,17 | 37.885,60 | 818,57 | 8,19 |
| PATRIMONIO | | | | |
| Capital | 37.469,73 | 37.885,60 | 3.415,87 | 34,16 |
| Resultado del Ejercicio | 4.152,65 | 4.800,00 | 647,35 | 6,47 |
| TOTAL PATRIMONIO | 41.622,38 | 42.685,60 | 1.063,22 | 10,63 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 80.326,55 | 80.571,20 | 194,65 | 1,95 |



Anexo N° 7: Estado de Resultados Comparativos

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
CADENA MEGA HOGAR
DEL 01 DE ENERO 2010 AL 31 DE DICIEMBRE 2011

| | 2010 | 2011 | variaciones | VARIACIÓN % |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|
| VENTAS | 42.564,97 | 43.365,80 | - 800,83 | 0,00 |
| Costos de ventas | 20.696,32 | 22.350,00 | -1.653,68 | 0,00 |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTA | 63.261,29 | 65.715,80 | -2.454,51 | -0,01 |
| Gastos Sueldos y Salarios | 3.816,00 | 7.144,00 | 3.328 | 0,06 |
| Gastos Bancarios | 137,00 | 60,00 | 77 | 0,05 |
| Gastos servicios Básicos | 900,00 | 820,00 | 80 | 0,09 |
| Gasto Útiles de Oficina | 180,00 | 190,00 | 10 | 0,01 |
| Arriendo | 6.000,00 | 4.800,00 | 1.200,00 | 0,21 |
| Publicidad | 3.074,00 | 2.074,40 | 999,40 | 0,30 |
| Cuentas Incobrables | 3.608,60 | 3.280,60 | 328,00 | 0,09 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | 17.716,00 | 18.369,00 | -653,00 | -0,35 |
| UTILIDAD NETA | 4.152,65 | 3.981,00 | 1.081,83 | -0,40 |



Anexo N° 8: Ruc de la Cadena Mega Hogar

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0603384991001
APELLIDOS Y NOMBRES: QUISHPI QUISHPI MARIA BEATRIZ

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

| | | | | | |
|----------------------|-----------|--------|----------------|------------------|------------|
| Nº. ESTABLECIMIENTO: | 001 | ESTADO | ABIERTO MATRIZ | FEC. INICIO ACT. | 16/12/2008 |
| NOMBRE COMERCIAL: | MEGAHOGAR | | | FEC. CIERRE: | |
| | | | | FEC. REINICIO: | |

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS,
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS,
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES DE CUALQUIER MATERIAL.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: PICHINCHA Número: 17-47 Intersección: CHILE
Referencia: DIAGONAL AL CUERPO DE BOMBEROS Telefono Trabajo: 032963517 Celular: 0987287489

| | | | | | |
|----------------------|------------------|--------|-----------------|------------------|------------|
| Nº. ESTABLECIMIENTO: | 002 | ESTADO | CERRADO OFICINA | FEC. INICIO ACT. | 20/09/2012 |
| NOMBRE COMERCIAL: | ALMACENES MABETH | | | FEC. CIERRE: | 12/03/2013 |
| | | | | FEC. REINICIO: | |

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE COLCHONES,
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: PICHINCHA Número: 17-24 Intersección:
COLOMBIA Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA IGLESIA


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

DIRECCION REGIONAL
CENTRO II
MONTAÑILLA 3
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



Ruc C Cadena "Mega Hogar"



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0693384991001
 APELLIDOS Y NOMBRES: QUISHPI QUISHPI MARIA BEATRIZ
 NOMBRE COMERCIAL:
 CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
 CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 26/02/1981 FEC. ACTUALIZACIÓN: 12/03/2013
 FEC. INICIO ACTIVIDADES: 16/12/2006 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
 FEC. INSCRIPCIÓN: 16/12/2006 FEC. RENICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES DE CUALQUIER MATERIAL.

DIRECCION TRIBUTARIA:

DIRECCION: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: ATENAS Intersección: 10 DE AGOSTO Referencia: VRSO SAN RAFAEL DOS, A UNA CUADRA DEL PARQUE Teléfono: 053128411

DIRECCION ESPECIAL:

DECLARACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán exonerarse al Régimen Simplificado (R042)

si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la sanción de sus obligaciones será mensual.

