



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**  
**Escuela de Contabilidad y Auditoría**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TEMA:**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**MODALIDAD:** ANÁLISIS DE CASO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:** CRECIMIENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE

**SUBLÍNEA DE INVESTIGACIÓN:** GESTIÓN Y CONTROL FINANCIERO Y TRIBUTARIO

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

**AUTORAS:**

ARTEAGA PÁRRAGA PATRICIA ISABEL  
ROMERO MENDOZA TATIANA MISHELLE

**TUTORA:**

LCDA. SHIRLEY PIZARRO ANCHUNDIA, MG. SC.

**REVISORA:**

ING. JESSICA UBILLÚS MACÍAS, MG. CA.

**PORTOVIEJO, 2021**



## Dedicatoria

*Dedico este importante y satisfactorio trabajo, a los seres más importantes de mi vida.*

*Para mis padres Adison y Verónica.*

*Los amo.*

## **Agradecimientos**

A mis padres, por acompañarme en este largo pero satisfactorio proceso de aprendizaje, brindándome la mejor herencia llamada “educación”. Todos los méritos de mi vida han sido para ustedes, por su dedicación y sacrificio, estaré eternamente agradecida.

A mis incondicionales, mi abuelita Luzbel y mis hermanas Alison y Sofia, gracias por ser mi fortaleza y por demostrarme su apoyo siempre.

A Juan Flores, por tu gran motivación y apoyo, gracias por tu amor y por creer en mí.

A mi gran amiga y compañera de historias, aventuras y aulas de clases: Tatiana Romero. Hemos terminado este proceso de estudio, uno de nuestros infinitos sueños, y como siempre, juntas.

Al señor Washington Menéndez Zamora y a su distinguida empresa almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, por aportar significativamente al desarrollo de este trabajo de titulación, pues sin su disposición de acceso a la información esto no hubiese sido posible.

A mi estimada Universidad Técnica de Manabí por forjar mi educación y profesión, a mi tutora de tesis Lcda. Shirley Pizarro por su profesionalidad y compromiso, y a los docentes que formaron parte de esta etapa académica, gracias por sus conocimientos impartidos.

A Dios y a María, por guiarme siempre...

## Dedicatoria

*Todos nuestros sueños se pueden volver realidad si tenemos el coraje de perseguirlos.*

*A mis padres, Antonio y Aracely...  
sé que no ha sido fácil el camino  
que me he tropezado un millón de veces  
pero gracias a su paciencia y su apoyo moral  
pude convertirme en la mujer  
que ustedes desearon tener,  
espero estén orgullosos de mi  
este logro es por ustedes  
los amo.*

## **Agradecimientos**

Siento una inmensa gratitud primero ante Dios por mantenerme con salud y permitir que el día de hoy goce de alcanzar esta meta tan anhelada, pues la palabra Gracias encierra un poder inimaginable y que dicha con profundidad nos abre un montón de puertas y oportunidades., por esa razón agradezco:

A mis padres el Ing. Antonio Romero y la Ing. Aracely Mendoza gracias por su infinito amor, por inculcarme de valores, por guiarme con sus consejos, por ser mi luz para desenvolverme en este viaje llamado VIDA, no me alcanzaría este espacio para expresarles lo que siento por ustedes. A mis apreciadas hermanas Ing., Silvania y Lcda. Karolina por ser cómplices en cada momento, gracias por estar conmigo y darme las mejores experiencias; así también, mis queridos sobrinos Andresito y Samarita han sido los mejores maestros al enseñarme exigir con todas mis fuerzas aquello que se desea.

A mi prestigiosa Universidad Técnica de Manabí por ser el espacio de enseñanza, y permitir conocer a grandes amigos, recordare cada instante en los pasillos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.

Debo agradecer de manera especial y sincera al Señor Washington Menéndez en calidad de representante del almacén Supercolchón S.A, por haber depositado su confianza en mí y por haberme dado la oportunidad de realizar la tesis en su prestigiosa empresa.

A Mi grupito, y mi estimada colega, mi gran amiga Patricia Arteaga, gracias por formar parte de este logro, por todo lo que hemos vivido juntas y por lo mucho que nos falta por vivir, mi compañera de aventuras no quisiera despedir este agradecimiento sin antes decirte que separadas podemos ser fuertes pero juntas somos invencibles.

## **Certificación del Tutor del Trabajo de Titulación**

**Lcda. Shirley Pizarro Anchundia**, catedrática de la Universidad Técnica de Manabí, en calidad de Tutora.

### **CERTIFICA:**

Que el trabajo de titulación en la modalidad Análisis de Caso, con el tema:

“AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019”, de las autoras:

Patricia Isabel Arteaga Párraga

Tatiana Mishelle Romero Mendoza

Previo a la obtención del título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado, revisado, corregido y aprobado conforme con los lineamientos pertinentes y las normas establecidas por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, por concerniente autorizo su certificación.

Las estudiantes pueden hacer uso de la presente para los fines que estime convenientes.

Portoviejo, 21 de junio de 2021

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**TUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **Certificado del Tribunal**

Los miembros Tribunal de Evaluación y legalizado por el Honorable Consejo Directivo, aprueban el Trabajo de Titulación de acuerdo con los reglamentos emitidos por la Universidad Técnica de Manabí.

### **Aprobado por:**

Ec. Amelia Bravo Giler, MAE  
**DECANA DE LA FACULTAD**

Ing.  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

Ing.  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

Ing.  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

Ing. Olga María Modesta Mendoza Guerrero  
**SECRETARIA DE LA UNIDAD ACADÉMICA**

### **Declaración Sobre los Derechos de Autoría**

*Declaramos que la investigación, resultados, propuestas, conclusiones y recomendaciones expuestas en este Proyecto trabajo de titulación modalidad Análisis de Caso, con el tema: “AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019”, es producto de la constancia exclusiva por parte de las autoras, por lo cual asumimos la responsabilidad que la Ley señale para el efecto.*

Las autoras.



---

Patricia Isabel Arteaga Párraga



---

Tatiana Mishelle Romero Mendoza



## ÍNDICE

Contenido	
Dedicatoria .....	I
Agradecimientos .....	II
Dedicatoria .....	III
Agradecimientos .....	IV
Certificación del Tutor del Trabajo de Titulación .....	V
Certificado del Tribunal .....	VI
Declaración Sobre los Derechos de Autoría .....	VII
Resumen .....	VIII
Summary.....	IX
Introducción.....	10
Capítulo I.....	12
1. Tema .....	12
2. Planteamiento del Problema.....	13
2.1 Antecedentes .....	16
2.2 Justificación .....	17
2.3 Objetivos.....	19
2.3.1 <i>Objetivo General</i> .....	19
2.3.2 <i>Objetivos Específicos</i> .....	19
Capítulo II.....	19
3. Revisión de la Literatura y Desarrollo del Marco Teórico .....	19
4. Visualización del Alcance Del Estudio .....	54
Capitulo III .....	59
5. Desarrollo del Diseño De Investigación.....	59
6. Definición y Selección de la Muestra.....	60
7. Recolección de Datos.....	62
8. Análisis de los Datos.....	182
Capítulo IV .....	191
9. Elaboración del reporte de resultados .....	191
CONCLUSIONES.....	194
RECOMENDACIONES.....	196
Capitulo III .....	210
Presupuesto.....	210
Cronograma Valorado.....	211
Bibliografía.....	212

## Resumen

El presente trabajo de investigación ejecutó una auditoría a los estados financieros al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo, misma que se dedica a la comercialización al por mayor y menor de electrodomésticos y cosas para el hogar, con el propósito de determinar la razonabilidad de la situación financiera durante el periodo comprendido del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

En la auditoría en Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A., se realizó una revisión global de la empresa tales como: Manuales, Reglamentos y documentación normativa interna, Estados Financieros, Mayores Contables, Detalle y/o Anexos, Conciliaciones Bancarias, Cuentas por pagar, y otros gastos de los periodos referidos para el efecto.

Para ello el proceso de auditoría se fundamentó en tres fases que comprendió la planificación, ejecución, y comunicación de resultados, basándose a la información brindada se determinó el grado de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos económicos y el sistema de control interno, finalmente se planteó estrategias de mejora cuyos resultados repercutirán en el beneficio de la empresa para un óptimo desempeño empresarial.

## Summary

This research work carried out an audit of the financial statements of the Super Mercado del Colchón Supercolchón SA store in the city of Portoviejo, which is dedicated to the wholesale and retail marketing of household appliances and things for the home, with the purpose of determine the reasonableness of the financial situation during the period from January 1, 2017 to December 31, 2019.

In the audit in Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A., a global review of the company was carried out such as: Manuals, Regulations and internal normative documentation, Financial Statements, Accounting Ledgers, Detail and/or Annexes, Bank Reconciliations, Debts to pay, and other expenses of the periods referred to for the effect.

To this end, the audit process was based on three phases that included planning, execution and communication of results, based on the information provided, the degree of efficiency and effectiveness in the use of economic resources and internal control system was determined, and finally, improvement strategies were proposed, the results of which will have an impact on the company's benefit for optimum business performance.

## **Introducción**

Este trabajo de titulación cuyo tema es: “Auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019”, realizó un diagnóstico situacional del almacén determinando la razonabilidad de sus estados financieros y se propuso estrategias de mejora basadas en los resultados de la auditoría financiera.

Una auditoría de estados financieros es el examen de los estados financieros de una entidad y las revelaciones correspondientes por parte de un auditor independiente. El resultado de este examen es un informe del auditor, que acredita la imparcialidad de la presentación de los estados financieros y las revelaciones relacionadas. (Wen M., Lu R., Liang X., Lei J., Shen X., 2014)

La auditoría financiera consiste en determinar la autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejen los estados financieros, las que deben estar de acuerdo a Resoluciones y Leyes tributarias, Ley de compañías, Código de Trabajo, Código de Comercio, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la Normativa Internacional de Auditoría, que permitió a las autoras emitir un informe de manera objetiva y profesional.

Para (Pérez, 2018), la auditoría financiera, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica con base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisos, completos y presentados con justicia.

Una auditoría financiera puede definirse como un examen de los estados financieros básicos elaborados por la dirección de la empresa, cuyo objetivo es expresar una opinión sobre si la información financiera está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de la empresa, proporcionando evidencia sobre el desempeño actual y futuro de la compañía.

En la metodología de la investigación, el proceso de auditoría comprende las siguientes fases: planificación, ejecución y comunicación de resultados. Las autoras del análisis de caso recopilaron la información a través de cuestionarios que permitieron detectar falencias, elaborando un informe para que la entidad tome las medidas necesarias en base al criterio de las auditoras para el mejoramiento de la misma.

La estructura del trabajo de investigación se formuló con los siguientes capítulos:

Capítulo I. Problema de Investigación, contiene: planteamiento del problema, objetivos, justificación y delimitación de la investigación.

Capítulo II. Marco Teórico-Referencial, contiene: antecedentes de la investigación, bases teóricas y contextualización del objeto de estudio.

Capítulo III. Diseño Metodológico, contiene: tipo de investigación, métodos de investigación, técnicas de recolección de la información, población y muestra, y recolección de datos.

Capítulo IV. Informe Final de Auditoría, contiene, el reporte de la evaluación de los resultados.

## **Capítulo I**

### **1. Tema**

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

## 2. Planteamiento del Problema

En referente a la globalización, el intercambio comercial entre distintos países, el continuo avance de la tecnología y la necesidad que surge de obtener información financiera confiable, comparable y oportuna, ha obligado que las empresas de manera global, apliquen en su información financiera las normas que permitan que los estados financieros reflejen transparencia en la situación económica y financiera de las empresas.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como el Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), son organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera a nivel mundial. La influencia de la manipulación contable en la estructura financiera y patrimonial de una empresa repercute en la veracidad de sus cifras contables y, por tanto, afecta su valoración. Así, la detección de la alteración de las cifras contables permitirá que su valoración sea más razonable.

Por tal razón consideraremos importante lo mencionado por la (IASB, 2009) ya que determina que la presentación de los estados financieros debe contener las siguientes características: comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio, con el propósito de mostrar de forma clara y confiable la situación financiera de la empresa y el resultado de sus operaciones.

En relación a lo mencionado anteriormente según el autor (Catacora, F, 2012), los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa. Se puede afirmar que, sobre los estados financieros, son tomadas casi la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan a una entidad.

El proceso de elaboración y presentación de las cifras requieren que tales informes sigan ciertas reglas que se aplican en forma general independientemente del tipo de actividad que desarrolla una empresa. En la actualidad, los avances económicos, financieros y contables han impulsado que las entidades busquen alternativas para garantizar que la información financiera sea confiable y veraz, con el fin de que no existe irregularidades a la hora de ser auditados por parte de los organismos de control.

Por lo cual surge la necesidad de modernizar la elaboración contable en el Ecuador, mediante la aplicación de normativas tales como las NIC, NIIF, NIA, y demás que sean considerados pertinentes.

Las empresas en el Ecuador, en especial las empresas comerciales, se encuentran en una posición expectante respecto a ser el agente económico relevante para el desarrollo del país. Según el artículo publicado en el Diario con fecha 17 de octubre de 2007, el gerente del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A expresó: Las medianas empresas son consideradas de gran importancia en todos los sectores productivos, ya que buscan el progreso a través de la inversión. No obstante, Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A fue creada para ayudar a que la ciudad de Portoviejo crezca de una manera ordenada y con el paso de los años sea más competitiva, donde la economía apunte no sólo a la tecnología si no a la competencia de calidad, tiempo y eficiencia. (Menéndez, W., 2007)

Es por ello la importancia de la aplicación de una auditoría financiera que permita proyectar la transparencia y fiabilidad a los estados financieros, además de verificar el cumplimiento de las normativas vigentes. Ahora bien, las auditorías financieras en las empresas, toman un rol muy importante en la certificación del cumplimiento de las obligaciones, requerirá

así el control de las operaciones que realice la entidad y que estas sean adecuadas a los nuevos estándares internacionales. (García, K. D. R. H., Sinchiguano, B. E. O., & SANDOVAL, M. M., 2019)

Es importante mencionar que: en la medida que las normas regulatorias se modifican, estas generan cambios en la presentación de los estados financieros y por consiguiente un paradigma para los auditores (García, K. D. R. H., Sinchiguano, B. E. O., & SANDOVAL, M. M., 2019), de esta manera las autoras consideramos pertinente que los contadores deben tener un conocimiento profundo de este tipo de normas internacionales, ya que es indispensable garantizar que los estados financieros sean transparentes, útiles y manejables a todo nivel.

Por tal razón, el trabajo de investigación relacionado al estudio de caso en el almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, que forma parte del sector privado y está sujeto de control por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros desde el 12 de septiembre de 2015 en la reforma al artículo 312 de la Constitución (Superintendencia de Compañía, 2015), fue realizado y fundamentado considerando el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Auditoría, y otras normas legales para tales fines.

### ***Formulación del Problema***

Las autoras consideraron determinar ¿De qué manera la auditoría interviene en la revisión de los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo?

## 2.1 Antecedentes

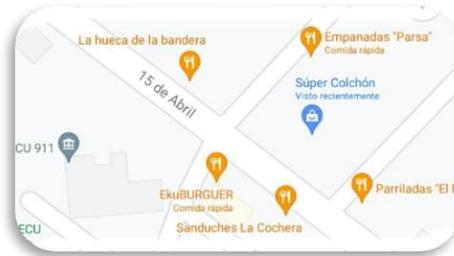
Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A es una empresa con 31 años en el mercado, iniciando su actividad comercial oficialmente regulada por el Servicio de Rentas Internas desde el 27 de mayo de 2009 cuenta con 6 sucursales en toda la provincia de Manabí, en ciudades como Portoviejo, Manta, y Chone. El señor Washington Menéndez y su esposa decidieron empezar un negocio, al principio se creó como un bazar donde se vendía todo tipo de artículos ubicado en Chone. Posteriormente, hubo la necesidad de querer expandirse en el mercado, decidieron iniciar las ventas con artículos de colchones y almohadas.

Por lo que era muy escasa la comercialización de este artículo nace el nombre “SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A” donde llegaron a ser reconocidos por toda la gama de productos que ofrecen y ahora actualmente son pioneros en la comercialización de los productos destacados como en la línea de colchones Paraíso, Chaide y Restonic, gran variedad de electrodomésticos, muebles de sala, cocina y comedor, cuenta con las mejores marcas de motos y bicicletas y toda la línea de artículos menores como sábanas, edredones, cristalería.

### 2.1.1 Delimitación del Área de Estudio

- **Delimitación temporal:** El análisis de caso se ejecutó en el periodo comprendido de marzo-mayo 2021. De dicha investigación se realizó un diagnóstico al período del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019 del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A.

- **Delimitación geográfica:** La investigación se desarrolló en el almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, CALLE: 15 de abril S/N intersección los nardos, REFERENCIA: Frente al ECU 911, PARROQUIA: Simón Bolívar, CANTÓN: Portoviejo, PROVINCIA: Manabí, PAÍS: ECUADOR.



- **Delimitación teórica:** Auditoría de Estados Financieros preparados bajo NIIF (Vásquez, A; Bentacourt, V & Chang, F., 2018)

## 2.2 Justificación

La Auditoría fue realizada a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A orientando el proceso de auditoría hacia aspectos constructivos y positivos que buscan obtener evidencias probatorias de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros. (Slosse, Carlos, A., 2017)

### 2.2.1 Justificación teórico metodológico

Mediante la aplicación de esta auditoría permite mejoras a los estados financieros y así poder cumplir con lo estipulado en las Leyes, Normativas, Reglamentos, especialmente con lo que especifica la Superintendencia de Compañías y Valores. La metodología de la investigación fue cualitativa y cuantitativa, mediante la utilización de técnicas para la recopilación de información como entrevistas y cuestionarios.

Autores como Sánchez, G., Estupiñán, J. y otros mencionan que la auditoría de estados financieros consiste en opinar respecto a si la información que incluyen los estados financieros está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. Se concuerdan con lo mencionado anteriormente agregando que la auditoría financiera es de suma importancia para la correcta presentación de los estados financieros.

### ***2.2.2 Justificación social***

La realización de auditorías internas o externas aportan significativamente en la empresa para que la información tenga credibilidad, su imagen sea más confiable, sus estados financieros están organizados sistemáticamente y de manera cronológica, siendo un referente para la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, al cumplir el propósito que este ente regulador comprende, el cuál es que todas las empresas que se encuentran bajo su jurisdicción presenten los estados financieros de forma fiable y conforme lo establecen los principios y normas establecidas para este examen.

### ***2.2.3 Justificación práctica***

La auditoría permitió conocer el estado real de la información financiera. Los resultados del examen de auditoría determinaron la razonabilidad, veracidad, legalidad y confiabilidad de la presentación de las transacciones, operaciones y procesos registrados en los estados financieros. Se contribuyo al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A mediante estrategias de mejora basadas en los resultados de la auditoría financiera.

## **2.3 Objetivos**

### **2.3.1 *Objetivo General***

Realizar una auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

### **2.3.2 *Objetivos Específicos***

- Ejecutar un diagnóstico situacional del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019
- Proponer estrategias de mejora basadas en los resultados de la auditoría financiera al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A., durante el período examinado.

## **Capítulo II**

### **3. Revisión de la Literatura y Desarrollo del Marco Teórico**

#### **3.1 Antecedentes de la Investigación**

La auditoría financiera es algo esencial en el desarrollo de cualquier entidad o empresa, es por ello que el presente trabajo tomó como base referencial la tesis desarrollada por la autora María Gabriela Cedeño Duplá con el tema “AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE

LACYCON CÍA. LTDA., DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”, el objetivo general de este trabajo de titulación fue desarrollar una auditoría financiera a los estados financieros de LACYCON CÍA. LTDA., inscrita en la ciudad de Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2018.

El tipo de investigación fue descriptivo porque se elaboró un informe, fue documental por las evidencias que se adjuntaron, confirmativa porque se verificaron comparando con el soporte que se obtuvo, y analítica por los resultados en los indicadores, toda esta información fue recopilada por fichas de observación, encuestas y entrevistas a los 15 servidores de la entidad, con el fin de indicar la razonabilidad de la información.

En conclusión, el Manual de Políticas y Procedimientos Contables diseñado para Lacycon Cía. Ltda. tuvo como finalidad primordial servir como guía de apoyo y control en la aplicación correcta y eficiente de su contenido con el fin de desarrollar la información financiera veraz y razonable. (Cedeño Duplaá, 2019).

Además, otro antecedente relevante en relación a nuestro trabajo es de la autora Katherine Pamela Yáñez Villacís con el tema: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA DISTRIBUIDORA DISMAR PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017”, el objetivo principal fue aplicar una Auditoría Financiera a la distribuidora DISMAR para establecer la razonabilidad de los estados financieros del período 2017. En la parte metodológica fue de manera inductiva, se recopiló la información por medio de guías de observación y encuestas, por ende, el tipo de investigación que se utilizó

es la documental ya que se revisaron los documentos en los cuales consta la información, tomó una muestra de 10 personas.

En conclusión, de este trabajo de investigación se determinó que la razonabilidad de los estados financieros pudo demostrar que la empresa tiene un nivel bajo de riesgo en lo referente a su sistema de control interno, no cuenta con un manual de funciones delimitado (Pamela, K., & Villacía, Y., 2020).

En la Revista ECA SINERGIA de la Universidad Técnica de Manabí, en el año 2016 se publicó un artículo titulado: “COSTOS Y BENEFICIOS DE LA EMISIÓN DE OBLIGACIONES Y EL APALANCAMIENTO FINANCIERO ANTE IMPUESTOS” por los autores Morán Montalvo Christian, Rodríguez Valencia Leslie, Viejó Parreño María y García Narváez Mirian, el objetivo principal de esta investigación fue analizar y determinar los costos, beneficios y la forma de conseguir apalancamiento por medio de los impuestos.

Los métodos de investigación utilizados fueron exploratoria y descriptiva, el diseño de la investigación se realizó un análisis cuantitativo se tomó como muestra a cinco empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Quito en el 2014, la fuente para la recolección de datos fue secundaria, siendo un estudio netamente bibliográfico.

En conclusión, de esta investigación se pudo determinar que la mejor forma de conseguir apalancamiento por medio de los impuestos es realizar un préstamo bancario, dado que beneficia a la empresa en términos de rentabilidad, endeudamiento, liquidez. (Morán, C.; Rodríguez, L.; Viejó, M. & García, M., 2016). Se tomará como referencia la metodología de los antecedentes como las entrevistas, y cuestionarios, mismas que sirvieron para obtener información pertinente para el desarrollo del trabajo.

## 3.2 Bases Teóricas

### *Auditoría*

Consiste en mejorar el grado de confianza que los usuarios a quienes se dirigen tengan sobre los estados financieros. Esto es posible mediante la opinión por parte del auditor, sobre si los estados financieros están elaborados y preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con una estructura de presentación de reportes financieros que sea aplicable. (Weaver, 2011)

### *Clasificación de la Auditoría*

Según (Sandoval, H., 2012) la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

➤ De acuerdo a quien ejecuta:

— Interna

— Externa

➤ Según quien realiza:

— Pública

— Privada

➤ Según su alcance:

— Integral

— Especial

➤ Según su naturaleza:

— Financiera

- Gestión
- Operacional
- Informática
- Ambiental
- Forense

### ***Tipos de Auditorias***

Existen diferentes tipos de auditorías según (Argudo, 2017), entre ellas se mencionan las siguientes:

- **Auditoría Externa.** Consiste básicamente en examinar todas las cuentas del balance general de la empresa. Como su nombre lo dice es externa, es decir, es realizada por auditores que no pertenecen a la empresa.
- **Auditoría Interna.** Examina detalles y mecanismos internos para validar sus operaciones. Es realizada por los mismos empleados u auditores de la empresa.
- **Auditoría Integral.** Evalúa toda la información financiera de la empresa, su estructura, el cumplimiento de leyes y reglamentos, el control interno, las metas y objetivos, etc.
- **Auditoria Operacional.** Examina a la empresa y a su gestión con el fin de medir su eficiencia y eficacia en sus operaciones.
- **Auditoría Fiscal.** Realizada con el fin de examinar que la empresa pague correctamente sus impuestos y que esté cumpliendo efectivamente con las leyes tributarias.

- **Auditoría Gubernamental.** Realizada por auditores externos pertenecientes al ente público regulador como lo es la Contraloría General del Estado.
- **Auditoría Forense.** Utiliza técnicas y procedimientos que ayuden a combatir posibles fraudes en las empresas.
- **Auditoría Ambiental.** Las autoras pueden considerar a este tipo de auditoría como una de las más actuales y nuevas. La auditoría ambiental examina que las empresas mediante sus operaciones cumplan sus funciones a favor de la protección del medio ambiente.

### ***Auditoría Financiera***

Es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado. (Sierra, Guillermo y Manuel Orta, 2013)

En base a lo mencionado se hace énfasis que el trabajo del auditor debe ser claro y preciso, requiere de mucha objetividad, pues deberá emitir su opinión profesional sobre la veracidad de los estados financieros de una empresa que considerará sus recomendaciones de manera significativa. Hay que tener en cuenta que el resultado de sus operaciones refleja si la empresa está encaminada de manera satisfactoria hacia el logro de sus metas.

Así también como lo indica (Saucedo, H., 2019), una auditoría tiene como fin evaluar los estados financieros cuyo objetivo permita al auditor expresar una opinión de carácter profesional sobre la razonabilidad de dichos estados, lo cual corroboraría la situación financiera de la empresa, los resultados de las operaciones, las variaciones del capital contable de acuerdo con las normas de información financiera.

### ***Objetivo de Auditoría Financiera***

En referencia al libro Auditoría: Estados Financieros del autor (Griinaker,Robert,L., 2017) define que la auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen. En otras palabras, se determina que la auditoría financiera es un proceso consistente, que determina el grado de cumplimiento de los principios y normativas en la información financiera de las empresas influyendo en la calidad y confianza de la información financiera.

De acuerdo con Griinaker y junto con los autores (Escamilla, López, Juan Antonio., 2015) respecto a las normas técnicas, deben tenerse presente los siguientes:

- Debe indicarse en el informe, de forma expresa, si los estados financieros y las notas a los mismos contienen toda la información necesaria para poder ser interpretados y comprendidos adecuadamente, así como su elaboración de acuerdo a principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. Debe indicarse los estados financieros sobre los que se expresa opinión, así como si la opinión se expresa sobre uno o más ejercicios.
- Se indicará si las normas y principios mencionados anteriormente han sido aplicados consistentemente respecto a ejercicios anteriores.
- Se indicará si los estados financieros recogen los aspectos significativos de la situación financiera de la organización auditada, muestran una imagen fiel de su situación patrimonial, reflejan los resultados de las operaciones y los recursos obtenidos y su aplicación.

- El informe debe incluir la opinión del auditor sobre los estados financieros en su conjunto en unión del alcance del trabajo realizado o, en su caso, la no posibilidad de emitir una opinión, indicando las causas que no lo permiten.

Las normas y regulaciones que guían la labor del auditor son: las normas internacionales de información financiera (NIIF) son el principal marco contable de referencia internacional ajustado a la nueva Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 por el ente de la Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros (IASB, 2020), las normas que regulan la auditoría de los estados financieros son las normas internacionales de auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés); también las normas ecuatorianas de auditoría (NEA, 2002) publicadas en el registro oficial suplemento seis del 10 de octubre de 2002.

### ***Importancia de la Auditoría Financiera***

La auditoría financiera sirve como una herramienta de control para las empresas donde permite evaluar de manera objetiva e imparcial en relación a las cifras reflejadas en los estados financieros del ente auditado si son razonables y veraz.

El mayor interés de los accionistas de una empresa es saber la realidad en la que se encuentra con el fin de tomar decisiones, de tal manera es importante la auditoría financiera porque refleja la seguridad de la información a terceros, además de conocer si son adaptadas a los principios, normas, reglamentos y leyes vigentes que rigen en el país.

### ***Alcance de la Auditoría Financiera***

El alcance de la auditoría financiera, hace referencia a los procedimientos de auditoría que se consideran necesarios para llegar al objetivo de la auditoría. (Rodríguez, 2018)

Los procedimientos que se requieren para llevar a cabo una auditoría, tienen que ser determinados por el auditor tomando en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), la legislación, los reglamentos, los términos del contrato de auditoría y requisitos para realizar dictámenes. Conjuntamente a los procesos, los auditores determinarán las fechas de entrega del trabajo, las líneas de tiempo y la distribución del mismo.

### ***Responsabilidad del auditor***

Los auditores tienen la responsabilidad de incluir en los dictámenes que emitan a cerca de los estados financieros, una opinión sobre el cumplimiento de las operaciones del objeto de estudio auditado y sobre cuáles fueron las posibles causas de lo encontrado en la auditoría.

Estas opiniones que el auditor emita lo harán responsable para solicitar que los organismos de control se encarguen de buscar soluciones si así es el caso. Además, bajo las opiniones favorables o no de los auditores a los responsables se les podrá aplicar una respectiva sanción por falta de idoneidad en sus funciones. (NIA 700, 2018)

### ***Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF***

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad.

**Tabla 1. Normas Internacionales de Información Financiera**

<b>NIIF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>NIIF 1</b>	Adopción por primera vez de las NIIF
<b>NIIF 2</b>	Pagos basados en acciones
<b>NIIF 5</b>	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas
<b>NIIF 6</b>	Exploración y evaluación de recursos minerales
<b>NIIF 7</b>	Instrumentos financieros: Información revelar
<b>NIIF 8</b>	Segmentos de operación
<b>NIIF 9</b>	Instrumentos financieros
<b>NIIF 10</b>	Estados financieros consolidados
<b>NIIF 12</b>	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
<b>NIIF 13</b>	Medición del valor razonable
<b>NIIF 14</b>	Cuentas de diferimientos de Actividades Reguladas
<b>NIIF 15</b>	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de Contratos con Clientes
<b>NIIF 16</b>	Arrendamientos

**Fuente:** (NIIF, 2019)

**Elaborado por:** Autoras

### ***Normas Internacionales de Auditoría –NIAs***

En el libro titulado “Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF” indica que el objetivo principal de las NIA, es sustentar el trabajo de auditoría mediante procedimientos uniformes aplicados en la planeación, ejecución y resultados; con la finalidad de fortalecer la confianza pública y obtener seguridad razonable, en la opinión profesional y aseguramiento de la información financiera a nivel mundial. (Rubio Herrera, E., 2013). El alcance de las NIA’s en el Ecuador tiene como fin la aplicabilidad en los estados financieros en donde permita: evaluación previa, evaluación del riesgo en el desarrollo de la auditoría financiera objeto de estudio, obtención de niveles de confianza donde se obtiene las evidencias pertinentes y necesarias posición que permite generar un criterio.

**Tabla 2. Normas Internacionales de Auditoría**

<b>NIA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>NIA 120</b>	Encuadramiento de información contable y de auditoría
<b>NIA 210</b>	Objetivos globales del auditor independiente
<b>NIA 230</b>	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
<b>NIA 240</b>	Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación
<b>NIA 250</b>	Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
<b>NIA 265</b>	Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias
<b>NIA 600</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente
<b>NIA 300</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de planificar
<b>NIA 310</b>	Conocimiento del negocio
<b>NIA 315</b>	Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos
<b>NIA 320</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar conceptos de importancia relativa
<b>NIA 400</b>	Evaluaciones del riesgo y control interno
<b>NIA 401</b>	Auditoría en un ambiente computarizado
<b>NIA 402</b>	Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría
<b>NIA 450</b>	Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas
<b>NIA 500</b>	Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros
<b>NIA 502</b>	Consideraciones específicas del auditor
<b>NIA 520</b>	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
<b>NIA 530</b>	Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos
<b>NIA 560</b>	Respecto a los hechos posteriores al cierre
<b>NIA 580</b>	Obtener manifestaciones escritas de los responsables
<b>NIA 700</b>	Formarse una opinión sobre los estados financieros
<b>NIA 705</b>	Emitir un informe adecuado
<b>NIA 710</b>	Relación con la información comparativa
<b>NIA 720</b>	Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados
<b>NIA 800</b>	El informe del auditor en compromisos de auditorías de propósitos especiales
<b>NIA 810</b>	Compromisos para reportar sobre estados financieros resumidos

**Fuente:** (Mantilla Blanco, S., 2016)

**Elaborado por:** Autoras

### *Normas Internacionales de Contabilidad-NIC*

Las Normas Internacionales de Contabilidad establecen en definitiva qué información debe presentarse y cómo han de presentarse los estados financieros y contables. Son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países.

**Tabla 3. Normas Internacionales de Contabilidad**

<b>NIC</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>NIC 1</b>	Presentación de Estados Financieros
<b>NIC 2</b>	Inventarios
<b>NIC 7</b>	Estados de flujos de efectivo
<b>NIC 8</b>	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
<b>NIC 10</b>	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
<b>NIC 12</b>	Impuestos a las ganancias
<b>NIC 16</b>	Propiedad, Planta y Equipo
<b>NIC 18</b>	Ingresos de actividades ordinarias
<b>NIC 19</b>	Beneficios a los empleados
<b>NIC 23</b>	Costos por préstamos
<b>NIC 24</b>	Información a revelar sobre partes relacionadas
<b>NIC 26</b>	Contabilidad e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
<b>NIC 27</b>	Estados financieros consolidados y separados
<b>NIC 36</b>	Deterioro del valor de los activos
<b>NIC 37</b>	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
<b>NIC 38</b>	Activos Intangibles
<b>NIC 39</b>	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición

**Fuente:** (NIC, 2019)

**Elaborado por:** Autoras

### ***Normas Ecuatorianas de Auditoría-NEA***

Según el Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador las NEA contienen los principios básicos, procedimientos esenciales y los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo que debe ser aplicados en las auditorías de los estados financieros. Por lo tanto, deberán considerar las NEA como los principios básicos que deberán seguir en la realización del trabajo de auditoría. Los procedimientos precisos requeridos para aplicar estas normas se dejan al juicio profesional del auditor en particular y dependerán de las circunstancias de cada caso. (NEA, Normas ecuatorianas de auditoría- NEA, 2003)

**Tabla 4. Normas Ecuatorianas de Auditoría**

<b>NEA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>NEA 1</b>	Objetivo y principios generales que amparan una auditoría de Estados Financieros
<b>NEA 3</b>	Control de calidad para el trabajo de Auditoría
<b>NEA 4</b>	Documentación
<b>NEA 5</b>	Fraude y error
<b>NEA 6</b>	Consideraciones de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros
<b>NEA 7</b>	Planificación
<b>NEA 8</b>	Conocimiento del negocio
<b>NEA 10</b>	Evaluación de riesgo y control interno
<b>NEA 11</b>	Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora
<b>NEA 13</b>	Normas y lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría al auditar los EEFF
<b>NEA 14</b>	Aplicación de procedimientos analíticos al final de la auditoría para formar una conclusión global del estado del negocio
<b>NEA 15</b>	Auditor deberá aplicar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría con cualquier prueba de control para soportar las aseveraciones de los EEFF
<b>NEA 16</b>	Auditor pondrá a prueba los controles, si es que existen, para obtener mayor confiabilidad de la información y de los resultados
<b>NEA 17</b>	Auditoría de estimaciones contables

<b>NEA 19</b>	Hechos posteriores
<b>NEA 22</b>	Uso del trabajo de otro auditor
<b>NEA 25</b>	El dictamen del auditor sobre los estados financieros
<b>NEA 30</b>	Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera
<b>NEA 31</b>	Trabajos para copilar información financiera

**Fuente:** (NEA, Coggle, s.f.)

**Elaborado por:** Autoras

### *Normas Ecuatorianas de Contabilidad-NEC*

Mediante Resolución de Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el RO NO. 348 del 4 de septiembre 2006, se resolvió “Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF”, y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de SC, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009, fecha a partir de la cual quedarán derogadas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**Tabla 5. Normas Ecuatorianas de Contabilidad**

<b>NEC</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>NEC 1</b>	Presentación de Estados Financieros
<b>NEC 3</b>	Estado de flujo del efectivo
<b>NEC 4</b>	Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha de balance
<b>NEC 5</b>	Utilidad o pérdida neta por el período, errores fundamentales y cambios en políticas contables
<b>NEC 9</b>	Ingresos
<b>NEC 10</b>	Costos de Financiamiento
<b>NEC 11</b>	Inventarios
<b>NEC 12</b>	Planta, Propiedades y Equipos
<b>NEC 13</b>	Contabilización de la depreciación
<b>NEC 18</b>	Tratamiento contable de las inversiones

<b>NEC 19</b>	Estados Financieros consolidados
<b>NEC 25</b>	Tratamiento de los activos intangibles
<b>NEC 26</b>	Provisiones de activos y pasivos

**Fuente:** (NEC, 2015)

**Elaborado por:** Autoras

### ***Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas-NAGAs***

Según (Rojas, 2017) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son los principios fundamentales de auditoría y requisito mínimos de calidad y orden general relativos a lo que deben enmarcarse al desempeño de los auditores así también a la personalidad respecto a la ética durante el proceso de la auditoría. Dar cumplimiento a esta norma garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor, donde se clasifica de la siguiente manera:

- **Normas Generales.** Entrenamiento, Capacidad profesional, Independencia, Cuidado Profesional
- **Normas Ejecución.** Planteamiento, Supervisión, Estudio del control interno, Evaluación, Evidencia
- **Normas Preparación Informe.** Aplicación de las NAGAs, Consistencia, Suficiente información, Opinión del auditor/a

### ***Principios de Auditoría Generalmente Aceptadas-PAGAs***

Según la norma (ISO 19011, 2018)“Auditoría de Sistemas de Gestión” y el Código de ética del contador debe dar cumplimiento en cualquier auditoría para que esta sea efectiva:

- Integridad
- Presentación Imparcial
- Debido cuidado profesional

- Confidencialidad
- Independencia
- Enfoque basado en la evidencia
- Enfoque basado en riesgos

### ***Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas-PCGAs***

Los Principios Contables generalmente aceptado en el Ecuador de acuerdo con lo permitido por Ley de Compañías que determina en su Art. 293 establece que: *“Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para tales efectos”* (De Compañías, S. , 2017)

### ***Control interno***

(Gaitán, 2012) define que tradicionalmente el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración; con lo cual se terminan estableciendo objetivos del control interno como:

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

Se considera que el control interno es realizado para asegurar la veracidad de las operaciones de una empresa. y a la vez, para examinar si se están cumpliendo con las metas y objetivos internos de manera eficaz y eficiente, dando así credibilidad a la situación financiera de la empresa gracias a la evaluación de su cumplimiento por parte del control interno.

### ***Fases de la Auditoría Financiera***

Basándonos en la teoría de Mendivil (2010), considera que las técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos relacionados a los estados financieros sujetos a examen, permite al auditor obtener las bases para fundamentar su opinión. En este mismo orden, Estupiñán (2012), indica que el proceso seguido en una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo. Las fases de una auditoría financiera se componen de tres etapas primordiales las cuales son: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados:

#### **Planificación.**

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe subdividirse en dos etapas en la planificación preliminar en donde el auditor deberá emitir una orden de trabajo donde conste:

- Objetivo General de la Auditoría,
- Alcance de la Auditoría,

- Nómina del equipo de auditoría,
- Tiempo estimado de la ejecución de auditoría,
- Instrucciones Específicas.

Los principales elementos a conocer en esta primera fase son:

- Antecedentes
- Conocimiento de la entidad y base legal
- Grado de confiabilidad de la información financiera
- Estado actual de problemas identificados en evaluaciones anteriores
- Identificación de los componentes a ser evaluados
- Matriz de Riesgo

Y en la planificación específica se centra en la evaluación del control interno y calificación del riesgo de auditoría. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

### **Ejecución.**

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría junto con sus papeles de trabajos y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una

comunicación continua y constante con los responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

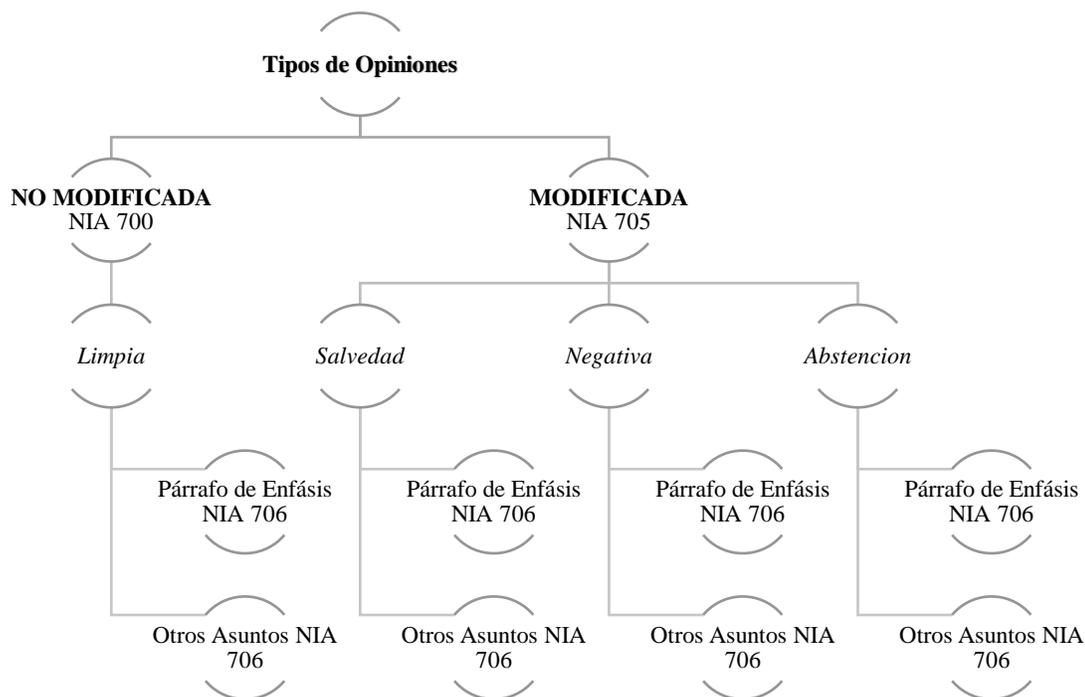
Los elementos de la ejecución son:

- Pruebas de auditoría
- Evidencias de auditoría
- Papeles de trabajos
- Hallazgo de auditoría

### **Comunicación de resultados.**

Es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, esta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría, con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados, además comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, previa convocatoria, se comuniquen los resultados a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

Las NIA's establecen varios tipos de opiniones que puede emitir un auditor a través del informe de auditoría. Estos tipos de opinión se dividen en dos grupos que son: *opinión no modificada* explicada en la (NIA 700, 2018) donde establece que: “El auditor se formara una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable” (p,3); y, la *opinión modificada*, regulada en la NIA 705.