NÚMERO DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 ABIERTOS: 1
 REGION: 1 REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO CERRADOS: 1

Firma del Contribuyente:
 Firma del Servicio de Rentas Internas:
 Lugar de emisión: RIOBAMBA, CHIMBORAZO





F&N
AUDITORES EXTERNOS

Anexo N° 9: Comunicado Jefe de Departamento Financiero

CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS F&N

Oficio N 013 del 2013

Sección Unidad Auditoría

Riobamba, Octubre 25 del 2013

Asunto, Solicitando información

Licenciada

Ilda Quispe

JEFE DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO

DE LA CADENA MEGA HOGAR

Presente

De mi consideración,

Por medio de la presente solicito a usted de la manera más cordial me haga llegar la siguiente información, la misma que será de gran utilidad para el desarrollo de la Auditoría Financiera realizada a la cadena comercial MEGA HOGAR.

Información de las conciliaciones realizadas.

Archivo de los documentos que respalda la cuenta bancos / ingresos, ingresos, Cuentas por Pagar, Cuentas por cobrar.

Presentar los libros auxiliares de la cuenta Bancos, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.

Informe de los depósitos diarios realizados en los meses de Enero, Julio, Diciembre del año 2010

Provisionar el 1% a las cuentas por cobrar y emitir un informe detallado.

Presentar un informe actual de la garantía de cuentas por cobrar, cuentas por pagar

Presentar los informes de las cuentas por cobrar a cargo de funcionarios de la empresa con sus respectivos valores y saldos a la fecha.

Codificar cada uno de los activos fijos y emitir un informe



Emitir un informe de autorizaciones dadas para la compra, ventas, donaciones, etc. que afecten a los activos fijos.

Presentar un informe de la relación de cuentas por cobrar y pagar, determinado los pagos a funcionarios y empleados de la cadena comercial. Con sus respectivos valores y saldos a la fecha.

Por la pronta atención que se sirva dar a la presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Fanny Núñez



F&N
AUDITORES EXTERNOS

Anexo N° 10: Comunicados Gerente Cadena “MEGA HOGAR”

CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS F&N

Oficio circular N001 del 2020

Sección Unidad Auditoría

Asunto: Notificación de Inicio de Auditoría.

Riobamba 24 de Noviembre del 2013

Licenciada

María Beatriz Quishpi

GERENTE DE MEGA HOGAR

Presente

De mis consideraciones:

Con el propósito de realizar la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la CADENA MEGA HOGAR.

Solicito a usted autorizar a quien corresponda nos proporciones la siguiente información:

Copias del organigrama, funcional y estructural.

Copia del Ruc

Atentamente

Fanny Núñez

GERENTE DE LA CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS F&N



F&N
AUDITORES EXTERNOS

CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS F&N

Oficio circular N001 del 2020

Sección Unidad Auditoría

Asunto: Notificación de Inicio de Auditoría.

Riobamba 24 de Noviembre del 2013

Licenciada

María Beatriz Quishpi

GERENTE DE MEGA HOGAR

Presente

De mis consideraciones:

Con el propósito de realizar la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la CADENA MEGA HOGAR.

Solicito a usted autorizar a quien corresponda nos proporcionar la siguiente información:

Copias del organigrama, funcional y estructural.

Copia del Ruc

Atentamente

Fanny Núñez

GERENTE DE LA CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS F&N



CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS F&N

Oficio circular N001 del 2020

Sección Unidad Auditoria

Asunto: Notificación de Inicio de Auditoria.

Riobamba 24 de Noviembre del 2013

Licenciada

María Beatriz Quishpi

GERENTE DE MEGA HOGAR

Presente

De mis consideraciones:

Con el propósito de realizar la Auditoria Financiera a los Estados Financieros de la CADENA MEGA HOGAR.

Solicito a usted autorizar a quien corresponda nos proporciones la siguiente información:

Copias de la Base Legal de Creación y Financiamiento de la empresa.

Nomina de funcionarios y ex funcionarios de la empresa.

Atentamente

Fanny Núñez

GERENTE DE LA CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS



F&N
AUDITORES EXTERNOS

Anexo N° 11: Comunicado Jefe de Bodega “MEGA HOGAR”

CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS F&N

Oficio circular N001 del 2020

Sección Unidad Auditoria

Asunto: Notificación de Inicio de Auditoria.

Señor

LUIS FERNANDO

JEFE DE BODEGA DE MEGA HOGAR

Presente

De mis consideraciones:

Los objetivos de la auditoría Financiera son:

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por la cadena comercial MEGA HOGAR.
- Verificar la adecuada utilización de los recursos humanos materiales y financieros.
- Verificar el cumplimiento de disposiciones legales reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de la Auditoria.