**Elaborado por:** Autoras

## Tipos de Opiniones

De acuerdo a las NIA's se describirán los tipos de opiniones a continuación:

- **Opinión limpia o sin salvedades.** Los estados financieros han sido presentados de manera razonable, es decir, en caso de existir errores o desviaciones son tan mínimos que no afectan la situación financiera de la empresa.
- **Opinión con salvedades.** Indica que los estados financieros presentados son razonables salvo algunos aspectos que necesitan ser corregidos.
- **Opinión negativa o adversa.** Los estados financieros no presentan razonabilidad y pueden estar siendo afectados por una desviación de las normas contables.

- **Abstención de la opinión.** Sucede cuando el auditor no ha podido llegar a obtener evidencia suficiente para formarse una opinión. Podría existir representaciones erróneas, materiales y penetrantes.

### ***Programa de Auditoría***

El programa de auditoría debería incluir la información e identificar los recursos que permitan que las auditorías se realicen de forma eficaz y eficiente dentro de los periodos de tiempo especificados. Esta información debería incluir según lo indicado en (ISO 19011, 2018) lo siguiente:

- Objetivos
- Riesgos y oportunidades y las acciones para abordarlos
- Alcance (extensión, límites, ubicaciones)
- Calendario (número/duración/frecuencia)
- Tipos de auditoría
- Criterios de auditoría
- Métodos de auditoría a emplear
- Criterios para seleccionar a los miembros del equipo auditor
- Información documentada pertinente

### ***Pruebas de Auditoría***

Según (Pavón, 2018) existen dos tipos de pruebas:

- **Pruebas de cumplimiento.** consisten en recolectar evidencia con el propósito de probar el cumplimiento de una organización con procedimientos de control. Esto difiere de la prueba sustantiva, en la que la evidencia se recoge para evaluar la integridad de transacciones individuales, datos u otra información. Una prueba de cumplimiento determina si los controles están siendo aplicados de manera que cumplen con las políticas y los procedimientos
- **Pruebas Sustantivas.** Fundamenta la integridad de un procesamiento real. Provee evidencia de la validez e integridad de los saldos en los estados financieros y de las transacciones que respaldan dichos saldos. Los auditores podrían usar pruebas sustantivas para comprobar si hay errores monetarios que afecten directamente a los saldos de los estados financieros u otros datos relevantes de la organización.

### ***Cédulas en Auditoría***

Según (Noguez, 2016) existen dos cédulas tradicionales:

- **Cédulas sumarias.** Son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación. Tal es el caso de la cédula de cuentas y documentos por cobrar que agrupa la cuenta de clientes, documentos por cobrar y deudores diversos.
- **Cédulas analíticas.** En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria. Tomando el ejemplo anterior, la cédula analítica de clientes tendría que integrarse por cada uno de los nombres de clientes que integran el saldo de esta cuenta contable y podrían adjuntarse las cartas de confirmación de saldo de algún cliente importante.

### ***Papeles de trabajo***

Los papeles de trabajo son básicamente un conjunto de documentos que presentan datos e información importante obtenida por el auditor en su revisión, aquí se describen las pruebas realizadas, que procesos se han aplicado y cuáles fueron los resultados que sustenten las observaciones de los trabajos anteriores, así como también a las recomendaciones, opiniones y conclusiones del informe. (Useche, 2020)

### **Metodología para la realización de papeles de trabajo.**

Según el autor (Useche, 2020) establece que los papeles de trabajo serán elaborados de acuerdo a las necesidades de cada uno de los auditores encargados de la auditoría.

Para asegurar que los papeles de trabajo estén completos, sean rápidos de localizar y fáciles de comprender, es recomendable la aplicación de los siguientes aspectos:

Previo a su formulación:

- Determinar la necesidad de elaboración, teniendo presente que se alcancen los objetivos de la auditoría.
- Establecer el diseño basado en la información a obtener, así como las pruebas de cumplimiento y sustantivas que vayan a realizarse.
- Aprovechar, hasta donde sea posible y práctico, la documentación de las áreas auditadas, como cédulas propias.

### **Clasificación de los papeles de trabajo.**

Así también (Useche, 2020) estableció que los papeles de trabajo se clasifican en tres importantes expedientes, a continuación, se detallan:

- ***Expediente continuo de auditoría o archivo permanente.*** Está integrado por un conjunto de documentos que sirve de apoyo en auditorías posteriores; su consulta evita que se duplique la transcripción innecesaria de cédulas, se obtiene información general de las áreas susceptibles a evaluar, como: la estructura orgánica, funciones, procesos, sistema legal, fiscal y de información; incorporando los objetivos de auditoría y el programa específico de revisión.
  
- ***Expediente de papeles de trabajo actuales.*** El auditor deberá elaborar los papeles de trabajo en el momento en que se realice la revisión y sirven para:
  - Construir una prueba de validez de la opinión plasmada en el informe de auditoría.
  - Respalda el avance del programa de auditoría y el logro de los objetivos de la revisión.
  - Determinar el grado de eficiencia, eficacia, economía y efectividad del trabajo realizado.

### ***Marcas de Auditoría***

Arenas Torres Pablo & Moreno Aguayo Alonso (2008) afirman que las marcas son símbolos que el auditor utiliza en los papeles de trabajo, para indicar la naturaleza y el alcance de los procedimientos aplicados en circunstancias específicas, las cuales facilitan la revisión de los papeles de trabajo. Las marcas deben ser uniformes, simples, distinguibles y claras, de manera que puedan ser rápidamente escritas por el auditor que ejecuta el trabajo e identificables por quien lo supervise. (p.45)

**Tabla 6. Marcas de Auditoría**

MARCAS	DESCRIPCIÓN
✓	VERIFICADO con estados financieros
×	VERIFICADO con existencia física
√°	VERIFICADO con documentos
¥	SUMANDO vertical y horizontalmente
Σ	SUMATORIA parcial
T	SUMATORIA total
≠	DIFERENCIAS DETECTADAS
©	CONCILIADO
»	CÁLCULOS VERIFICADOS
®	CONFIRMACIONES RECIBIDAS
∅	NO CUMPLE
*	REALIZADO
⊠	OBSERVADO
&	SOBRANTE
F	FALTANTE
€	ERROR en registro
☀	HALLAZGO DE AUDITORÍA

**Fuente:** (Arenas, P. y Moreno A, 2012)

**Elaborado por:** Autoras

### **Riesgo en la auditoría**

El Análisis de Riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible manifestación o no. (Huilcarema, S. & Cuvi, J., 2014)

El riesgo de auditoría se encuentra así:

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

**Tabla 7.**

**Valuación del Riesgo Inherente**



**Elaborado por:** Autoras

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

**Tabla 8.**

**Valuación del Riesgo de Control**



**Elaborado por:** Autoras

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

**Tabla 9.**

**Valuación del Riesgo de Detección**



**Elaborado por:** Autoras

**Matriz de Riesgo**

Según (Madrid Nicolas, 2019) en la actualidad, el auditor debe enfocarse en los riesgos más significativos evaluando su impacto en los estados financieros y desde el punto de vista de la NIA 315 la matriz de riesgos es una herramienta esencial para conducir el proceso analítico que debe realizar el auditor para la cobertura de riesgos durante todo el encargo.

La evaluación se realizará en base a la aplicación de cuestionarios de control los cuales están direccionados a cada uno de los componentes que pertenezcan al activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, y en cada uno de los elementos se determinará el nivel de confianza y el nivel de riesgo y se determinará los hallazgos encontrados.

**Determinación del nivel de riesgo.**

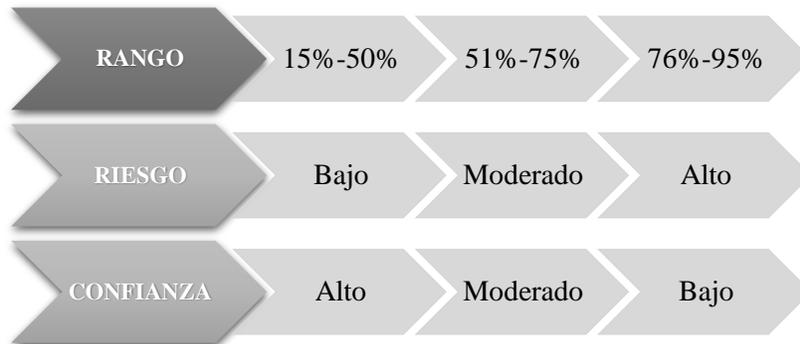
$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

### Determinación del nivel de confianza.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de respuestas ponderación}}{\text{Total calificación Evaluación Control Interno}} \times 100$$

Tabla 10.

### Matriz de Determinación del Nivel de Riesgo y del Nivel de Confianza



Elaborado por: Autoras

### Hallazgos de Auditoría

Según (Pavón, 2018) los hallazgos de Auditoría Financiera no son otra cosa más que errores importantes encontrados dentro de la revisión, que aún no podemos determinar si afectan de manera significativa los resultados de la empresa o entidad dentro del ejercicio revisado.

Los hallazgos están divididos de la siguiente manera:

- **Condición.** Es el error detectado, el problema en sí, es la parte importante del hallazgo considerando que esta es la situación actual, es preferible que se ponga con cantidades y de manera específica, lo que se detectó.
- **Criterio.** Esta es la normativa que indica como debió hacerse la actividad, es una ley, reglamento, resolución externa, es decir emitida por un órgano de control, mientras que también existen los reglamentos y normas internas emitidas por la empresa, las segundas

no pueden estar en contra de las primeras, debido a que son soporte de las leyes externas, es importante considerar el cumplimiento de las leyes y evitarnos inconvenientes futuros.

- **Causa.** La causa es la razón porque se dio el hallazgo, es decir que ocurrió para que el error se produzca, puede ser cualquier inconveniente encontrado en las actividades, en ocasiones puede darse por la mala interpretación o por desconocimiento de las normas.
- **Efecto.** Esto es las consecuencias de lo que se realizó, es decir de los problemas detectados pueden ser sanciones, como multas, llamados de atención entre otros, todo esto se da por el error detectado y si no se ha dado se deben especificar qué problemas se podrían detectar

### ***Fuentes de evidencias***

La evidencia de Auditoría es suficiente cuando el auditor considera que la cantidad de evidencia ha aportado lo requerido para sustentar su opinión, o que el riesgo de error existe, o por el contrario que no existe y que por lo tanto los estados financieros están libres de errores materiales y por lo tanto son razonables, basándose en la (NIA 500, s.f.).

### **Tipos de evidencias**

De acuerdo, a la (NIA 610, 2013) y la (NEA 13, 2011), en una auditoría financiera, para tomar como evidencia la información producida por la auditoría interna, se debe considerar el debido cuidado profesional que se tenga al realizarla, estudiando la existencia de manuales adecuados, programas y papeles de trabajo, entre otros. El auditor debe conocer la importancia de los diferentes tipos de evidencias con el fin de recopilar información relevante que le permita respaldar los hallazgos de la auditoría.

En base a la investigación de (Valderrama Blanco, Y. J., Colmenares de Carmona, L., Sánchez Bastidas, J. N., & Briceño Jaramillo, L. M., 2017) se considera que: “La confiabilidad de la evidencia de auditoría se ve influenciada por su fuente interna o externa, y por su naturaleza visual, oral o documental”. De esta manera se detalla el concepto de los tipos de evidencias según son:

- **Evidencia Comprobatoria.** Consiste en la comparación y verificación de los estados financieros del año a ser evaluado en relación a periodos anteriores, es muy eficaz para verificar las cuentas que han sido afectadas por grandes cambios.
- **Evidencias Físicas.** Consiste en la inspección física de los bienes de la empresa auditada. Por ejemplo, una revisión física de los inventarios.
- **Evidencia Documental.** Se realiza una inspección y constatación de los documentos, teniendo en cuenta que la fiabilidad de la información contable y financiera sea veraz y respaldada evitando falsificación, ocultamiento o fraude. Por ejemplo, una revisión a la cartera o pago a proveedores.
- **Evidencias analíticas.** Se refiere a los cálculos que realiza el auditor de manera independiente para verificar que los saldos estén cuadrados. Por ejemplo, comprobar las sumas de los mayores contables.
- **Observación.** Es una forma de evidencia en la que el auditor analiza mediante el estudio de campo y a su vez donde sostiene ciertas pláticas con los servidores.

### ***Informe de Auditoría***

Es el documento final del trabajo del auditor en que se indica el alcance del trabajo realizado y su opinión. De acuerdo con (López, 2015) respecto a las normas técnicas, deben tenerse presente los siguientes:

- Debe indicarse en el informe, de forma expresa, si los estados financieros y las notas a los mismos contienen toda la información necesaria para poder ser interpretados y comprendidos adecuadamente, así como su elaboración de acuerdo a principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. Debe indicarse los estados financieros sobre los que se expresa opinión, así como si la opinión se expresa sobre uno o más ejercicios.
- Se indicará si las normas y principios mencionados anteriormente han sido aplicados consistentemente respecto a ejercicios anteriores.
- Se indicará si los estados financieros recogen los aspectos significativos de la situación financiera de la organización auditada, muestran una imagen fiel de su situación patrimonial, reflejan los resultados de las operaciones y los recursos obtenidos y su aplicación.
- El informe debe incluir la opinión del auditor sobre los estados financieros en su conjunto en función del alcance del trabajo realizado o, en su caso, la no posibilidad de emitir una opinión, indicando las causas que no lo permiten.

### ***Análisis Vertical y Horizontal de los Estados Financieros***

El análisis Vertical y Horizontal es una herramienta importante para los Estados Financieros porque permite evaluar la salud financiera y operacional de cualquier entidad. La

interpretación de los datos obtenidos mediante este análisis va a permitir a la empresa medir su evolución al poder comparar los resultados alcanzados con los previstos, informando además de la capacidad de endeudamiento, de su rentabilidad y su fortaleza o debilidad financiera. Todo esto implica el análisis de la situación económica y financiera de la empresa de vital importancia para la toma de decisiones. (Sánchez, 2020)

### ***Análisis Vertical***

El análisis vertical busca responder las siguientes preguntas: ¿Cómo está compuesto el activo, pasivo y/o patrimonio? Y ¿Qué porcentaje de los ingresos representan el costo de ventas, los gastos o las utilidades? (Tellez, 2019)

### **Importancia del Análisis Vertical**

El estudio que esta herramienta de análisis permite es:

- Tener una visión de la estructura del estado financiero estudiado
- Mostrar la relevancia de las cuentas dentro del estado financiero y evaluar los cambios estructurales.
- Permitir el planteamiento de políticas para corregir gastos, ingresos y administración de activos y de deuda.
- Determinar una estructura óptima que permita mayor rentabilidad y que sirva como medio de control. (Melara, 2019)

### **Fórmula del Análisis Vertical.**

$$\text{Análisis Vertical} = \frac{\text{ítem del Balance General}}{\text{Total Activos}} \times 100$$

$$\text{Análisis Vertical} = \frac{\text{ítem del Estado de Resultados}}{\text{Total Ventas}} \times 100$$

### **Análisis Horizontal**

El análisis horizontal o “método de tendencia”, compara las variaciones entre periodos de los estados financieros para identificar los cambios más significativos. Responde a la pregunta: ¿Cuánto y por qué varió una cuenta de los estados financieros? (Tellez, 2019)

### **Importancia del Análisis Horizontal.**

El análisis horizontal permite:

- Analizar el desempeño financiero de una empresa durante varios años.
- Establecer tendencias y patrones de crecimiento como la estacionalidad.
- Evaluar cambios relativos en diferentes líneas de cuentas a lo largo del tiempo. (Melara, 2019)

### **Fórmula del Análisis Horizontal.**

$$\text{Análisis Horizontal (absoluto)} = \text{Valor Año 1} - \text{Valor Año 2}$$

$$\text{Análisis Horizontal (\%)} = \frac{\text{Variación}}{\text{Valor Año Anterior}} \times 100$$

### ***Técnicas de recopilación de datos e información***

Es importante para el investigador decidir la técnica e instrumento a través del cual serán recopilados la información para el alcance de la auditoría y el cierre de la investigación. (Useche, 2020)

De lo anterior expresado por el autor debemos considerar válido que los instrumentos de recolección de datos, son considerados como el recurso utilizado por el investigador como los procedimientos de medición mediante los cuales es posible recopilar datos válidos y fiables y, por ende, de utilidad sobre los objetos de estudio con el fin de resolver la pregunta planteada en la investigación. De esta manera, se conceptualizará los instrumentos respectivos para la recolección de datos:

### ***Recolección de datos***

La recolección de datos consiste en recoger y organizar datos relacionados sobre variables, hechos, contextos, categorías y comunidades involucrados en la investigación, y estos son obtenidos a través de la aplicación de instrumentos que deben ser correctos, precisos, así como probados. (Useche, 2020)

### **Entrevistas.**

Método utilizado para recabar información de forma verbal, puede ser realizada tanto a la alta administración como a los empleados, individual o grupal. Este tipo de técnica permite entablar una corriente de simpatía con el personal que labora, lo cual sirve de base para la ejecución de la auditoría financiera. (Useche, 2020)

### **Cuestionarios.**

Su diseño está estructurado de forma cuidadosa para una máxima efectividad. Muchos analistas consideran que esta técnica resulta útil puesto que se lo realiza de manera anónima, de esta manera los individuos involucrados pueden ser más honestos en sus respuestas y así lograr un resultado favorable. (Useche, 2020)

Para la realización de esta investigación utilizaremos la técnica del cuestionario de control interno, la cual se basa en realizar una serie enumerada de preguntas relacionadas a un objeto en específico del tema objeto de estudio que será examinado y del cual se realizarán observaciones para posteriormente darle una calificación y de esta manera saber si todo está en orden.

### **Encuestas.**

Es un estudio observacional por el cual se indaga la información a través de cuestionarios adecuadamente diseñados, se realiza a un grupo de usuarios seleccionados estadísticamente o al total de la población, se pretende conocer los estados de opinión, características o hechos específicos. (Useche, 2020)

### **Observación.**

El propósito de esta técnica es obtener un mayor conocimiento al auditor sobre lo que se está haciendo, de qué manera se está haciendo, quien es la persona encargada de dicha función, cuando se lo realiza, en cuanto tiempo se requiere y por qué se hace. (Useche, 2020)

#### **4. Visualización del Alcance Del Estudio**

##### **4.1 Base Legal**

Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A se constituyó en calidad de compañía el 30 de marzo del año 2009 ante la Notaria Publica Primera del cantón Manta integrada con los siguientes accionistas señor GUSTAVO ADOLFO BENAVIDES MOREIRA; y, la señorita GABRIELA JACQUELINE BENAVIDES MOREIRA, con un capital inicial de ochocientos dólares americanos.

Con fecha 27 de mayo del año 2009 fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo con el número 378 en el tomo No. 27; dando cumplimiento a la Resolución de la Superintendencia de Compañías y Valores No. 09.P.DIC.00192 de fecha del 17 de abril del año 2009.

La denominación de la sociedad es SUPER MERCADO DEL COLCHÓN “SUPERCOLCHON” S.A, organizada en la República del Ecuador y consecuentemente de nacionalidad ecuatoriana, que rige por las leyes del Ecuador el contrato social y su estatuto. El domicilio principal de la compañía está en la ciudad de Portoviejo, cantón Portoviejo, provincia de Manabí.

Mediante oficio de fecha 1 de junio de 2010 según lo estipulado en el Art. 21 de la Ley de Compañías, se procedió a la transferencia e inscripción de las acciones en calidad de cedente el señor BENAVIDES MOREIRA GUSTAVO ADOLFO y como cesionario al señor MENENDEZ ZAMORA WASHINGTON BIENVENIDO, el número de acciones es 784 a un dólar cada acción cuyo monto ascienda a setecientos ochenta y cuatro dólares americanos (\$784,00).

Mediante oficio de fecha 12 de agosto de 2015 se procedió en la inscripción de transferencia en el libro de acciones y accionistas de acuerdo a lo dispuesto en la Ley en calidad de cedente la señora BENAVIDES MOREIRA GABRIELA JACQUELINE y como cesionario la señora BENAVIDES MOREIRA OLGA MAGALI, el número de acciones es 8 a un dólar cada acción cuyo monto ascienda a ocho dólares americanos (\$8,00).

Mediante oficio de fecha 12 de agosto de 2015 se procedió en la inscripción de transferencia en el libro de acciones y accionistas de acuerdo a lo dispuesto en la Ley en calidad de cedente al señor BENAVIDES MOREIRA GUSTAVO ADOLFO y como cesionario al señor MENENDEZ BENAVIDES JAMIL ANDRES, el número de acciones es 8 a un dólar cada acción cuyo monto ascienda a ocho dólares americanos (\$8,00).

SUPER MERCADO DEL COLCHÓN “SUPERCOLCHON” S.A como compañía debe cumplir las siguientes obligaciones:

- Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades
- Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del directorio y Administradores-ANUAL
- Declaración de IVA
- Declaración de Retenciones en la Fuente
- Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios-ADI
- Anexo Transaccional Simplificado
- Anexo Relación Dependencia

SUPER MERCADO DEL COLCHÓN “SUPERCOLCHON” S.A como compañía debe cumplir con los organismos de control las siguientes obligaciones:



... Le hace bien al país! (SRI, 2021)

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno



(IESS, 2021)

- Inscripción del trabajador en relación de dependencia
- Jubilación
- Novedades como: modificación de sueldos y salarios
- Contingencias por enfermedad o aviso de salida.
- Aporte Patronal
- Décimo Tercero y Cuarto Sueldo, a partir del segundo año, pagar Fondos de Reserva



(MDT, 2021)

- Remuneración y Horas Extras

- Decimos
- Vacaciones
- Utilidades
- Acta de Finiquito

#### ***4.2 Misión***

Ofrecer diariamente toda la gama de productos que comercializamos creando necesidades de compra-venta en el cliente con una atención esmerada y profesional, trabajando en unión a todo el equipo empresarial.

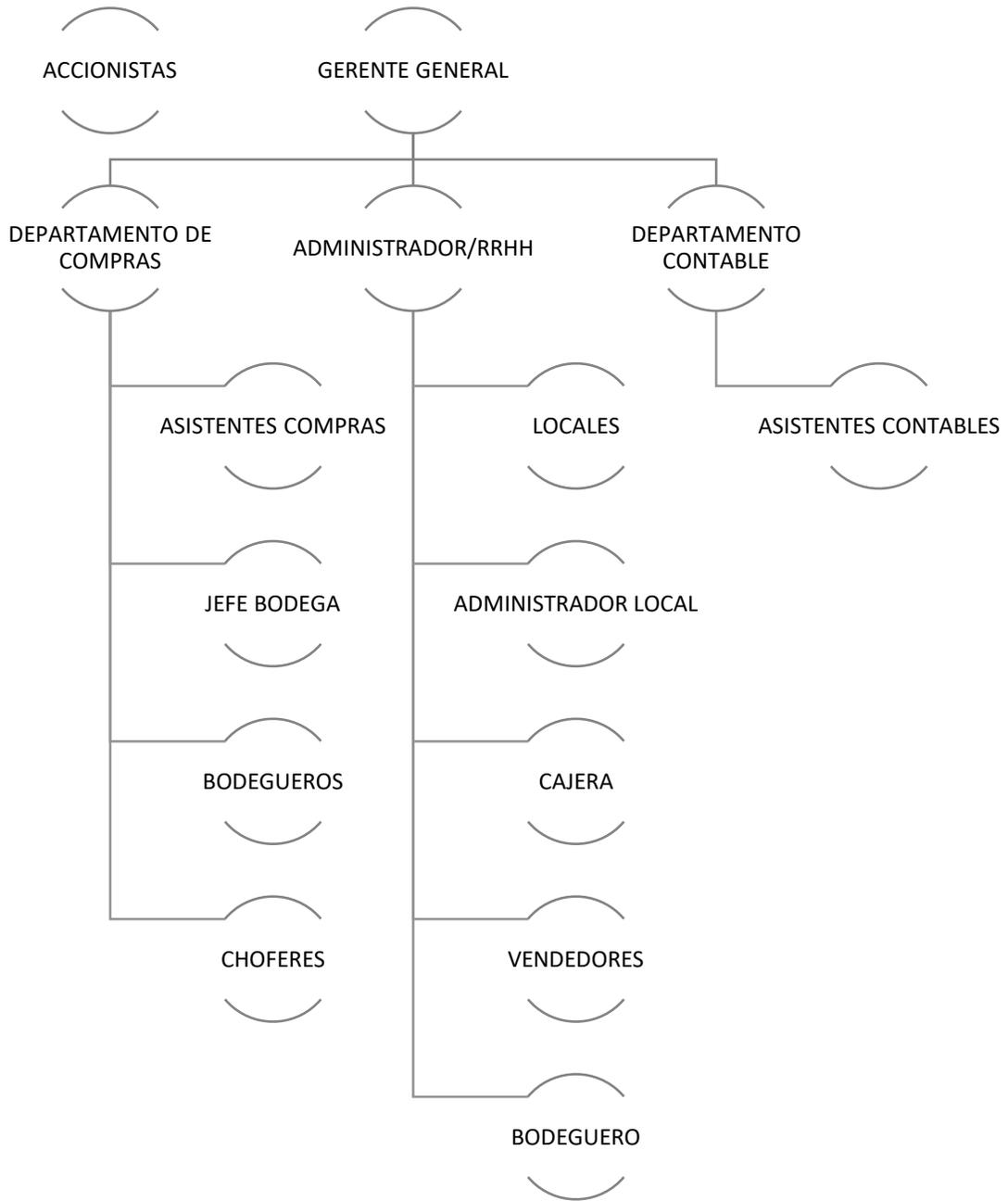
#### ***4.3 Visión***

Ser reconocidos en la provincia de Manabí como una cadena de electrodomésticos y productos para el hogar, ofreciendo toda la gama de productos con una atención esmerada y profesional.

#### ***4.4 Valores Corporativos***

- LEALTAD
- UNION
- COMPROMISO
- HONESTIDAD
- ACTITUD
- RESPETO

### 4.5 Estructura Orgánica



**Fuente:** Super Mercado del Colchón S.A (2021)

**Elaborado por:** Autoras

## Capítulo III

### 5. Desarrollo del Diseño De Investigación

#### 5.1 Tipo de investigación

- **Investigación de Campo.** Se efectuaron entrevistas al Gerente general del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A para conocer la información general de la empresa y, a la contadora se les realizaron cuestionarios relacionados a los EEFF.
- **Investigación Descriptiva.** A través del análisis de la información financiera se describió las características más relevantes para comprender la situación actual de la entidad.
- **Investigación Histórica.** Se recopilaron datos financieros de los periodos anteriores, imprescindibles para el desarrollo del trabajo investigativo.

#### 5.2 Método de investigación

- **Método Estadístico.** Para la presentación de los resultados obtenidos de las encuestas se realizará mediante técnicas de recolección, recuento en Excel.
- **Método Analítico.** Para los resultados analíticos se realizará empíricamente tomando contacto directo con el objeto de estudio.

#### 5.3 Técnicas de recolección de información

Las técnicas de recolección de información son métodos prácticos de investigación y pruebas que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones. Las técnicas utilizadas para el desarrollo de la investigación son: comparación, observación, indagación a través de entrevistas y cuestionarios.

## 6. Definición y Selección de la Muestra

**Tabla 11. Población**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>
Presidenta	1
Gerente General	1
Personal de Contabilidad	8
Personal de Recursos Humanos	1
Personal de Bodega y Despacho	6
Personal de Choferes	2
Vendedores	7
<b>TOTALES</b>	<b>26</b>

**Elaborado por:** Autoras

**Tabla 12. Muestra**

Antes de calcular el tamaño de la muestra necesitamos determinar varias cosas:

<b>SIMBOLO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>N</b>	Es el tamaño de la muestra poblacional a obtener
<b>N</b>	Es el tamaño de la población total
<b>Q</b>	Proporción de individuo que poseen en la población la característica de estudio. Es común utilizar un valor constate que equivale a 0.5
<b>Q</b>	Proporción de individuo que no poseen esa característica. Es común utilizar 1-p.
<b>K</b>	Es el valor obtenido mediante niveles de confianza, siendo 99% el valor más alto (este valor equivale a 2.58) y 95% (1.96) el valor mínimo aceptado confiable.
<b>E</b>	Es el error muestral, generalmente va del 1% (0.01) al 9% (0.09), siendo 5% (0.5) el valor estándar usado en las investigaciones.

**Elaborado por:** Autoras

Una vez establecido los valores adecuados, se procede a realizar la sustitución de los valores y aplicación de la fórmula para obtener el tamaño de la muestra poblacional correspondiente al universo finito determinado a continuación:

$$n = \frac{k^2 * p * q * N}{(e^2(N - 1)) + k^2 * p * q}$$

$$n = \frac{1,96^2 * 0,5 * 0,5 * 26}{0,5^2(26 - 1) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = \frac{24,9704}{7,2104} = 3,46 = 4$$

Por considerarse una muestra pequeña, las autoras tomarán como base a toda la población objeto de estudio.

## **7. Recolección de Datos**

**OFICIO N°:** 001-FCAE-SMC-SA-2021

**SECCIÓN:** Estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

**ASUNTO:** Orden de trabajo para la acción de control

Portoviejo, 01 de febrero de 2021

Srtas.

Patricia Isabel Arteaga Párraga; y,

Tatiana Mishelle Romero Mendoza

**EGRESADAS DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Ciudad.-

De conformidad a lo dispuesto en el oficio N. 0121-VECA-FCAE-UTM-2020 de fecha del 02 de marzo de 2020 suscrito por la Vicedecana de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí, sírvase realizar el trabajo de investigación bajo modalidad de análisis de caso, titulado: AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

El objetivo general será:

- Realizar una auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

Los objetivos específicos serán:

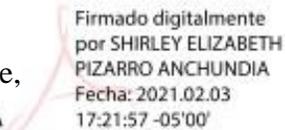
- Ejecutar un diagnóstico situacional del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Proponer estrategias de mejora basadas en los resultados de la auditoría financiera al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A., durante el período examinado.

El equipo de trabajo estará conformado por las estudiantes Tatiana Mishelle Romero Mendoza **Jefa de Equipo**; y, Patricia Isabel Arteaga Párraga, y la Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia en calidad de **Tutor (a)** y la Lcda. Jessica Ubillús Macías en calidad de **Supervisor (a)** , quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución del presente análisis de caso es de 45 días laborables.

SHIRLEY  
ELIZABETH  
Atentamente,  
PIZARRO  
ANCHUNDIA



Firmado digitalmente  
por SHIRLEY ELIZABETH  
PIZARRO ANCHUNDIA  
Fecha: 2021.02.03  
17:21:57 -05'00'

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**TUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**OFICIO N°: 002-FCAE-SMC-SA-2021**

**SECCIÓN:** Estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

**ASUNTO:** Notificación de inicio del examen a la máxima autoridad

Portoviejo, 01 de febrero de 2021

Sr.

Washington Bienvenido Menéndez Zamora

**GERENTE GENERAL SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A**

Ciudad.-

En cumplimiento a lo dispuesto en oficio N. 0121-VECA-FCAE-UTM-2020 del 02 de marzo de 2020 suscrito por la Vicedecana de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la UTM en el cual se aprobó mediante oficio *SMC-WMZ-00592020* la ejecución del trabajo de investigación bajo la modalidad de Análisis de Caso, notifico a usted la realización del trabajo realizado por las egresadas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, titulado: “AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019”.

El objetivo general será:

- Realizar una auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

Los objetivos específicos serán:

- Ejecutar un diagnóstico situacional del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Proponer estrategias de mejora basadas en los resultados de la auditoría financiera al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A., durante el período examinado.

El equipo de trabajo estará conformado por las estudiantes Tatiana Mishelle Romero Mendoza **Jefa de Equipo**; y, Patricia Isabel Arteaga Párraga, y la Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia en calidad de **Tutor (a)** y la Lcda. Jessica Ubillús Macías en calidad de **Supervisor (a)**, por lo que agradeceré sírvase disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo de investigación antes indicado.

Atentamente,

SHIRLEY  
ELIZABETH  
PIZARRO  
ANCHUNDIA

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY ELIZABETH  
PIZARRO ANCHUNDIA  
Fecha: 2021.04.28



Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**TUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**OFICIO N°: 003-FCAE-SMC-SA-2021**

**SECCIÓN:** Estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

**ASUNTO:** Notificación de inicio del examen a la máxima autoridad

Portoviejo, 01 de febrero de 2021

Lcda.

María Alejandra Mendoza Zambrano

**CONTADORA GENERAL SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A**  
Ciudad.-

En cumplimiento a lo dispuesto en oficio N. 0121-VECA-FCAE-UTM-2020 del 02 de marzo de 2020 suscrito por la Vicedecana de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la UTM en el cual se aprobó mediante oficio *SMC-WMZ-00592020* la ejecución del trabajo de investigación bajo la modalidad de Análisis de Caso, notifico a usted la realización del trabajo realizado por las egresadas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, titulado: “AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019”.

En el cual se encuentra considerando el desempeño de sus funciones como: **CONTADORA GENERAL SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A**

El equipo de trabajo estará conformado por las estudiantes Tatiana Mishelle Romero Mendoza **Jefa de Equipo;** y, Patricia Isabel Arteaga Párraga, y la Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia en calidad de **Tutor (a)** y la Lcda. Jessica Ubillús Macías en calidad de **Supervisor (a)**, por lo que

agradeceré sírvase disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo de investigación antes indicado.

Atentamente,



Tatiana Mishelle Romero Mendoza

**JEFA DE EQUIPO**



**C.C Jefa Talento Humano**

**Jefa Cobranzas**

**Jefa Compras**

## PLAN DE TRABAJO

### ***1. Identificación de la entidad:***

**RUC:** 1391764707001

**Nombre de la entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Lugar:** Portoviejo

**Cantón:** Portoviejo

**Provincia:** Manabí

**Horario de trabajo:** lunes a sábado de 8h00 a 18h00 con un receso de 1 hora y Domingo de 8h00 a 13h00

**Tipo de examen:** Análisis de Caso

**Dirección:** Calle Alajuela y Av. Manabí

**Fecha de corte:** 31 de diciembre de 2019

### ***2. Resumen del motivo de la Auditoría:***

La Auditoría a los Estados Financieros en el almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A del cantón Portoviejo se realizó en cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 001-FCAE-SMC-SA-2021, del 01 de febrero de 2021, de conformidad al Reglamento de Unidad de Estudiantes de la Universidad Técnica de Manabí.

### ***3. Objetivos de la Auditoría:***

- Realizar una auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

- Ejecutar un diagnóstico situacional del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Proponer estrategias de mejora basadas en los resultados de la auditoría financiera al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A., durante el período examinado.

#### ***4. Alcance de la Auditoría:***

##### **4.1 Período:**

Auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019

##### **4.2 Área a examinar:**

Área Financiera y Contable

##### **4.3 Organización:**

Procesos directivos

- Gerente general

Procesos operativos

- Departamento Contable

## 5. Recursos a utilizarse:

### 5.1 Humanos:

<b>Nombres y apellidos</b>	<b>Designación</b>
Tatiana Mishelle Romero Mendoza	<b>Jefa de equipo</b>
Patricia Isabel Arteaga Párraga	<b>Operativo</b>
Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia	<b>Supervisor</b>
Jessica Monserrate Ubillús Macías	<b>Revisor</b>

### 5.2 Materiales:

Los materiales utilizados para el desarrollo del trabajo de auditoria fueron:

- Internet;
- Dos laptops;
- Dos Flash Memory;
- Libros
- Una impresora EPSON L355;
- 1 resma de papel A4;
- Materiales de oficina (lápiz, esferos, grapadora, clip, carpetas).

**6. Fechas estimadas para la Auditoría:**

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>FECHAS ESTIMADAS</b>
Inicio de la Planificación Preliminar	30 de marzo de 2021
Finalización de la Planificación Preliminar	02 de abril de 2021
Inicio de la Planificación Específica	06 de abril de 2021
Finalización de la Planificación Específica	12 de abril de 2021
Inicio de la Ejecución del Trabajo	19 de abril de 2021
Finalización de la Ejecución del Trabajo	14 de mayo de 2021
Presentación del Borrador del Informe	21 de mayo de 2021
Entrega del Informe Final de la Auditoría	31 de mayo de 2021

**7. Días presupuestados**

El tiempo estimado para esta acción de control es de 45 días laborables, distribuidos de la siguiente forma:

<b>FASES/Segmentos</b>	<b>PORCENTAJE UTILIZADOS</b>		
	<b>FASES %</b>	<b>C.RESULTADOS</b>	<b>Porcentajes/ Días</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>			
Fase I			
Planificación Preliminar	16% (7)	7% (3)	22% (10)
Planificación Específica	18% (8)	9% (4)	26% (12)
Fase II			
Ejecución del Trabajo	31% (14)	11% (5)	44% (20)
Fase III			
Comunicación de Resultados	4% (2)	4% (2)	8% (4)
<b>TOTAL</b>	<b>69% (31)</b>	<b>31% (14)</b>	<b>100% (45)</b>

**8. Unidad de apoyo:**

- Tutor de Tesis
- Revisor de Tesis
- Comisión de titulación

**9. Producto a obtener:**

Informe final de Auditoría a los Estados Financieros.

**10. Tiempo estimado:**

- Días laborables: 45 días
- Días calendarios: 63 días

**11. Base Legal**

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañía
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Código Tributario
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Estatuto de la Compañía

***12. Fecha de inicio del examen:***

30 de marzo de 2021

***13. Fecha finalización del examen:***

31 de mayo de 2021

<b>Elaborado por:</b> T.M.R.M-P.IA.P	<b>Fecha:</b> 31-01-2021
<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021

**OFICIO N°:** 004-FCAE-SMC-SA-2021

**SECCIÓN:** Comisión de Investigación de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí

**ASUNTO:** Requerimiento de información para el análisis de caso del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019

Portoviejo, 03 de febrero de 2021

Sr.

Washington Bienvenido Menéndez Zamora

**GERENTE GENERAL SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A**

Ciudad.-

De mi consideración:

En cumplimiento a lo aceptado en el oficio N. 0121-VECA-FCAE-UTM-2020 del 02 de marzo de 2020, para la ejecución de la auditoría tengo a bien solicitarle se sirva autorizar a quien corresponda el requerimiento de Información Inicial para la realización del Trabajo, mismo que detallo a continuación:

- Fotocopias del RUC (Actualizada), en PDF.
- Fotocopia de las escrituras de constitución de la compañía.
- Organigrama estructural de la compañía.
- Nómina de los representantes de la empresa “SUPER COLCHON S.A”.
- Misión, Visión, Valores, Principales Políticas de la empresa.
- Manuales, Reglamentos y documentación normativa interna.
- Plan de Cuentas Vigente.
- Manual de Funciones del personal.
- Fotocopias de las declaraciones de Retenciones en la fuente, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta de Sociedades de los años 2017-2019 (Formulario 103-

104-101).

- Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral de los ejercicios fiscales terminados al 2017-2019.
- Fotocopias de las Notas Explicativas 2017-2019.
- Información financiera: Mayores Contables de los periodos indicados, Detalle y/o Anexos de Cobranzas, Inventarios, Pagos Anticipados, Arqueos de Cajas, Conciliaciones Bancarias, Obligaciones Bancarias, Cuentas por pagar a proveedores, Cuentas por pagar beneficios sociales, Cuentas por pagar impuestos, Ingresos por ventas y otros, Gastos del personal, Gastos de ventas, Gastos Financieros, Otros Gastos de los periodos referidos.

La información solicitada repercutirá en el beneficio de su empresa, en el suyo propio, y quienes colaboran con usted, sin más que acotar anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente,

SHIRLEY  
ELIZABETH  
PIZARRO  
ANCHUNDIA

Firmado digitalmente por  
SHIRLEY ELIZABETH  
PIZARRO ANCHUNDIA  
Fecha: 2021.02.03  
12:10:17 -05'00'

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia

**TUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**



## **CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA**

En la ciudad de Portoviejo, a los dieciochos días del mes de marzo de dos mil veintiuno. Comparecen a la suscripción del presente instrumento, por una parte, el Sr. Washington Bienvenido Menéndez Zamora en calidad de Gerente General del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, a quienes en lo posterior se les denominará “SUPERCOLCHON” y por otra parte a las estudiantes Patricia Isabel Arteaga Párraga y Tatiana Mishelle Romero Mendoza en calidad de auditoras, convienen en celebrar el presente contrato de servicios de Auditoría Externa, al tenor de las siguientes cláusulas:

### **PRIMERA.- ANTECEDENTES.**

“SUPERCOLCHON”, requiere el examen de auditoría externa de sus estados financieros por el periodo comprendido del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

### **SEGUNDA.- OBJETO DEL CONTRATO.**

Se compromete para con “SUPERCOLCHON” a emitir un criterio profesional sobre si los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal, en todos los aspectos significativos, están presentados de acuerdo a los principios, normas, reglamentos y leyes vigentes que rigen en el Ecuador; el informe será debidamente motivado con base en la documentación auditada.