Por lo que solicitamos a usted proporcionarnos sus datos personales, como:

Nombres y Apellidos completos, numero de cedula identidad, dirección domiciliaria, teléfono, lugar habitual de trabajo, y periodo de gestión, la información requerida sírvase hacernos llegar a la oficina de Auditoria instalada en el área administrativa y financiera de la empresa.

Atentamente.





F&N
AUDITORES EXTERNOS

Anexo N° 12: Comunicado Contadora “MEGA HOGAR”

CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS F&N

Oficio circular N001 del 2020

Sección Unidad Auditoria

Asunto: Notificación de Inicio de Auditoria

Licenciada

Verónica Paredes

CONTADORA

Presente

De mis consideraciones:

Los objetivos de la auditoría Financiera son:

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por la cadena comercial MEGA HOGAR.
- Verificar la adecuada utilización de los recursos humanos materiales y financieros.
- Verificar el cumplimiento de disposiciones legales reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de la Auditoria.

Por lo que solicitamos a usted proporcionarnos sus datos personales, como:

Nombres y Apellidos completos, numero de cedula identidad, dirección domiciliaria, teléfono, lugar habitual de trabajo, y periodo de gestión, la información requerida sírvase hacernos llegar a la oficina de Auditoria instalada en el área administrativa y financiera de la empresa.

Atentamente.





F&N
AUDITORES EXTERNOS

Anexo N° 13: Comunicado Jefe Departamento Financiero “MEGA HOGAR”

CORPORACION DE AUDITORES FINANCIEROS F&N

Oficio Circular No. 001 del 2010

Sección Unidad Auditoria

Asunto: Notificación de Inicio de Auditoria

Riobamba, 22 de Noviembre del 2013

LICENCIADA

ILDA QUISHPE

JEFE DEL DEPARTAMENTO FINANCIERA DE MEGA HOGAR

PRESENTE

De mis consideraciones:

La Corporación de Auditores Financieros F&N , notifica a usted que se da inicio a una Auditoria Financiera de los Estados Financieros a dicha institución por el periodo correspondiente al año 2010 y 2011 desde enero al 31 de Diciembre respectivamente.

Los objetivos de la auditoría Financiera son:

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por la cadena comercial MEGA HOGAR.
- Verificar la adecuada utilización de los recursos humanos materiales y financieros.
- Verificar el cumplimiento de disposiciones legales reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de la Auditoria.

Por lo que solicitamos a usted proporcionarnos sus datos personales, como:

Nombres y Apellidos completos, numero de cedula identidad, dirección domiciliaria, teléfono, lugar habitual de trabajo, y periodo de gestión, la información requerida sírvase hacernos llegar a la oficina de Auditoria instalada en el área administrativa y financiera de la empresa.

Atentamente.





Anexo N° 15: Registro de Compras y Ventas

| | | | |
|-------|--|---------|---------------|
| 5/07 | Rbo# 14328 Pachita Enana. | 40 ✓ | |
| 5/07 | Rbo #14329 Diego Sarmiento | 60 ✓ | |
| 5/07 | Rbo# 14251 Luis Moreno | 8 ✓ | |
| 5/07 | Rbo# 14252 Ramiro Alfonso | 20 ✓ | |
| 5/07 | CRD 15548 Leon Flores Juchibuya | 35 | |
| *5/07 | GASOLINA CARRO | | 5 |
| 5/07 | Rbo# 14426 Silvia Garez | 12.50 ✓ | |
| *5/07 | GASTO TIBO. | | 5. |
| | | 353 | 20 <u>333</u> |
| *6/07 | GASTO TIBO. | | 1 |
| *6/07 | Alexedo Daniela Santander (Ambar). | | 4. |
| 6/07 | Rbo# 823 Pedro Quilán | 130 | |
| 6/07 | Rbo# 14424 Viviana Becerra | 10 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14425 Rosa Cuzco | 5 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14429 Rocio Caspo | 5 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14430 Judith Ortiz | 20 ✓ | |
| *6/07 | GASOLINA CARRO | | 5. |
| 6/07 | Rbo# 14253 Washington Luna | 10 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14254 Carmen Saenz | 20 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14255 Jor. Jaramilla | 20 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14256 Rina Gualdo | 60 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14257 Carmen Vega | 5 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14258 Carmen Guzmán | 8 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14259 Paulina Casco | 6 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14260 Chira Tave | 10 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14261 Leonardo Guzman | 6 ✓ | |
| *6/07 | GASOLINA MOTO | | 3. |
| 6/07 | Rbo# 14330 Amante Maria | 20 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14331 Yanderson Jony | 43 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14332 Marcelo Leguano | 22 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14333 Nancy Benhara | 45 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14334 Francis Estroin | 80 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14335 Zuleta Maria | 25 ✓ | |
| 6/07 | Rbo# 14336 Luis Torresan | 20 ✓ | |