### **TERCERA.- RESPONSABILIDADES Y LIMITACIONES DE LA AUDITORÍA**

Ejecutará la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Estas normas requieren que el auditor obtenga un grado razonable, de seguridad que los estados financieros están libres de manifestaciones significativas no veraces, como resultado de errores o fraudes.

Como parte de la auditoría, se considerarán los controles contables internos con el propósito de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a ser aplicados.

#### **CUARTA.- RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DE SUPERCOLCHON.**

“SUPERCOLCHON” es responsable de proveer libre acceso a libros y registros contables y demás documentación de respaldo. Cualquier limitación de acceso a la información puede tener efecto en la opinión profesional a ser emitida, la cual constará en el informe final.

#### **CUARTA.- LUGAR Y SITIO DE TRABAJO.**

Se realizará el servicio contratado en las instalaciones de “SUPERCOLCHON”, ubicados en la ciudad de Portoviejo, en la calle Alajuela y Av. Manabí.

#### **QUINTA.- DURACIÓN DEL CONTRATO.**

El plazo de duración del presente contrato será de 45 días laborables, prorrogables en caso de ser necesario; para el inicio del examen de los estados financieros de los años a auditar “SUPERCOLCHON” se compromete a proporcionar la información contable y financiera en forma oportuna.

#### **SEXTA.- INFORMES.**

Por la ejecución de sus trabajos, se compromete a entregar, en los plazos previstos en este instrumento, los siguientes informes:

- a) Informe de los auditores, dirigido a los señores miembros de la Junta General de Accionistas, incluyendo su opinión sobre si los estados financieros de SUPERCOLCHON (estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y notas aclaratorias a estos estados financieros), en el periodo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, en sus aspectos significativos, están presentados de acuerdo a las normativas legales vigentes;

- b) Carta a la Administración de SUPERCOLCHON en base a las observaciones sobre aspectos inherentes a los controles internos, procedimientos de contabilidad e incumplimiento de disposiciones legales.

**SEPTIMA.- CONTROVERSAS.**

Las partes contratantes declaran estar de acuerdo con las cláusulas estipuladas en el presente Contrato y para constancia suscriben en un original y dos copias del mismo tenor y contenido, en la ciudad de Portoviejo, a los dieciochos días del mes de marzo de dos mil veintiuno.



Sr. Washington Menéndez  
**GERENTE GENERAL**



Patricia Arteaga Párraga  
**ESTUDIANTE**



Tatiana Romero Mendoza  
**ESTUDIANTE**

**PROGRAMA GENERAL DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

N°	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR:
<b>A.</b>	<b>Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.</b>	<b>PT/</b>	
<b>1</b>	Disponga a notificar a los directivos y trabajadores responsables sobre el inicio de la auditoría financiera.	<b>PT/A.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>2</b>	Identifique la actividad principal de la empresa, datos, e información relevante para la misma.	<b>PT/A.2</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>3</b>	Obtenga la misión y visión de la empresa.	<b>PT/A.3</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>4</b>	Solicite el reglamento interno de la empresa.	<b>PT/A.4</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>5</b>	Obtenga información sobre la estructura organizacional de la empresa.	<b>PT/A.5</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>6</b>	Solicite los valores corporativos de la empresa.	<b>PT/A.6</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>7</b>	Obtenga y revise el último informe de auditoría emitido del periodo anterior	<b>PT/A.7</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>8</b>	Detalle nómina de los trabajadores responsables del área a examinar y describa su cargo ocupacional	<b>PT/A.8</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>9</b>	Solicite el manual de funciones del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. y detalle funciones generales de la Contadora General del almacén.	<b>PT/A.9</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>10</b>	Solicite los siguientes reportes contables de los años 2017-2018-2019. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estados de situación financiera</li> <li>➤ Estados de resultados</li> <li>➤ Estados de flujo de efectivo</li> <li>➤ Notas a los Estados financieros</li> </ul>	<b>PT/A.10</b>	P.I.A.P-T.M.R.M

<b>B</b>	<b>Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir:</b>	<b>PT/</b>	
<b>1</b>	Prepare un breve resumen de las actividades que realiza el área administrativa, contable y operativa de la empresa en función a las metas y objetivos de la empresa.	<b>PT/B.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>C</b>	<b>Identificación de las principales políticas y prácticas contables, administrativas y de operación.</b>	<b>PT/</b>	
<b>1.</b>	Principales políticas y objetivos para el manejo financiero de la empresa,	<b>PT/C.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>2.</b>	Solicite los roles de pagos de los empleados del almacén de los periodos 2017-2018-2019.	<b>PT/C.2</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>3</b>	Solicite declaraciones realizadas en los periodos 2017-2018-2019 para verificar que se cumplan con las obligaciones tributarias.	<b>PT/C.3</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>D</b>	<b>Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera.</b>	<b>PT/</b>	
<b>1.</b>	Determine la existencia de un superior financiero, con sus respectivas responsabilidades y sobre quienes tiene que llevar el control	<b>PT/D.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>E</b>	<b>Comprensión global del sistema de información contable y grado de complejidad y veracidad.</b>	<b>PT/</b>	
<b>1.</b>	Obtenga comprensión del sistema de información contable utilizado por la empresa el cual debe ser eficiente y eficaz para el manejo de las actividades contables.	<b>PT/E.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>F</b>	<b>Revisión de leyes, normativas, reglamentos y base legal</b>	<b>PT/</b>	
<b>1</b>	Revise las leyes, normativas, reglamentos y base legal a las que se debe regir el almacén.	<b>PT/F.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>G</b>	<b>Evaluación del control interno</b>	<b>PT/</b>	
<b>1</b>	Dispóngase a realizar la evaluación del control interno.	<b>PT/G.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M

<b>2</b>	Evalué el sistema de control interno de cada componente	<b>PT/G.2</b>	
<b>3</b>	Elabore la matriz de riesgo refleje en papeles de trabajo los resultados del control interno determinando el nivel riesgo/confianza	<b>PT/G.3</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>4</b>	Refleje en papeles de trabajo las deficiencias del control interno.	<b>PT/G.4</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>H</b>	<b>Evaluación de Riesgo</b>	<b>PT/</b>	
<b>1</b>	Diseñe la matriz de riesgo e identifique los puntos relevantes para su evaluación de acuerdos a las pruebas de cumplimiento y sustantivas.	<b>PT/H.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>I</b>	<b>Informe de Planificación</b>	<b>PT/</b>	
	Elabore el programa de evaluación por cada componente y realice las cédulas analíticas.	<b>PT/I.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
	Elabore la hoja de hallazgo con sus respectivas recomendaciones mencionando a cada uno de los responsables de las deficiencias.	<b>PT/I.2</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>J</b>	<b>Propuesta</b>	<b>PT/</b>	
	Proponer estrategias de mejora basadas en los resultados de la auditoría financiera al Almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A., durante el período examinado.	<b>PT/J.1</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
		<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 20-02-2021
		<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A.	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
		<b>Revisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>A.1</b>
<p><b>Procedimiento:</b> Disponga a notificar a los directivos y trabajadores responsables sobre el inicio de la auditoría financiera.</p>		
<p>Se procedió a notificar al Gerente Sr. Washington Menéndez Zamora mediante oficio N.º 002-FCAE-SMC-SA-2021, a la Contadora General Lcda. Alejandra Mendoza Zambrano con oficio N.º 003-FCAE-SMC-SA-2021 con copia a la Administradora, Jefa de Compras y Jefa de Cobranzas.</p>		
<b>Observación:</b> Confirmaciones recibidas	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 17-04-2021
<b>Marca:</b> ®	<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Revisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

**OFICIO N°: 002-FCAE-SMC-SA-2021**

**SECCIÓN:** Estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

**ASUNTO:** Notificación de inicio del examen a la máxima autoridad

Portoviejo, 01 de febrero de 2021

Sr.

Washington Bienvenido Menéndez Zamora

**GERENTE GENERAL SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A**

Ciudad.-

En cumplimiento a lo dispuesto en oficio N. 0121-VECA-FCAE-UTM-2020 del 02 de marzo de 2020 suscrito por la Vicedecana de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la UTM en el cual se aprobó mediante oficio *SMC-WMZ-00592020* la ejecución del trabajo de investigación bajo la modalidad de Análisis de Caso, notifico a usted la realización del trabajo realizado por las egresadas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, titulado: "AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019".

El objetivo general será:

- Realizar una auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

Los objetivos específicos serán:

- Ejecutar un diagnóstico situacional del Almacén Super Mercado del Colchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Proponer estrategias de mejora basadas en los resultados de la auditoría financiera al Almacén Super Mercado del Colchón S.A., durante el período examinado.

El equipo de trabajo estará conformado por las estudiantes Tatiana Mishelle Romero Mendoza **Jefa de Equipo**; y, Patricia Isabel Arteaga Párraga, y la Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia en calidad de **Tutor (a)** y la Lcda. Jessica Ubillús Macías en calidad

de **Supervisor (a)**, por lo que agradeceré sírvase disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo de investigación antes indicado.

Atentamente,

SHIRLEY  
ELIZABETH  
PIZARRO  
ANCHUNDIA

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY ELIZABETH  
PIZARRO ANCHUNDIA  
Fecha: 2021.02.03  
17:22:39 -05'00'

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia  
**TUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**



**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **A.2**

**Procedimiento:** Identifique la actividad principal de la empresa, datos, e información relevante para la misma.

La actividad principal, datos e información del almacén son los siguientes:

**Actividad principal:** Venta al por mayor de electrodomésticos: refrigeradoras, cocinas, lavadoras, entre otros.

**Nombre de la entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Dirección:** Calle 15 abril S/N, entre calle los Nardos ref. frente al ECU 911

CALLE: 15 de abril S/N intersección los nardos, REFERENCIA: Frente al ECU 911, PARROQUIA: Simón Bolívar, CANTÓN: Portoviejo, PROVINCIA: Manabí, PAÍS: ECUADOR.

**Información relevante:**

Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A es una empresa con 31 años en el mercado, iniciando su actividad comercial oficialmente regulada por el Servicio de Rentas Internas desde el 27 de mayo de 2009 cuenta con 6 sucursales en toda la provincia de Manabí, en ciudades como Portoviejo, Manta, y Chone.

<b>Observación:</b> Realizado	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 17-04-2021
<b>Marca:</b> *	<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Revisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

<b>Razón Social</b> SUPER MERCADO DEL COLCHON SUPERCOLCHON S.A.	<b>Número RUC</b> 1391764707001
-----------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Representante legal**  
• MENENDEZ ZAMORA WASHINGTON BIENVENIDO

<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL
-------------------------	-----------------------------------

<b>Inicio de actividades</b> 27/05/2009	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
--------------------------------------------	-----------------------------------------------	-------------------------------------------

**Fecha de constitución**  
27/05/2009

<b>Jurisdicción</b> ZONA 4 / MANABI / PORTOVIEJO	<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
-----------------------------------------------------	---------------------------------------------

<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> NO
---------------------------	----------------------------------

**Domicilio tributario**

**Ubicación geográfica**

**Provincia:** MANABI **Cantón:** PORTOVIEJO **Parroquia:** SIMON BOLIVAR

**Dirección**

**Calle:** 15 DE ABRIL **Número:** S/N **Intersección:** LOS NARDOS **Edificio:** FRENTE ECU 911 **Número de piso:** 0 **Referencia:** DIAGONAL AL COLISEO ELOY ALFARO

**Actividades económicas**

- G45400101 - VENTA AL POR MAYOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.
- G46412401 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE BAZAR EN GENERAL.
- G46491302 - VENTA AL POR MAYOR DE COLCHONES.
- G46491101 - VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMÉSTICOS: REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCÉTERA.
- G46491301 - VENTA AL POR MAYOR DE MUEBLES DE HOGAR.
- G46591101 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA: CALCULADORA, MÁQUINAS DE ESCRIBIR, CONTADORA DE MONEDAS, EXCEPTO COMPUTADORAS Y EQUIPO INFORMÁTICO.

**Establecimientos**

<b>Abiertos</b> 4	<b>Cerrados</b> 2
----------------------	----------------------

**Razón Social**

SUPER MERCADO DEL COLCHON  
SUPERCOLCHON S.A.

**Número RUC**

1391764707001

**Obligaciones tributarias**

- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación: CATRCR2021000882566  
Fecha y hora de emisión: 08 de marzo de 2021 08:56  
Dirección IP: 186.3.64.48

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **A.3**

**Procedimiento:** Obtenga la misión y visión del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A.

**Misión:** Ofrecer diariamente toda la gama de productos que comercializamos creando necesidades de compra- venta en el cliente con una atención esmerada y profesional, trabajando en unión a todo el equipo empresarial.

**Visión:** Ser reconocido en la provincia de Manabí como una cadena de electrodomésticos y productos para el hogar, ofreciendo toda la gama de productos con una atención esmerada y profesional.

**Observación:**  
Verificado con documentos

**Elaborado por:** P.I.A.P-T.M.R.M

**Fecha:** 17-04-2021

**Marca:**  $\checkmark^o$

**Supervisado por:** S.E.P.A

**Fecha:** 18-06-2021

**Revisado por:** J.M.U.M

**Fecha:** 02-07-2021

MISION Y VISION SUPER COLCHON SA 2017 - PowerPoint

Inicio Insertar Diseño Transiciones Animaciones Presentación con diapositivas Revisar Vista Complementos Ayuda PDFelement ¿Qué desea hacer? Compartir

Pegar Nueva diapositiva Diseño Restablecer Sección Fuente Párrafo Dibujo Edición

1

2

3

4

5

6

# MISION Y VISION

27 DE JUNIO DE 2017

Haga clic para agregar notas

Diapositiva 1 de 6 Español (España) Notas Comentarios 70%

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>A.4</b>
<p><b>Procedimiento:</b> Solicite el reglamento interno del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A.</p>		
<p>Se solicitó el reglamento interno a la persona responsable; sin embargo, no disponen del mismo. Por lo consiguiente no fue proporcionado, por tal razón las múltiples actividades no se cumplen oportunamente debido a que no existe un instrumento que contenga las disposiciones para el cumplimiento de las responsabilidades y demás procedimientos administrativos, contables y financieros.</p>		
<b>Observación:</b> Faltante	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 17-04-2021
<b>Marca:</b> <b>F</b>	<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

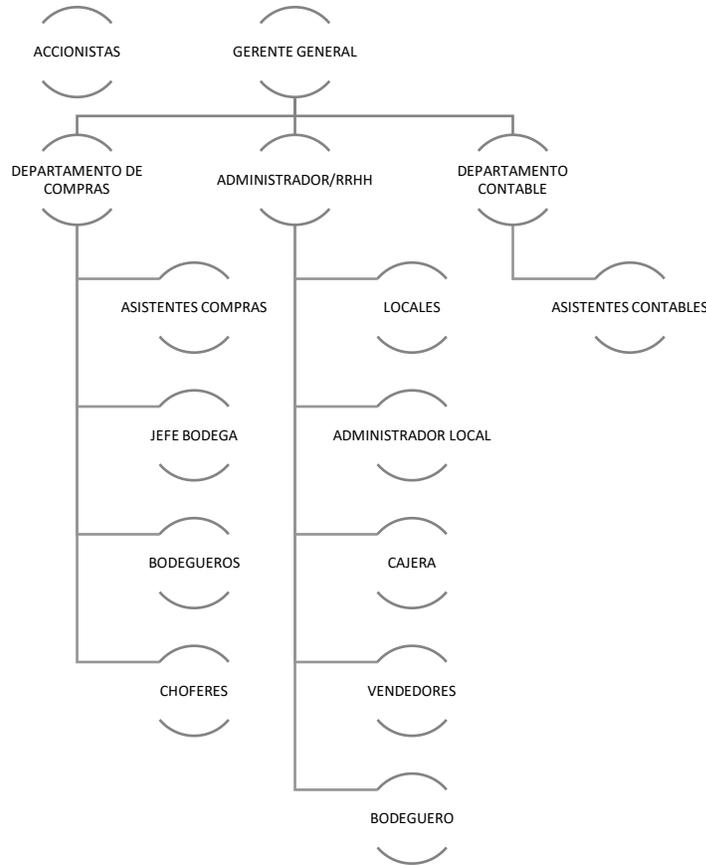
**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **A.5**

**Procedimiento:** Obtenga información sobre la estructura organizacional del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A.



**Observación:** Verificado con documentos

**Elaborado por:** P.I.A.P-T.M.R.M

**Fecha:** 17-04-2021

**Marca:**  $\checkmark^o$

**Supervisado por:** S.E.P.A

**Fecha:** 18-06-2021

**Revisado por:** J.M.U.M

**Fecha:** 02-07-2021

MISION Y VISION SUPER COLCHON SA 2017 - PowerPoint

Inicio Insertar Diseño Transiciones Animaciones Presentación con diapositivas Revisar Vista Complementos Ayuda PDFelement ¿Qué desea hacer? Compartir

Pegar Nueva diapositiva Restablecer Sección

Fuente Párrafo Dibujo Organización Estilos rápidos Relleno de forma Contorno de forma Efectos de forma

Buscar Reemplazar Seleccionar

1 2 3 4 5 6

# ORGANIGRAMA EMPRESARIAL

```

    graph TD
      A[ACCIONISTAS] --> B[GERENTE GENERAL]
      B --> C[DEPARTAMENTO COMPRAS]
      B --> D[ADMINISTRADOR/RRHH]
      B --> E[DEPARTAMENTO CONTABLE]
      C --> F[ASISTENTES COMPRAS]
      F --> G[JEFE BODEGA]
      G --> H[BODEGUEROS]
      H --> I[CHOFERES]
      D --> J[LOCALES]
      J --> K[ADMINISTRADOR LOCAL]
      K --> L[CAJERA]
      L --> M[VENDEDORES]
      M --> N[BODEGUERO]
      N --> O[DESPACHO]
      E --> P[ASISTENTES CONTABLES]
  
```

Haga clic para agregar notas

Diapositiva 5 de 6 Español (España) 70%

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>A.6</b>
<p><b>Procedimiento:</b> Solicite los valores corporativos del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A.</p>		
<p>Los valores corporativos son los siguientes los cuales forman con sus iniciales la palabra LUCCHAR que refleja el arduo trabajo que han realizado hasta ahora para alcanzar el éxito deseado.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ LEALTAD</li> <li>➤ UNION</li> <li>➤ COMPROMISO</li> <li>➤ HONESTIDAD</li> <li>➤ ACTITUD</li> <li>➤ RESPETO</li> </ul>		
<b>Observación:</b> Verificado con documentos	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 17-04-2021
<b>Marca:</b> √ <sup>o</sup>	<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Revisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

MISION Y VISION SUPER COLCHON SA 2017 - PowerPoint

Inicio Insertar Diseño Transiciones Animaciones Presentación con diapositivas Revisar Vista Complementos Ayuda PDFelement ¿Qué desea hacer? Compartir

Portapapeles Diapositivas Fuente Párrafo Dibujo Edición

# VALORES CORPORATIVOS

- Lealtad
- Unión
- Compromiso
- Honestidad
- Actitud
- Respeto

Haga clic para agregar notas

Diapositiva 4 de 6 Español (España) 70%

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>A.7</b>
<b>Procedimiento:</b> Obtenga y revise el último informe de auditoría emitido del periodo anterior		
<p>Se procedió a solicitar el último informe de auditoría realizado al almacén SUPER MERCADO DEL COLCHON SUPERCOLCHÓN S.A en el período anterior a los años 2017-2018-2019, pero no se logró obtener dicha información pues no fue enviada para su revisión por órdenes de Gerencia. Sin embargo, se utilizó la información proporcionada en la plataforma de la Super Intendencia de Compañías y Valores. El fin de la revisión de dicho informe es determinar y corroborar las pruebas de cumplimiento a las recomendaciones emitidas por el auditor externo.</p>		
<b>Observación:</b> Observado	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 17-04-2021
<b>Marca:</b> ✘	<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Revisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021



S-C RNAE No. 1068  
RUC: 1308645181001  
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

**ING. ÓSCAR EUGENIO CENTENO MÁQUEZ MG.**  
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE  
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS  
REGISTRO SC-RNAE No. 1068

**EMPRESA AUDITADA**

**SUPER MERCADO DEL COLCHÓN  
SUPERCOLCHÓN S.A**

**INFORME DE:**

**AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
COMPAÑÍA SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN  
S.A, POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2019**

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIPÍJPA EL CARMEN  
TELF: 052931576-09897058435  
Correo: elchinocenteno13@hotmail.es-oscarcenteno13@outlook.com  
PORTOVIEJO-MANABÍ-ECUADOR



S-C RNAE No. 1068  
RUC: 1308645181001  
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 20 de junio de 2020

A los Accionistas de:  
**SÚPERMERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHON SA**  
Portoviejo - Ecuador

### Relación de los estados financieros que han sido auditados

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía SÚPERMERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHON SA, al 31 de diciembre de 2019, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 –NIC 1- párrafo 10 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa..

### Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### Bases para expresar la opinión profesional y realización del trabajo por el auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

### Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas

4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIPÍJPA EL CARMEN  
TELF: 052931576-09897058435  
Correo: elchinocenteno13@hotmail.es-oscarcenteno13@outlook.com  
PORTOVIEJO-MANABÍ-ECUADOR



adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría con salvedades.

**Opinión**

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía SÚPERMERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHON SA, al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.

Ing. Oscar Eugenio Centeno Márquez Mg  
**Auditor Externo**

**Registro. SC- RNAE No. 1068**  
**RUC. 1308645181001**

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>A.8</b>
<p><b>Procedimiento:</b> Detalle nómina de los trabajadores responsables del área a examinar y describa su cargo ocupacional.</p>		
<b>NOMINA</b> Sr. Washington Menéndez Zamora Ing. Fernanda Saldarriaga Arteaga Lcda. Alejandra Mendoza Zambrano Ing. Tamara Cedeño Ing. Wendy Cedeño Ing. Gloria Cedeño Ing. Moisés Morales	<b>AREA</b> GERENCIA RRHH CONTABILIDAD CONTABILIDAD CONTABILIDAD CONTABILIDAD CONTABILIDAD	<b>CARGO</b> Gerente Administradora Contadora General Jefa de Compras Asistente Contable Auxiliar Contable Auxiliar Contable
<b>Observación:</b> Verificado con documentos	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 17-04-2021
<b>Marca:</b> <span style="color: red;">√<sup>o</sup></span>	<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Revisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

DICIEMBRE [Modo de compatibilidad] - Excel

Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda

Formato Eliminar Insertar Eliminar Formatear

Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

Transacción

	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC
	Cedula	Nombre	Asicato	Cheque	SUELDO BASICO	COMISIONES VENTAS	FONDO DE RESERVA	BONOS EXTEROS	INGRESOS	ANTICIPOS EMPLEADOS	ANTICIPOS POR COMISIONES	APORTES PERSONALES IESS 3.45%	EGRESOS CUENTAS POR COBRAR FMPIFA	PENMISOS MEDICOS FMPIFA	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	PRIMEIRA QUINCE	Liquido Recibir					
3360	1309737441	MORALES ZAMORA IVAN MOISES	84550		200,82	20		16,32	237,14	20		22,41	50				80	172,41	64,73				
3353	1307188134	BRAVO SOLORZANO BEXY	84520		403,72	812,3	101,29		1317,31		812,3	114,31			206,75		100	1234	83,35				
3338	1310635287	ALCIVAR LUCAS RICHARD JAVIER	84505		403,72	231,59			635,31		231,59	60,04				110,61	100	502,24	133,07				
3359	13134659213	ZAMBRANO MORALE JORGE LUIS	84526	6174	177,34				177,34			16,82					0	16,82	161,12				
3343	1315717502	MOREIRA PARRAGA VALERIA FERNANDA	84510		334	75,72			469,72	75,72		44,39	40			48,16	100	308,27	161,45				
3354	1313915223	CEDEÑO RIVAS SERGIO CECILIO	84521		394,03	25	34,31		453,34	25		39,6			110,32		5,36	100	280,88	173,06			
3358	1316717790	MAFLA PACHAY JESSENER GERMANIA	84525	6172	203,35				203,35			19,22					0	19,22	184,13				
3344	1312633405	PEÑA MENDOZA DIEGO ARMANDO	84511		403,72	431,89			835,61	431,89		78,37				35,35	100	646,21	189,4				
3348	1312025156	LOOR SANCHEZ LEONARDO FRANCISCO	84515	6170	334	25			419	25		39,6				31,53	100	196,13	222,87				
3341	1310447311	MACIAS MOREIRA WILMER	84508		334	25	34,3		453,3	25		39,6	17,2			44,63	100	226,43	227,47				
3355	1312905118	KATHERIN ELIZABETH CUSME REYES	84522		403,72	25	39,29	42,3	510,31	25		44,57		14,41		43,13	100	227,11	283,8				
3336	1313374348	COBEÑA CEDEÑO JESSICA ELIZABETH	84503	6169	401,64	35	38,74	28,45	503,83	35		43,35	37,5				100	216,45	287,38				
3340	1314433147	FLORES MIELES PABLO JAMIL	84507		334	208,31			602,31	208,31		56,52	192				100	557,23	299,48				
3337	1206136360	ROSADO ASPIAZU TANIA GEOMARA	84504		419	25	41,35	52,38	537,73	25		46,31					150	221,91	315,82				
3346	1310607047	MENDOZA ZAMBRANO MARIA ALEJANDRA	84513		407,83	25			432,89	25		40,31	23			153,04	100	341,95	373,22				
3339	1307433107	CEVALLOS LEON BRIKNER GISCARO	84506	6168	420	25		101,5	546,5	25		51,64					150	226,64	383,41				
3356	1307172062	MACIAS SABANDO MARIELA EUGENIA	84523		674	85	71,88	103,91	934,79	85		81,54				104,1	250	520,64	414,15				
3357	1313623405	MOREIRA PINARGOTE JEFFERSON GEOVANNY	84524	34866	334	178,72			572,72	178,72		54,12					100	332,84	476,28				
3347	1306976372	MACIAS VELEZ SIMON DAVID	84514	6171	407,83	25		87,53	520,42	25		43,18	50				100	274,18	500,64				
3350	1314891712	ZAMBRANO MERA ANDY RONALDO	84517		334	25			419	25		39,6					100	164,6	518,78				
3342	1311615262	MERO VEGA CESSAR ANTONIO	84509		334	25			419	25		39,6			18,56		100	183,16	542,51				
3345	1350315550	SABANDO INTRIAGO HOMERO ANTONIO	84512		334	25			419	25		39,6					100	164,6	543,7				
3335	1315803457	CEDEÑO FARFAN GLORIA JAMIRA	84502		401,64	25	35,54		462,18	25		40,32					100	165,32	539,24				
3343	1307611341	BRAVO MOREIRA GISELA ALEXANDRA	84516		403,72	25	40,83	61,4	530,35	25		46,32				100		171,32	648,93				
3351	1303751349	BENAVIDES MOREIRA OLGA MAGALY	84518		1400				1400			132,3					300	432,3	967,7				
3352	1303222408	MENENDEZ ZAMORA WASHINGTON BIENVENIDO	84519	6173	2200		183,26		2383,26			207,9					600	807,9	1795,2				
					12878,8	2403,53	621,99	494,39	16398,71	280,72	2122,81	1490,94	409,7	14,41	317,7	694,47	3280	8610,7	10556,9				

ROL DE PAGO DIC 2019

Nivel de zoom. Haga clic para abrir el cuadro de diálogo Zoom.

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>A.9</b>
<p><b>Procedimiento:</b> Solicite el manual de funciones del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A. y detalle funciones generales de la Contadora General del almacén.</p>		
<p>El manual de funciones del almacén SUPER MERCADO DEL COLCHON SUPERCOLCHÓN S.A. fue solicitado y revisado constatando que el documento no está formalizado, encontrándose en los anexos de este trabajo.  Dentro de las funciones principales de la Contadora del almacén se encuentran cumplir con OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, OBLIGACIONES SOCIETARIAS, SUPERVISION Y CONTROL INTERNO (AUDITORIAS INTERNAS) Y OBLIGACIONES VARIAS.  Por otro lado, se constató que el departamento de ventas no cuenta con un Manual de funciones y políticas formal.</p>		
<b>Observación:</b> Verificado con existencia física	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 17-04-2021
<b>Marca:</b> ✕	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

EJEMPLO DE MANUAL DE FUNCIONES SUPER COLCHON SA - Word

Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda PDFelement ¿Qué desea hacer?

Calibri (Cuerpo) 12 Fuente

Normal Sin espa... Título 1 Título 2 Título Subtítulo Estilos

Buscar Reemplazar Seleccionar Edición



**PUESTO : CAJERA**

**REPORTA A : ADMINISTRADOR DE LOCAL**

**FECHA : 25 JUNIO 2018**

---

**A CARGO DE :**

**FUNCIONES:**

- 1.- RECIBIR AL CLIENTE EN FORMA AMABLE , CORTEZ ANTES Y DESPUES DE LA COMPRA .
2. REALIZAR FACTURAS DE VENTAS , PLANES ACUMULATIVOS , CUENTAS POR COBRAR ; REAFIRMANDO LOS CODIGOS, PRODUCTOS Y VALORES CON EL CLIENTE.
3. REALIZAR NOTAS DE CREDITO PREVIA AUTORIZACION DEL JEFE DE VENTAS O GERENCIA.
4. RESPONSABLE DE LOS DEPOSITOS BANCARIOS, ASI COMO DE CHEQUES, VOUCHER Y BILLETES FALSOS QUE AFECTEN A SU ARQUEO DE CAJA.
5. DEBERA REALIZAR EL PLAN DE CONTINGENCIA DEL CUSTODIO DE VALORES Y PLAN DE EMERGENCIA DE LA EMPRESA.
6. REALIZAR LA IMPRESIÓN Y REVISION DE ARQUEO DE CAJA AL FINAL DEL DIA

Página 1 de 10 1713 palabras Español (Ecuador) 100 %

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>A.10</b>
<b>Procedimiento:</b> Solicite los siguientes reportes contables de los años 2017-2018-2019		
<p>La Contadora General del almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A facilito la información contable financiera a través del correo corporativo correspondientes al periodo 2017-2019, mismos que se encuentran sustentados en la plataforma del ente regulador Super Intendencia de Compañías, Valores y Seguros. Así también debe constatar en el Servicio de Rentas Internas, en el Sistema Informático Corporativo “Sistema Control” y en los folders que reposan en el departamento de Archivo para el debido respaldo físico de las situaciones y hechos económicos.</p>		
<b>Observación:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 17-04-2021
<b>Marca:</b> Verificado con estados financieros	<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Revisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021



equipo > Documentos > TMRM > DESARROLLO DE TRABAJO DE TITULACION > ANEXOS SUPERCIA

Buscar en ANEXOS SUPERCIA



act-tromero0229@utm.edu.ec | SUPERCIAS | Sistema Portal de Información S. |

appsconvmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta\_cia\_menu.zul

SECTOR SOCIETARIO / DOCUMENTOS

¿Necesita Ayuda? Presione Aquí

INICIO/ BÚSQUEDA DOCUMENTOS COMPAÑIA

**SUPER MERCADO DEL COLCHON SUPERCOLCHON S.A.**

Expediente	Documento	Id Documento	Fecha	Visualizar
205060	Balance / Estado de Situación Financiera - SCV NIF 205060 2019.1	3.1.1	2019-12-31 00:00:00	
205060	Estado de Cambios en el Patrimonio - SCV NIF 205060 2019.1	3.1.B	2019-12-31 00:00:00	
205060	Estado de Flujos de Efectivo - SCV NIF 205060 2019.1	3.1.C	2019-12-31 00:00:00	
205060	Informe de Comisario - SCV NIF 205060 2019.1	3.1.6	2019-12-31 00:00:00	
205060	Informe de Gerente - SCV NIF 205060 2019.1	3.1.5	2019-12-31 00:00:00	
205060	Notas a los Estados Financieros - SCV NIF 205060 2019.1	3.1.L	2019-12-31 00:00:00	
205060	Nómina de Administradores - SCV NIF 205060 2019.1	3.1.8	2019-12-31 00:00:00	
205060	Nómina de Socios / Accionistas - SCV NIF 205060 2019.1	3.1.3	2019-12-31 00:00:00	

Escribe aquí para buscar

ESP 10:30 11/05/2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **B.1**

**Procedimiento:** Prepare un breve resumen de las actividades que realiza el área administrativa, contable y de compras de la empresa en función a las metas y objetivos de la empresa.

**El área administrativa realiza las siguientes funciones:** supervisar el desarrollo de las sucursales del almacén siendo el área administrativa responsable para poder hacer cumplir las metas y objetivos de la empresa. Coordinar con los diferentes jefes de sucursales los presupuestos, haciendo seguimiento y medición de ventas diarias, además, coordinar los inventarios de las sucursales y bodegas con un informe dirigido a Gerencia.

**El área contable realiza las siguientes funciones:** en cuanto a las obligaciones tributarias deberán integrar y cuadrar los reportes para la elaboración de las declaraciones mensuales al SRI y todo lo que conllevan las leyes tributarias. Cumplir con las obligaciones societarias presentando reportes a la Superintendencia de Compañías y Valores de los estados financieros de la empresa. También se encarga de la supervisión y control interno (auditorías internas) en donde se supervisan las cajas generales y cajas chicas. El área contable realiza auditorías a los documentos de compras, retenciones, balances contables etc., cumpliendo con el presupuesto y presentándolos a Gerencia General.

**El área de compras realiza las siguientes funciones:** encargada de realizar negociaciones, compras y ventas por mayor en coordinación con Gerencia. Informará los diferentes locales sobre promociones y actualización de precios (vía e-mail), además controla el stock y rotación de productos en bodegas y coordinar con gerencia para que se apliquen promociones y descuentos especiales.

<b>Observación:</b> Realizado	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 21-04-2021
<b>Marca:</b> *	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>C.1</b>
<b>Procedimiento:</b> Principales políticas y objetivos para el manejo financiero de la empresa,		
<p>Se solicitó las políticas de la empresa y los principales objetivos corporativos. Pero, la compañía no cuenta con aquel instructivo de manera formal.</p> <p>Por tales circunstancias este será considerado en la propuesta que se planteará basada en los resultados de la auditoria, con la finalidad de implementar procedimientos que normen y regulen las actividades que permitan la veracidad y razonabilidad de la información financiera.</p>		
<b>Observación:</b> Observado	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 21-04-2021
<b>Marca:</b> ✘	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>C.2</b>
<b>Procedimiento:</b> Solicite roles de pagos de los empleados del almacén SUPER MERCADO DEL COLCHON SUPERCOLCHÓN S.A de los periodos 2017-2018-2019.		
Los roles de pagos de los empleados del almacén SUPER MERCADO DEL COLCHON SUPERCOLCHÓN S.A fueron revisados para constatar que sus valores reflejen en las cuentas correspondientes y que estas tengan razonabilidad, mismos que deben dar cumplimiento al pago de: sueldos, horas extras, comisiones, bonos, descuentos como aportes del seguro social, cuotas por préstamos, anticipos, entre otros rubros.		
<b>Observación:</b> Verificado con documentos	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 21-04-2021
<b>Marca:</b> <span style="color: red;">√<sup>o</sup></span>	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

rtir Vista

Cortar Copiar ruta de acceso Pegar acceso directo Mover Copiar Eliminar Cambiar nombre Nueva carpeta Nuevo elemento Fácil acceso Propiedades Abrir Historial Seleccionar todo No seleccionar nada Invertir selección

peles

Organizar Organizar Nuevo Nuevo Abrir Seleccionar

te equipo > Documentos > TMRM > DESARROLLO DE TRABAJO DE TITULACION > BALANCES SMC > PASANTES INFORMACION > 2017 > ROLES

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
abril	26/04/2021 10:33	Hoja de cálculo d...	17 KB
agosto	26/04/2021 10:33	Hoja de cálculo d...	18 KB
diciembre	26/04/2021 10:34	Hoja de cálculo d...	19 KB
enero	26/04/2021 10:32	Hoja de cálculo d...	16 KB
febrero	26/04/2021 10:32	Hoja de cálculo d...	16 KB
julio	26/04/2021 10:33	Hoja de cálculo d...	18 KB
junio	26/04/2021 10:33	Hoja de cálculo d...	18 KB
marzo	26/04/2021 10:33	Hoja de cálculo d...	16 KB
mayo	26/04/2021 10:33	Hoja de cálculo d...	17 KB
noviembre	26/04/2021 10:34	Hoja de cálculo d...	19 KB
octubre	26/04/2021 10:34	Hoja de cálculo d...	19 KB
septiembre	26/04/2021 10:33	Hoja de cálculo d...	19 KB

rtir Vista

Cortar Copiar ruta de acceso Pegar acceso directo Mover Copiar Eliminar Cambiar nombre Nueva carpeta Nuevo elemento Fácil acceso Propiedades Abrir Historial Seleccionar todo No seleccionar nada Invertir selección

peles

Organizar Organizar Nuevo Nuevo Abrir Seleccionar

te equipo > Documentos > TMRM > DESARROLLO DE TRABAJO DE TITULACION > BALANCES SMC > PASANTES INFORMACION > 2018 > ROLES

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
ABRIL	26/04/2021 10:35	Hoja de cálculo d...	17 KB
AGOSTO	26/04/2021 10:39	Hoja de cálculo d...	16 KB
DICIEMBRE	26/04/2021 10:40	Hoja de cálculo d...	17 KB
ENERO	26/04/2021 10:35	Hoja de cálculo d...	19 KB
FEBRERO	26/04/2021 10:35	Hoja de cálculo d...	19 KB
JULIO	26/04/2021 10:39	Hoja de cálculo d...	17 KB
JUNIO	26/04/2021 10:39	Hoja de cálculo d...	18 KB
MARZO	26/04/2021 10:35	Hoja de cálculo d...	19 KB
MAYO	26/04/2021 10:35	Hoja de cálculo d...	17 KB
NOVIEMBRE	26/04/2021 10:40	Hoja de cálculo d...	19 KB
OCTUBRE	26/04/2021 10:39	Hoja de cálculo d...	17 KB
SEPTIEMBRE	26/04/2021 10:39	Hoja de cálculo d...	17 KB

rtir Vista

Cortar Copiar ruta de acceso Pegar acceso directo Mover Copiar Eliminar Cambiar nombre Nueva carpeta Nuevo elemento Fácil acceso Propiedades Abrir Historial Seleccionar todo No seleccionar nada Invertir selección

peles

Organizar Organizar Nuevo Nuevo Abrir Seleccionar

te equipo > Documentos > TMRM > DESARROLLO DE TRABAJO DE TITULACION > BALANCES SMC > PASANTES INFORMACION > 2019 > ROLES

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
ABRIL	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	18 KB
AGOSTO	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	18 KB
DICIEMBRE	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	18 KB
ENERO	26/04/2021 10:42	Hoja de cálculo d...	18 KB
FEBRERO	26/04/2021 10:42	Hoja de cálculo d...	17 KB
JULIO	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	18 KB
JUNIO	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	17 KB
MARZO	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	17 KB
MAYO	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	17 KB
NOVIEMBRE	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	17 KB
OCTUBRE	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	17 KB
SEPTIEMBRE	26/04/2021 10:43	Hoja de cálculo d...	17 KB

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **C.3**

**Procedimiento:** Solicite declaraciones realizadas en los periodos 2017-2018-2019.

Se procedió a revisar declaraciones mensuales del almacén para constatar que estas sean realizadas por la contadora general mes a mes, con el fin de aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento en relación a las obligaciones que están sujetas el ente auditado.

<b>Observación:</b> Verificado con documentos	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 21-04-2021
<b>Marca:</b> √ <sup>o</sup>	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

ONES

rtir Vista

Cortar Copiar ruta de acceso Pegar acceso directo Mover Copiar Eliminar Cambiar nombre Nueva carpeta Nuevo elemento Fácil acceso Propiedades Historial

Organizar Nuevo Nuevo Nuevo

Abrir Modificar No seleccionar nada Invertir selección Seleccionar

umentos > TMRM > DESARROLLO DE TRABAJO DE TITULACION > BALANCES SMC > PASANTES INFORMACION > 2017 > DECLARACIONES

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
Declaracion_991398048227	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991398064019	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	79 KB
Declaracion_991418270006	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	79 KB
Declaracion_991418270844	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991433963189	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991433963620	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	79 KB
Declaracion_991447607179	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	79 KB
Declaracion_991447607559	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991462535397	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	79 KB
Declaracion_991462635343	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991478666028	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_9914793376	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991482595514	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991493092491	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991506019302	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991507243910	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991519286732	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991519301777	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991533016150	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991533031094	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991546134308	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991546373571	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991562976946	26/04/2021 10:17	Adobe Acrobat D...	80 KB

ONES

rtir Vista

Cortar Copiar ruta de acceso Pegar acceso directo Mover Copiar Eliminar Cambiar nombre Nueva carpeta Nuevo elemento Fácil acceso Propiedades Historial

Organizar Nuevo Nuevo Nuevo

Abrir Modificar No seleccionar nada Invertir selección Seleccionar

umentos > TMRM > DESARROLLO DE TRABAJO DE TITULACION > BALANCES SMC > PASANTES INFORMACION > 2018 > DECLARACIONES

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
Declaracion_991577659261	26/04/2021 10:44	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991578453083	26/04/2021 10:44	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991589696610	26/04/2021 10:44	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991589686536	26/04/2021 10:44	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_99159120282	26/04/2021 10:44	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_99161146735	26/04/2021 10:44	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991611428961	26/04/2021 10:44	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991625361287	26/04/2021 10:44	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991625378178	26/04/2021 10:44	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991630905099	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991630905366	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991656477244	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991656493219	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991670011311	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991670019213	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991684418216	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991684440672	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991692703949	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991710030499	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	81 KB
Declaracion_991711033872	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991727223852	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	80 KB
Declaracion_991727238150	26/04/2021 10:45	Adobe Acrobat D...	39 KB

IONES

rtir Vista

Cortar Copiar ruta de acceso Pegar acceso directo Mover Copiar Eliminar Cambiar nombre Nueva carpeta Nuevo elemento Fácil acceso Propiedades Historial

Organizar Nuevo Nuevo Nuevo

Abrir Modificar No seleccionar nada Invertir selección Seleccionar

umentos > TMRM > DESARROLLO DE TRABAJO DE TITULACION > BALANCES SMC > PASANTES INFORMACION > 2019 > DECLARACIONES

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
Declaracion_991761797799	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991763810917	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_991782348011	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991782851137	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_991800453781	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991800460909	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_991814114079	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991814117478	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_9918259591418	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991830519057	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_991848007351	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991848012385	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_991862879377	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991863122320	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_991877949540	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991877952516	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_991892307448	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991892309713	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	38 KB
Declaracion_991907951873	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991907966514	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_991920995955	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB
Declaracion_991921036122	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	39 KB
Declaracion_991941077630	26/04/2021 10:49	Adobe Acrobat D...	44 KB

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>D.1</b>
<p><b>Procedimiento:</b> Determine la existencia de un superior financiero, con sus respectivas responsabilidades y sobre quienes tiene que llevar el control.</p>		
<p>La información proporcionada por el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHON SUPERCOLCHÓN S.A. en cuanto a su organigrama estructural no se refleja el departamento financiero, sin embargo, existe un manual no formal en donde se puede apreciar las funciones, obligaciones y responsabilidades de la Lcda. Alejandra Mendoza representante como Jefa Financiera y a su cargo a la Sra. Wendy Cedeño-Asistente Contable, como la encargada de dichas operaciones financieras como pagos, recaudaciones y demás procesos.</p>		
<b>Observación:</b> Observado	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 21-04-2021
<b>Marca:</b> ✘	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>E.1</b>
<p><b>Procedimiento:</b> Obtenga comprensión del sistema de información contable utilizado por la empresa el cual debe ser eficiente y eficaz para el manejo de las actividades contables.</p>		
<p>El almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A para el registro de la información contable y financiera utiliza la herramienta informática “Sistema Control” dueño José Luis Saldarriaga, en el cual cuenta con los módulos de: Inventario, Facturación, Cartera, Gastos, Tesorería, Contabilidad, DIMM, Roles de Pago, y comprobantes electrónicos.</p> <p>Este sistema permite conocer el estado actual del negocio, por lo que debe reflejar información real, medible y auditable que permita tomar decisiones oportunas y a su vez facilitando el cumplimiento de las obligaciones tributarias ya que permite descargar la información mediante documentos XML compatibles a los formularios.</p>		
<b>Observación:</b> Realizado	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 21-04-2021
<b>Marca:</b> *	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

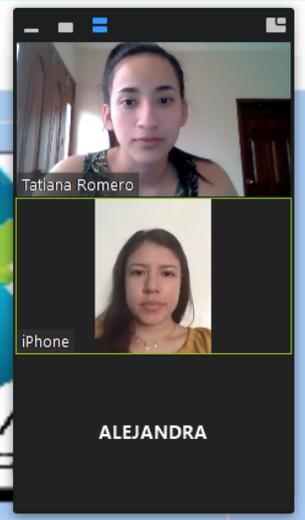
 SUPER COLCHON SA [ PERIODO 2020 ]

Datos de Acceso

User

Password



Tatiana Romero

iPhone

ALEJANDRA



**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **F.1**

**Procedimiento:** Revise las leyes, normativas, reglamentos y base legal a las que se debe regir el almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S. A.

El almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A. se rige bajo las siguientes normas:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañía
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Código Tributario
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Normas Internacionales de Información Financieras
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas Ecuatorianas de Auditoría
- Normas Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas
- Escritura de Constitución de la Compañía

<b>Observación:</b> Realizado	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 21-04-2021
<b>Marca:</b> *	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **G.1**

**Objetivo:** Determinar nivel riesgo/confianza

**Componente:** Conocimiento de la Entidad

**Departamento:** Contabilidad

**Responsable:** Lcda. Alejandra Mendoza Zambrano

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA			
1	¿Disponen de un instructivo o manual de contabilidad?		X		1	0	La contabilidad es realizada según las NIIF
2	¿Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente?		X		1	0	En lo posible se realizan mes a mes
3	¿Las funciones de Tesorería y Contabilidad están debidamente separadas?		X		1	0	Por disposición del Representante Legal, las funciones de tesorería y contabilidad son realizadas por la Contadora General del almacén
4	¿El departamento de archivo esta ordenado de manera sistemática y cronológicamente?	X			1	1	
5	¿Dan cumplimiento a las obligaciones tributarias en los plazos estipulados por ente de control?	X			1	1	
6	¿Manejan los registros de los pagos de los clientes?	X			1	1	
7	¿Se realiza los pagos a los empleados de acuerdo al Ministerio de Trabajo?	X			1	1	
8	¿Manejan los registros de los pagos de los empleados?	X			1	1	
9	¿Se lleva un control de las facturas por los servicios prestados?	X			1	1	
10	¿Se aplica la Normativa del Régimen Tributario Interno?	X			1	1	

11	¿Presenta la información financiera incluyendo las políticas contables, de forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible?		<b>X</b>		1	0	Aplican la normativa, pero no cuentan con políticas internas.
12	¿La entidad suministra información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento?	<b>X</b>			1	1	Bajo la autorización y responsabilidad del Representante Legal
13	¿Los valores de los estados de situación financiera son congruentes periodo a periodo?	<b>X</b>			1	1	
14	¿Disponen de políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios?		<b>X</b>		1	0	No disponen de un reglamento interno donde refleje políticas procedimientos funciones y responsabilidades
15	¿La empresa cuenta con financiación con alguna entidad financiera?	<b>X</b>			1	1	Actualmente con un mínimo aproximado del 10%
16	¿Elaboran el estado de flujo de efectivo de acuerdo a lo estipulado por la NIC 7 donde refleje las actividades de operación, de inversión y de financiación?	<b>X</b>			1	1	
17	¿Los intereses recibidos y pagados como a los dividendos percibidos y satisfechos son revelados por separado en el Estado de Flujo de Efectivo?		<b>X</b>		1	0	No se han realizado desde el año 2015
18	¿Aplican política contable con el fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo?	<b>X</b>			1	1	
19	¿Los errores de periodos anteriores son corregidos en	<b>X</b>			1	1	

	los estados financieros de los periodos siguientes?						
20	¿Los activos y pasivos por impuestos, ya sean corrientes o diferidos, se miden usualmente empleando las tasas y leyes fiscales que han sido aprobadas?	X			1	1	Se manejan según el criterio de la Contadora General aplicando las NIIF
21	¿Consideran las consecuencias de los dividendos en el impuesto a las ganancias en el resultado del periodo?	X			1	1	
22	¿Las propiedades, planta y equipo se registran en los libros contable por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor?	X			1	1	No se manejaron en los periodos 2017-2018-2019 ya que fueron afectados por el terremoto
23	¿Realiza las revaluaciones de manera regular las propiedades, planta y equipo en relación al importe en libros?	X			1	1	Se realizan una vez al mes
24	¿Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo?	X			1	1	
25	¿Se revisa anualmente el valor residual y la vida útil de un activo ?	X			1	1	
26	¿Disponen de planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una entidad y sus empleados donde estipule los beneficios que gozan?	X			1	1	
27	¿La pérdida por deterioro del valor se reconoce de manera inmediata en el resultado del periodo?	X			1	1	
28	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el cumplimiento de pago de impuestos por patentes?		X		1	0	No existe un manual para el pago de impuestos por patentes, pero la Contadora General

							realiza los pagos en los primeros meses del año
29	¿Presentan los Estados Financieros notas declaración, explícita y sin reservas del cumplimiento de las NIFF en las mismas?	X			1	1	
30	¿El departamento de Contabilidad funciona independientemente de la oficina de cobranza?		X		1	0	
<b>TOTAL</b>					30	22	
<b>Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M</b>							<b>Fecha: 29-04-2021</b>
<b>Revisado por: S.E.P.A</b>							<b>Fecha: 18-06-2021</b>
<b>Supervisado por: J.M.U.M</b>							<b>Fecha: 02-07-2021</b>

<p><b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b></p> <p><b>AUDITORIA FINANCIERA</b></p> <p><b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b></p> <p><b>MATRIZ DE RIESGO/CONFIANZA</b></p>		
<table border="1" style="float: right; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">PT/ <b>G.3</b></td> </tr> </table>		PT/ <b>G.3</b>
PT/ <b>G.3</b>		
<p><b>CP:</b> Calificación Porcentual    <b>CT:</b> Calificación Total    <b>PT:</b> Ponderación Total</p> $CP = \left( \frac{CT}{PT} \right) * 100$		
<p><b>APLICACIÓN DE LA FORMULA</b></p>		
$CP = \left( \frac{22}{30} \right) * 100 = 73\%$		
<p><b>100 – NC (NIVEL DE CONFIANZA)</b></p> $100 – 80 = 27\%$		

**Entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Procedimiento:** Evaluación de Control Interno

**Componente a Examinar:** Conocimiento de la Entidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**RESULTADO:** CONFIANZA MODERADA- RIESGO MODERADO

**COMENTARIO:** Analizando los resultados del Control Interno el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A, refleja un nivel de confianza moderada representado por un 73% y su riesgo representa el 27% considerado como un riesgo bajo lo que implica realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **G.2 1/8**

**Componente:** Efectivo y Equivalentes del efectivo

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA			
1	¿Las cuentas bancarias están registradas en cuenta de control en el mayor general?	X			1	1	
2	¿Los cheques dañados o anulados son archivados con el fin de evitar su uso y mantener la secuencia numérica?	X			1	1	Autorizado por el Representante Legal
3	¿La responsabilidad de cada fondo está limitada en una sola persona?		X		1	0	La responsabilidad es de la Contadora General y la Asistente contable Sra. Wendy Cedeño
4	¿Se realizan arqueo de cajas de forma sorpresiva para su debido control?	X			1	1	
5	¿Disponen de fondos de caja chica?	X			1	1	
6	¿Existe una segregación de funciones y políticas de la custodia y registro de las operaciones del efectivo?	X			1	1	
<b>TOTAL</b>					6	5	
<b>Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M</b>							<b>Fecha: 29-04-2021</b>
<b>Revisado por: S.E.P.A</b>							<b>Fecha: 18-06-2021</b>
<b>Supervisado por: J.M.U.M</b>							<b>Fecha: 02-07-2021</b>

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b>	
<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	
<b>MATRIZ DE RIESGO/CONFIANZA</b>	
	<b>PT/ G.3</b>
<b>CP: Calificación Porcentual CT: Calificación Total PT: Ponderación Total</b>	
$CP = \left(\frac{CT}{PT}\right) * 100$	
<b>APLICACIÓN DE LA FORMULA</b>	
$CP = \left(\frac{5}{6}\right) * 100 = 83\%$	
<b>100 – NC (NIVEL DE CONFIANZA)</b>	
$100 - 83 = 17\%$	

**Entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Procedimiento:** Evaluación de Control Interno

**Componente a Examinar:** Departamento Contabilidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**RESULTADO:** CONFIANZA ALTA- RIESGO BAJO

**COMENTARIO:** Analizando los resultados del Control Interno el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A, refleja un nivel de confianza alto que representa por un 83% y su riesgo representa el 17% considerado como un riesgo bajo.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **G.2 2/5**

**Componente:** Cuentas y Documentos por cobrar

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA			
1	¿Cuenta con políticas internas para autorización de créditos?		X		1	0	No cuentan con políticas para autorización de créditos, la autorización viene de parte del Representante Legal
2	¿Se provisionan al final del periodo las cuentas incobrables?		X		1	0	Si el Representante Legal autoriza que se den de baja las cuentas incobrables
3	¿Se recaudan las cuentas por cobrar en el plazo establecido?		X		1	0	No cuentan con políticas que determinen tener fechas preestablecidas para el cobro
4	¿Se dan de baja a las cuentas incobrables?	X			1	1	
5	¿Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar de los clientes y se concilian con la cuenta de control del mayor?	X			1	1	En caso de que haya saldos
6	¿Se registra inmediatamente las cancelaciones en el registro auxiliar?	X			1	1	
<b>TOTAL</b>					6	3	
<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M							<b>Fecha:</b> 29-04-2021
<b>Revisado por:</b> S.E.P.A							<b>Fecha:</b> 18-06-2021
<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M							<b>Fecha:</b> 02-07-2021

<p><b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b></p> <p><b>AUDITORIA FINANCIERA</b></p> <p><b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b></p> <p><b>MATRIZ DE RIESGO/CONFIANZA</b></p>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">PT/ <b>G.3</b></div>	
<p><b>CP:</b> Calificación Porcentual    <b>CT:</b> Calificación Total    <b>PT:</b> Ponderación Total</p> $CP = \left( \frac{CT}{PT} \right) * 100$	
<p><b>APLICACIÓN DE LA FORMULA</b></p>	
$CP = \left( \frac{3}{6} \right) * 100 = 50\%$	
<p><b>100 – NC (NIVEL DE CONFIANZA)</b></p> $100 - 50 = 50\%$	

**Entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Procedimiento:** Evaluación de Control Interno

**Componente a Examinar:** Departamento Contabilidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**RESULTADO:** CONFIANZA BAJO- RIESGO ALTO

**COMENTARIO:** Analizando los resultados del Control Interno el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A, refleja un nivel de confianza bajo que representa por un 50% y su riesgo representa el 50% considerado como un riesgo alto.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **G.2 3/6**

**Componente:** Inventarios

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA			
1	¿Existe una división de funciones para el ingreso y salida de la mercadería en bodega?	<b>X</b>			1	1	
2	¿Se realizan inventarios físicos de acuerdo a las políticas en el manual de procedimientos?		<b>X</b>		1	0	No existe un manual de procedimientos para inventarios
3	¿Se contabiliza los ajustes a los productos por deterioro, pérdida o fuera conforme al manual de procedimientos?	<b>X</b>			1	1	Si se contabilizan los ajustes en el sistema, pero no hay un manual de procedimientos formalizado para ello
4	¿El inventario de la compañía está debidamente clasificado y codificado para su fácil encuentro?	<b>X</b>			1	1	
5	¿Las compras de los inventarios son previamente autorizadas?	<b>X</b>			1	1	
6	¿Existe un responsable del control de la bodega?	<b>X</b>			1	1	
<b>TOTAL</b>					<b>6</b>	<b>5</b>	
<b>Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M</b>						<b>Fecha: 29-04-2021</b>	
<b>Revisado por: S.E.P.A</b>						<b>Fecha: 18-06-2021</b>	
<b>Supervisado por: J.M.U.M</b>						<b>Fecha: 02-07-2021</b>	

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**MATRIZ DE RIESGO/CONFIANZA**

PT/ **G.3**

**CP:** Calificación Porcentual **CT:** Calificación Total **PT:** Ponderación Total

$$CP = \left( \frac{CT}{PT} \right) * 100$$

**APLICACIÓN DE LA FORMULA**

$$CP = \left( \frac{5}{6} \right) * 100 = 83\%$$

**100 – NC (NIVEL DE CONFIANZA)**

$$100 - 83 = 17\%$$

**Entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Procedimiento:** Evaluación de Control Interno

**Componente a Examinar:** Departamento Contabilidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**RESULTADO:** CONFIANZA ALTA- RIESGO BAJO

**COMENTARIO:** Analizando los resultados del Control Interno el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A, refleja un nivel de confianza alto que representa por un 83% y su riesgo representa el 17% considerado como un riesgo bajo.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **G.2 3/6**

**Componente:** Activos Fijos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA			
1	¿Se constata físicamente los activos fijos de la empresa?	X			1	1	Fotocopiado del Inventario al corte
2	¿Se comprueba que se aplique el porcentaje de depreciación de acuerdo a la normativa vigente?	X			1	1	Fotocopiado del Balance General
3	¿Disponen de un manual de políticas y procedimientos para el almacenamiento y conservación de la mercadería?		X		1	0	No se aplican
4	¿Cuenta con tablas auxiliares que permitan determinar los saldos y controlar las depreciaciones de los activos fijos?	X			1	1	
5	¿El custodio de los inventarios cumple el debido mantenimiento de la mercadería de acuerdo al manual de procedimientos?	X			1	1	
<b>TOTAL</b>					5	4	
<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M							<b>Fecha:</b> 29-04-2021
<b>Revisado por:</b> S.E.P.A							<b>Fecha:</b> 18-06-2021
<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M							<b>Fecha:</b> 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**MATRIZ DE RIESGO/CONFIANZA**

PT/ **G.3**

**CP:** Calificación Porcentual **CT:** Calificación Total **PT:** Ponderación Total

$$CP = \left( \frac{CT}{PT} \right) * 100$$

**APLICACIÓN DE LA FORMULA**

$$CP = \left( \frac{4}{5} \right) * 100 = \mathbf{80\%}$$

**100 – NC (NIVEL DE CONFIANZA)**

$$100 - 80 = \mathbf{20\%}$$

**Entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Procedimiento:** Evaluación de Control Interno

**Componente a Examinar:** Departamento Contabilidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**RESULTADO:** CONFIANZA ALTA- RIESGO BAJO

**COMENTARIO:** Analizando los resultados del Control Interno el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A, refleja un nivel de confianza alto que representa por un 80% y su riesgo representa el 20% considerado como un riesgo bajo.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **G.2 3/6**

**Componente:** Cuentas y Documentos por pagar

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA			
1	¿Disponen de comprobantes de pago para proveedores?	<b>X</b>			1	1	
2	¿Cuenta con manual de procedimientos para las compras a crédito?	<b>X</b>			1	1	Las compras a crédito son realizadas por la asistente contable Sra. Wendy Cedeño con autorización del Representante Legal
3	¿Se registra de manera oportuna los pagos realizados a proveedores?	<b>X</b>			1	1	
4	¿ ¿Los pagos realizados tienen documentación de soporte?	<b>X</b>			1	1	
5	¿Las deudas realizadas constan en el presupuesto?	<b>X</b>			1	1	
6	¿Se cancelan de forma oportuna las obligaciones a fin de evitar la acumulación de su saldo?	<b>X</b>			1	1	
<b>TOTAL</b>					6	6	
<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M						<b>Fecha:</b> 29-04-2021	
<b>Revisado por:</b> S.E.P.A						<b>Fecha:</b> 18-06-2021	
<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M						<b>Fecha:</b> 02-07-2021	

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**MATRIZ DE RIESGO/CONFIANZA**

PT/ **G.3**

**CP:** Calificación Porcentual **CT:** Calificación Total **PT:** Ponderación Total

$$CP = \left( \frac{CT}{PT} \right) * 100$$

**APLICACIÓN DE LA FORMULA**

$$CP = \left( \frac{6}{6} \right) * 100 = 100\%$$

**100 – NC (NIVEL DE CONFIANZA)**

$$100 - 100 = 0\%$$

**Entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Procedimiento:** Evaluación de Control Interno

**Componente a Examinar:** Departamento Contabilidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**RESULTADO:** CONFIANZA ALTA- RIESGO BAJO

**COMENTARIO:** Analizando los resultados del Control Interno el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A, refleja un nivel de confianza alto que representa por un 83% y su riesgo representa el 17% considerado como un riesgo bajo.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **G.2 4/5**

**Componente:** Ingresos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA			
1	¿Controlan los ingresos provenientes de otras cuentas por cobrar por parte del Departamento Contable?	<b>X</b>			1	1	Diariamente
2	¿Los ingresos diarios son registrados en su totalidad al sistema?	<b>X</b>			1	1	Fotocopiado del Estado de Resultado y Flujo de Efectivo
3	¿El dinero recaudado por ventas es entregado a tercera persona para su depósito respectivo?	<b>X</b>			1	1	Fotocopiado del Estado de cuenta
4	¿Se reporta periódicamente las ventas al contado y a crédito?	<b>X</b>			1	1	
5	¿Los ingresos están debidamente respaldados y archivados de manera cronológica?	<b>X</b>			1	1	
6	¿Se identifican y registran otros ingresos en los estados financieros, diferenciándolos de las ventas normales?	<b>X</b>			1	1	
<b>TOTAL</b>					6	6	
<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M							<b>Fecha:</b> 29-04-2021
<b>Revisado por:</b> S.E.P.A							<b>Fecha:</b> 18-06-2021
<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M							<b>Fecha:</b> 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**MATRIZ DE RIESGO/CONFIANZA**