F&N
AUDITORES EXTERNOS

Anexo N° 16: Modelo de Factura Enviado a Proveedores

OFICINAS QUITO: PBX: (593-2) 2228 018
 FABRICA: KM. 25 PARAISO AUTOPISTA DEL VALLE PANAMERICANA
 SUR S/N - CANTON MEJIA
 PBX: (593-2) 2317 012 - Fax: (593-2) 2317 191

PARAISO
 PRODUCTOS
Paraíso
 DEL ECUADOR S.A.

FACTURA No. 001-001-0086779
 001-001-0086779

AUTORIZACION No. 1107154784
 R.U.C. 1790098230001

CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION No. 5368

FECHA: 19/SEP/2009

SEÑORES: QUIISPI MARIA BEATRIZ -
 CODIGO: 02.01.0180 R.U.C.: 0603384991 DIRECCION: ATENAS Y 10 DE AGOSTO CDLA. SAN RAFAEL 2
 DIRECCION ENTREGA: ATENAS Y 10 DE AGOSTO CDLA. SAN RAFAEL

000-000-0049748 VENDEDOR: REINO JORGE 30 - 60 - 90 DIAS RIOBAMBA LOCALIDAD TELEFONO 098824395

| CANT. | U.M. | REFERENCIA | DESCRIPCION | MEDIDAS | PRECIO UNITARIO | % | PRECIO NETO | TOTAL |
|-------|------|--------------|--------------------------------------|-----------|-----------------|--------|-------------|--------|
| 1,00 | M2 | C RR 135 | COLCHON RENOVA RESORTES | 135x190x0 | 167,00 | 0,00 | 167,00 | 167,00 |
| 1,00 | M2 | C RR 135 | COLCHON RENOVA RESORTES | 135x190x0 | 167,00 | 100,00 | 0,01 | 0,01 |
| 5,00 | M2 | C REM 135 | COLCHON EMPERADOR RESORTES | 135x190x0 | 124,00 | 0,00 | 124,00 | 620,00 |
| 4,00 | M2 | C REM 135 | COLCHON EMPERADOR RESORTES | 135x190x0 | 124,00 | 100,00 | 0,01 | 0,04 |
| 5,00 | M2 | C RA TOP 135 | COLCHON ANIVERSARIO RESORT PILLOW TO | 135x190x0 | 138,00 | 0,00 | 138,00 | 690,00 |
| 4,00 | M2 | C RA TOP 135 | COLCHON ANIVERSARIO RESORT PILLOW TO | 135x190x0 | 138,00 | 100,00 | 0,01 | 0,04 |
| 5,00 | M2 | C RP 135 | COLCHON PARAISO RESORTES | 135x190x0 | 195,00 | 0,00 | 195,00 | 975,00 |
| 4,00 | M2 | C RP 135 | COLCHON PARAISO RESORTES | 135x190x0 | 195,00 | 100,00 | 0,01 | 0,04 |
| 1,00 | M2 | C RA 160 200 | COLCHON ANIVERSARIO RESORTES | 160x200x0 | 197,00 | 0,00 | 197,00 | 197,00 |
| 1,00 | M2 | C RA 160 200 | COLCHON ANIVERSARIO RESORTES | 160x200x0 | 197,00 | 100,00 | 0,01 | 0,01 |
| 1,00 | M2 | B BO 135 | BOX | 135x190x0 | 92,00 | 30,00 | 64,40 | 64,40 |
| 1,00 | M2 | B BO 135 | BOX | 135x190x0 | 92,00 | 30,00 | 64,40 | 64,40 |

FAVOR PAGAR ESTA FACTURA CON CHEQUE (NO EFECTIVO) A LA ORDEN DE "PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR S.A.", DEPÓSITO O TRANSFERENCIA BANCARIA

19/OCT/2009 1.029,43
 VENCIMIENTO: 18/NOV/2009 1.029,43 POR: 18/DIC/2009 1.029,43

RECIBI CONFORME DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE A LA VISTA Y A LA ORDEN DE PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR S.A. EN EL LUGAR QUE SE ME REQUIERA, LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL DE ESTE DOCUMENTO, MAS EL MAXIMO DE INTERES CONVENCIONALES Y DE MORA PERMITIDOS POR LAS LEYES.

DESCUENTO: % 2.704,38
 SUBTOTAL 12,00 \$ 324,53
 IVA: % 59,38
 TRANSPORTE: \$ 3.088,29
 TOTAL \$

PRODUCTOS PARAISO CLIENTE

FEBREGUADOR S.A. 1792094830001, AUT. SRI 6496, FECHA DE IMPRESION: 2009-07-08 16:07:12 M.D.C. / CANT. 5.000 DEL 85001 AL 90000 VALIDO PARA SU EMISION HASTA JULIO DEL 2010

- ADQUIRENTE -

Recordamos que las retenciones deben ser entregadas hasta 5 días después de la emisión de las facturas según disposiciones del S.R.I. R.O. 484 ART 72 Caso contrario se procederá al cobro total de la factura.

LOACHANIN LASCANO LUIS NELSON 1704900115

GUIA DE TRANSPORTE No. 0086779

NOMBRE CONDUCTOR: No. CEDULA

LUGAR Y FECHA DE LLEGADA Tambillo, 19/SEP/2009 FIRMA TRANSPORTISTA

MOTIVO DEL TRASLADO VENTA



F&N
AUDITORES EXTERNOS

Anexo N° 17: Modelo Contrato de Compra a Crédito "MEGA HOGAR"

**Almacenes
MEGAHOGAR**
Más variedad a tu alcance...!

CONTRATO DE VENTA N° 006503

Distribuidor de:
 Toda clase de Muebles, Colchones de las mejores marcas
 variedad de Electrodomésticos, Motos, Computadoras
 y mucho más.

| | | |
|--|----------|------------|
| | LUGAR | FECHA |
| | Riobamba | 21/02/2005 |

DIRECCION: Pichincha 17-47 y Chile (Santa Rosa) Telf: 2963517 - RIOBAMBA-ECUADOR

| | | |
|---|---|------------------------|
| CLIENTE: Sr. <u>Jos. Alberto Hancayo</u> | C.I. <u>0403290011</u> | EDAD |
| DOMICILIO: <u>Calle Hancayo esquina Avenida M.G. C# 17.</u> | N° | TELF. <u>2926-025</u> |
| TRABAJO: | PROPIA: <input checked="" type="checkbox"/> ARRENDADA: <input type="checkbox"/> | TIEMPO |
| DIRECCION: | | TELF: <u>296811772</u> |
| PUESTO QUE DESEMPEÑA: | | TIEMPO: |
| NOMBRE DEL CONYUGUE: | C.I.: | TELF: |
| DIR. TRABAJO: | | |

| CANT. | ARTICULO | PRECIO | C/INICIAL | SALDO | F/PAGO |
|--------|--------------------|--------|-----------|-----------|---------------|
| 1 | Muebles 1/2 Tambor | 130,00 | - | 930,00 | MENSUAL 712 |
| 1 | Helador EC | 60,00 | | | QUINCENAL |
| 1 | Botija Termica | / | | | SEMANAL |
| TOTAL: | | 230,00 | | | PLAZO 3 MESES |
| | | | | C/INICIAL | |

LIBRE Y VOLUNTARIAMENTE ACUERDAN:

Primero.- Si los contratantes deciden de común acuerdo, la anulación del Contrato, todo pago realizado quedará a favor de Almacenes MEGAHOGAR

Segundo.- Los PRODUCTOS entregados al Portador de este Contrato quedará en consignación y con reserva de dominio de Almacenes MEGAHOGAR hasta su total cancelación.

Tercero.- Por lo siguiente que constituye un Contrato en firme y no habiendo lugar a devolución de la mercadería queda obligado el Comprador a pagar puntualmente conforme las condiciones fijadas en el presente Contrato, en Original y Duplicado, una para cada parte.

Cuarto.- Por así convenir las partes, si el comprador se atrasare dos letras mensuales el vendedor podrá acudir a uno de los jueces competentes para la APREHENSION de los artículos.

DISTRIBUIDOR AUTORIZADO

FIRMA DEL GARANTE
C.I.

FIRMA DEL CLIENTE
C.I.