PT/ **G.3**

**CP:** Calificación Porcentual **CT:** Calificación Total **PT:** Ponderación Total

$$CP = \left( \frac{CT}{PT} \right) * 100$$

**APLICACIÓN DE LA FORMULA**

$$CP = \left( \frac{6}{6} \right) * 100 = 100\%$$

**100 – NC (NIVEL DE CONFIANZA)**

$$100 - 100 = 0\%$$

**Entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Procedimiento:** Evaluación de Control Interno

**Componente a Examinar:** Departamento Contabilidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**RESULTADO:** CONFIANZA ALTA- RIESGO BAJO

**COMENTARIO:** Analizando los resultados del Control Interno el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A, refleja un nivel de confianza alto que representa por un 100% y su riesgo representa el 0% considerado como un riesgo bajo.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **G.2 5/5**

**Componente:** Gastos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA			
1	¿Todas las cifras de gastos se encuentran registrados contablemente?	<b>X</b>			1	1	Fotocopiado del Estado de Resultado
2	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?	<b>X</b>			1	1	
3	¿Los gastos realizados son controlados acorde a la actividad operacional?	<b>X</b>			1	1	
4	¿Las facturas de compra están debidamente archivadas?	<b>X</b>			1	1	
5	¿Todas las facturas de compras son declaradas en el anexo transaccional?	<b>X</b>			1	1	Fotocopiado de las Declaraciones
6	¿Todos los gastos efectuados son cancelados mediante cheques?	<b>X</b>			1	1	
<b>TOTAL</b>					<b>6</b>	<b>6</b>	

**Elaborado por:** P.I.A.P-T.M.R.M

**Fecha:** 29-04-2021

**Revisado por:** S.E.P.A

**Fecha:** 18-06-2021

**Supervisado por:** J.M.U.M

**Fecha:** 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**MATRIZ DE RIESGO/CONFIANZA**

PT/ **G.3**

**CP:** Calificación Porcentual **CT:** Calificación Total **PT:** Ponderación Total

$$CP = \left( \frac{CT}{PT} \right) * 100$$

**APLICACIÓN DE LA FORMULA**

$$CP = \left( \frac{6}{6} \right) * 100 = \mathbf{100\%}$$

**100 – NC (NIVEL DE CONFIANZA)**

$$100 - 100 = \mathbf{0\%}$$

**Entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Procedimiento:** Evaluación de Control Interno

**Componente a Examinar:** Departamento Contabilidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**RESULTADO:** CONFIANZA ALTA- RIESGO BAJO

**COMENTARIO:** Analizando los resultados del Control Interno el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A, refleja un nivel de confianza alto que representa por un 100% y su riesgo representa el 0% considerado como un riesgo bajo.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

PT/ **G.2 6/6**

**Componente:** Patrimonio

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA			
1	¿Las cuentas patrimoniales refleja la realidad financiera de la empresa?	X			1	1	Fotocopia del Balance General
2	¿Se analiza la afectación contable y tributaria generada por el patrimonio?	X			1	1	
3	¿Los movimientos contables de la cuenta patrimonio están debidamente sustentados con documentos?	X			1	1	
4	¿Estas utilidades fueron distribuidas de acuerdo a la Ley?	X			1	1	
5	¿Concuerdan los movimientos contables con la declaración anual del impuesto a la renta?	X			1	1	Coincide con el mapeo
6	¿El Resultado de la Utilidad del Ejercicio es igual entre el Estado Financiero y el Estado de Resultados reflejados en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros?		X		1	0	Fotocopiado de las Declaraciones
<b>TOTAL</b>					6	5	
<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M							<b>Fecha:</b> 29-04-2021
<b>Revisado por:</b> S.E.P.A							<b>Fecha:</b> 18-06-2021
<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M							<b>Fecha:</b> 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**MATRIZ DE RIESGO/CONFIANZA**

PT/ **G.3**

**CP:** Calificación Porcentual **CT:** Calificación Total **PT:** Ponderación Total

$$CP = \left( \frac{CT}{PT} \right) * 100$$

**APLICACIÓN DE LA FORMULA**

$$CP = \left( \frac{5}{6} \right) * 100 = \mathbf{83\%}$$

**100 – NC (NIVEL DE CONFIANZA)**

$$100 – 83 = \mathbf{17\%}$$

**Entidad:** Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A

**Procedimiento:** Evaluación de Control Interno

**Componente a Examinar:** Departamento Contabilidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**RESULTADO:** CONFIANZA ALTA- RIESGO BAJO

**COMENTARIO:** Analizando los resultados del Control Interno el almacén SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A, refleja un nivel de confianza alto que representa por un 83% y su riesgo representa el 17% considerado como un riesgo bajo.

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA**

PT/ **H.1**

COMPONENTE	DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO			FUNDAMENTO DEL RIESGO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	CALIF	CONFIANZA	RIESGO			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<b>Conocimiento de la Entidad</b>	27%	MODERADA	MODERADO	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El almacén Super Mercado del Colchón S.A no cuenta con un instructivo o manual de contabilidad formal.</li> <li>➤ Las conciliaciones bancarias no son realizadas mensualmente por falta del factor tiempo.</li> <li>➤ Las funciones de Tesorería y Contabilidad no están debidamente separadas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ NIC 1</li> <li>➤ NIIF Sección 3</li> <li>➤ Políticas contables internas</li> <li>➤ Manual de funciones</li> <li>➤ Manual de procedimientos</li> </ul>	Realice una revisión del instructivo de funciones del departamento de contabilidad y afines de la empresa y determine el cumplimiento de las actividades financieras y tributarias.	Solicitar al departamento de contabilidad las políticas, procedimientos e instructivo para la elaboración y presentación de la información financiera.

<p><b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b></p>	<p>17%</p>	<p>ALTA</p>	<p>BAJO</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los intereses recibidos y pagados no son separados en el Estado de Flujo de Efectivo.</li> <li>➤ La responsabilidad de cada fondo no recae en la Jefa Financiera</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Normas Internacionales de Contabilidad NIC 7</li> <li>➤ Normas Internacionales de Información Financiera</li> </ul>	<p>Inspección de la documentación comprobando a través de cruces de los libros mayores, libros auxiliares, estados de cuenta que sustente y respalde la transacción.</p>	<p>Verificar los arqueos de cajas y conciliaciones bancarias.</p>
<p><b>Cuentas y Documentos por cobrar</b></p>	<p>50%</p>	<p>BAJA</p>	<p>ALTO</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No cuentan con políticas internas para autorización de créditos.</li> <li>➤ No se provisionan al final del periodo las cuentas incobrables.</li> <li>➤ No se recaudan las cuentas por cobrar en el plazo establecido</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Reglamento Interno para créditos, cuentas por cobrar y provisiones de cuentas incobrables.</li> </ul>	<p>Comprobar y verificar si realizan conciliaciones de los saldos de las cuentas por cobrar.</p>	<p>Solicitar la cartera de los periodos correspondientes y cotejar con el libro mayor.</p>

<b>Inventarios</b>	17%	ALTA	BAJO	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No se realizan inventarios físicos de acuerdo a las políticas en el manual de procedimientos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2</li> </ul>	<p>Constatar si cuenta con un instructivo de procedimientos, custodia, responsabilidades y obligaciones para el inventario de la empresa.</p>	<p>Solicitar el corte de inventarios del sistema control. Además de los reportes de toma física realizados en años anteriores especialmente en el 2017 por la afectación del 16 de abril del 2016.</p>
<b>Activos Fijos</b>	20%	ALTA	BAJO	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No disponen de un manual de políticas y procedimientos para el almacenamiento y conservación de la mercadería.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16</li> </ul>	<p>Comprobar que se hayan aplicado procedimientos de ajustes y toma física para no afectar las existencias.</p>	<p>Solicitar el manual de procedimientos para almacenamiento y conservación de la mercadería.</p>

<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	0%	ALTA	BAJO	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Disponen solamente de un 10% de financiación con Instituciones financieras</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ NIF C-19 Instrumentos Financieros por Pagar</li> </ul>	<p>Constatar que se encuentre reflejados en la información financiera y estén debidamente clasificados.</p>	<p>Solicite los Balances Generales de los periodos respectivos.</p>
<b>Ingresos</b>	0%	ALTA	BAJO	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Disponen de Mayorizaciones oportunamente registradas y archivadas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Normas Internacionales de Contabilidad NIC 18</li> </ul>	<p>Evaluar y controlar si los ingresos o recaudaciones diarias están debidamente registrados y si no existen inconsistencias.</p>	<p>Solicite el estado de resultado consolidado</p>
<b>Gastos</b>	0%	ALTA	BAJO	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Todos los gastos son debidamente contabilizados por la Contadora General</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Normas Internacionales de Auditoría</li> </ul>	<p>Analizar y verificar los gastos incurridos de cada periodo analizando de manera horizontal los estados de resultados de los años 2017-2018-2019</p>	<p>Solicito el anexo transaccional</p>

<p><b>Patrimonio</b></p>	<p>17%</p>	<p>ALTA</p>	<p>BAJO</p>	<p>➤ El Resultado de la Utilidad del Ejercicio no es igual entre el Estado Financiero y el Estado de Resultados reflejados en la página del ente de control.</p>	<p>➤ RESOLUCIÓN No. SC.ICI.DCC P.G.14.003 de la Super Intendencia de Compañías y Valores</p>	<p>Realizar una comparación de los estados financieros en relación a las declaraciones reflejando las variaciones de las cuentas afectadas.</p>	<p>Solicite las declaraciones y calcule la distribución de las utilidades, impuestos y reservas respectivos.</p>
--------------------------	------------	-------------	-------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>		
		PT/ <b>G.4</b>
<b>Procedimiento:</b> Refleje en papeles de trabajo las deficiencias del control interno.		
<b>RESUMEN RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		
<p>Una vez realizado la evaluación del control interno al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A se pudo determinar las siguientes deficiencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A no cuenta con un instructivo o manual de contabilidad formal.</li> <li>➤ Las conciliaciones bancarias no son realizadas mensualmente por falta del factor tiempo.</li> <li>➤ Las funciones de Tesorería y Contabilidad no están debidamente separadas. directo.</li> <li>➤ Los intereses recibidos y pagados no son separados en el Estado de Flujo de Efectivo.</li> <li>➤ La responsabilidad de cada fondo no recae en la Jefa Financiera.</li> <li>➤ No cuentan con políticas internas para autorización de créditos.</li> <li>➤ No se provisionan al final del periodo las cuentas incobrables.</li> <li>➤ No se recaudan las cuentas por cobrar en el plazo establecido.</li> <li>➤ No se realizan inventarios físicos de acuerdo a las políticas en el manual de procedimientos.</li> <li>➤ No disponen de un manual de políticas y procedimientos para el almacenamiento y conservación de la mercadería.</li> <li>➤ El Resultado de la Utilidad del Ejercicio no es igual entre el Estado Financiero y el Estado de Resultados reflejados en la página del ente de control.</li> </ul>		
<b>Observación:</b> Realizado	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 04-05-2021
<b>Marca:</b> *	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**PROGRAMA EVALUACIÓN POR COMPONENTES**

PT/ **I.1**

N°	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR:
<b>Caja</b>		<b>PT/</b>	
<b>1</b>	Realice una cédula sumaria del arqueo de caja en comparación con Los mayores comprobando los saldos en los balances.	<b>PT/I.1 1/6</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>Inventarios</b>		<b>PT/</b>	
<b>2</b>	Verifique la existencia física de acuerdo al método LIFO en el kardex de los cortes 2017-2018-2019	<b>PT/I.1 2/6</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>Conciliaciones Bancarias</b>		<b>PT/</b>	
<b>3</b>	Solicite el estado de cuenta y el libro mayor y elabore una cédula subsumaria para la cuenta Banco	<b>PT/I.1 3/6</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>Cartera</b>		<b>PT/</b>	
<b>4</b>	Elabore y realice la cédula sumaria de la cuenta Clientes	<b>PT/I.1 4/6</b>	P.I.A.P-T.M.R.M
<b>Patrimonio</b>		<b>PT/</b>	
<b>5</b>	Elabore una cédula analítica del patrimonio de la empresa	<b>PT/I.1 5/6</b>	P.I.A.P-T.M.R.M

<b>Ingresos</b>		<b>PT/</b>	
<b>6</b>	Elabore y realice un análisis vertical y horizontal Balance General y Estado Resultado 2017-2018-2019	<b>PT/L1 6/6</b>	<b>P.I.A.P-T.M.R.M</b>
		<b>Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M</b>	<b>Fecha: 04-05-2021</b>
		<b>Supervisado por: S.E.P.A.</b>	<b>Fecha: 18-06-2021</b>
		<b>Revisado por: J.M.U.M</b>	<b>Fecha: 02-07-2021</b>

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA SUMARIA CAJA**

PT/ **I.1 1/6**

CUENTA	SALDO AL 31 DE ENERO 2017	
	SOBRANTE	FALTANTE
Oficina Ch 02 CHONE		-\$1.354,04
Oficina Ch 02 MANTA CAJ 01		-\$140,00
Adrian Apreciado CHONE CAJ 01		-\$570,00
Andrea CHONE 02		-\$249.493,44
Bexy Bravo CHONE CAJ 01		-\$7.512,50
Dario Zambrano CHONE CAJ 01		-\$181,00
Diego Peña CHONE 02		-\$12,00
Ericka CHONE CAJ 01		-\$84.794,93
Joselo Roldan CHONE 02		-\$8.918,85
Luis Gabriel Zambrano CHONE 02	\$2.286,61	
Manta Oficina MANTA CAJ 01		-\$34.733,51
Pedro Peñafiel CHONE 02		<b>\$0,00</b>
Stefhany Benavides CHONE 02		-\$154.973,25
Valeria Moreira CHONE 02		-\$2.432,00
Yousy Zambrano MANTA CAJ 01		-\$2.353,00
<b>T Sumatoria Total</b>		<b>\$545.182,31</b>
Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M	Supervisado por: S.E.P.A.	Revisado por: J.M.U.M
Fecha: 19-05-2021	Fecha: 18-06-2021	Fecha: 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA SUMARIA CAJA**

PT/ **I.1 1/6**

CUENTA	SALDO AL 31 DE ENERO 2018	
	SOBRANTE	FALTANTE
Oficina Ch 02 CHONE 02		\$0,00
Oficina Ch 02 RICAURTE CAJ 01		\$0,00
Bexy Bravo CHONE CAJ 01		-\$4.848,30
Dario Zambrano CHONE CAJ 01		-\$1.220,60
Diego Peña RICAURTE CAJ 01	\$1.000,68	
Ericka CHONE CAJ 01		-\$113.807,46
Joselo Roldan RICAURTE CAJ 01		-\$7.124,30
Mayra García MANTA CAJ 01		-\$613,00
Pedro Peñafiel CHONE 02		\$0,00
Priscila Solorzano CHONE 02		-\$194.112,70
Priscila Solorzano RICAURTE CAJ 01		-\$74.831,89
Raúl Cedeño CHONE 02		-\$2.903,39
Stefhany Benavides CHONE 02		-\$118.118,34
Stefhany Benavides MANTA CAJ 01		-\$27.177,20
Valeria Moreira CHONE 02		-\$2.169,00
<b>T Sumatoria Total</b>		<b>\$545.925,50</b>
Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M	Supervisado por: S.E.P.A.	Revisado por: J.M.U.M
Fecha: 19-05-2021	Fecha: 18-06-2021	Fecha: 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA SUMARIA CAJA**

PT/ **I.1 1/6**

CUENTA	SALDO AL 31 DE ENERO 2019	
	SOBRANTE	FALTANTE
<b>Oficina Ch 02 CHONE 02</b>		-\$81.278,08
<b>Oficina Ch 02 CHONE CAJ 01</b>		-\$150,00
<b>Oficina Ch 02 MANTA CAJ 01</b>		-\$29.034,18
<b>Oficina Ch 02 RICAURTE CAJ 01</b>		-\$203,00
<b>Bexy Bravo CHONE CAJ 01</b>		-\$1.548,60
<b>Dario Zambrano CHONE CAJ 01</b>		-\$1.642,05
<b>Diego Peña CHONE 02</b>		-\$1.215,00
<b>Elena Quiroz RICAURTE CAJ 01</b>		-\$254,00
<b>Ericka CHONE CAJ 01</b>		-\$92.219,13
<b>Joselo Roldan RICAURTE CAJ 01</b>		-\$7.505,50
<b>Oficina Ricaurte CHONE 02</b>		-\$1.110,00
<b>Oficina Ricaurte RICAURTE CAJ 01</b>		\$0,00
<b>Pedro Peñafiel CHONE 02</b>		\$0,00
<b>Priscila Solorzano AV MANABI 02</b>		-\$775,15
<b>Priscila Solorzano CHONE 02</b>		-\$34.102,51
<b>Priscila Solorzano RICAURTE CAJ 01</b>		-\$50.105,50
<b>Shirley García RICAURTE CAJ 01</b>		-\$458,50

<b>Stefhany Benavides CHONE 02</b>		- \$108,50
<b>Valeria Moreira CHONE 02</b>		- \$4.870,00
<b>Yousy Zambrano MANTA CAJ 01</b>		- \$793,00
<b>T Sumatoria Total</b>		<b>\$307.372,70</b>
<b>Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M</b>	<b>Supervisado por: S.E.P.A.</b>	<b>Revisado por: J.M.U.M</b>
<b>Fecha: 19-05-2021</b>	<b>Fecha: 18-06-2021</b>	<b>Fecha: 02-07-2021</b>

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA NARRATIVA CAJA**

PT/ **I.1 3/6**

**Tipo de examen:** Evaluación del Control Interno

**Componente:** Caja

Aplicado el cuestionario de control interno previo al examen de la cuenta de Cajas como parte de la auditoría realizada al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, no fue posible verificar los arqueos de cajas de todo el periodo, debido a que en el almacén se elaboran aproximadamente 9000 arqueos, para cuyo efecto se analizó los mayores de las cuentas, lo expresado por la contadora indica que el sistema informático de los periodos evaluados es muy frágil ya que se presta a la manipulación y por lo tanto tiende a distorsionar los valores registrados por tal razón presenta faltante y sobrantes indebidos, por lo tanto los saldos reflejados en los EEFF no son razonables por las causas indicadas. En el año 2017 no fue posible hacer el análisis comparativo por motivo del fenómeno natural ocurrido en el año 2016 que afecto a la situación económica y financiera, sin embargo para el periodo 2018 según la información que presenta los EEFF en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo refleja un valor de \$380.691,79; y, en conjunto al Formulario 101 refleja un valor de \$380.646,24 detectando una diferencia monetaria de \$45,55. Finalmente, se determinó que en el periodo 2019 se detectó diferencias mayores que se vienen arrastrando en los periodos anteriores; así mismo, la información que presenta los EEFF en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo refleja un valor de \$597.176,63, que comparado con el Formulario 101 de la declaración a los organismos de control la inconsistencia es mayor ya que solo figura un saldo de \$5.000,00, por lo cual la diferencia inherente es de \$592.176,63 mismos que para quienes hemos realizado dicho examen nuestra opinión resulta con salvedades por lo que se pedirá a los responsables sustentar con pruebas necesarias dichos valores.

 **Hallazgo de auditoría**

**Elaborado por:** P.I.A.P-T.M.R.M

**Supervisado por:** S.E.P.A.

**Revisado por:** J.M.U.M

**Fecha:** 19-05-2021

**Fecha:** 18-06-2021

**Fecha:** 02-07-2021

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019  
CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR

	<u>Cartera</u>	<u>Venta</u>	<u>R.F</u>	<u>R.I</u>	<u>Total</u>	
<b>OFICINA CH 02</b>						
<b>CHONE 02</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
EFFECTIVO	0.00	30.00	0.00	0.00	30.00	
TARJETA DE CREDIT	0.00	599.04	0.00	0.00	599.04	
TRANSFERENCIAS	0.00	725.00	0.00	0.00	725.00	
<b>TOTAL OFICINA CH 02</b>					<b>1,354.04</b>	<b>FALTAN -1,354.04</b>
<b>OFICINA CH 02</b>						
<b>MANTA CAJ 01</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
TARJETA DE CREDIT	0.00	140.00	0.00	0.00	140.00	
<b>TOTAL OFICINA CH 02</b>					<b>140.00</b>	<b>FALTAN -140.00</b>
<b>TOTAL OFICINA CH 02</b>					<b>1,494.04</b>	
<b>ADRIAN APRECIADO</b>						
<b>CHONE CAJ 01</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
TARJETA DE CREDIT	0.00	570.00	0.00	0.00	570.00	
<b>TOTAL ADRIAN APRECIADO</b>					<b>570.00</b>	<b>FALTAN -570.00</b>
<b>TOTAL ADRIAN APRECIADO</b>					<b>570.00</b>	
<b>ANDREA</b>						
<b>CHONE 02</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
CHEQUE AL DIA	0.00	475.49	0.00	0.00	475.49	
CHEQUE AL DIA POR	1,962.14	0.00	0.00	0.00	1,962.14	
CHEQUE POSFECHA	236,760.51	0.00	0.00	0.00	236,760.51	
CONTADO POR MAYOR	8,455.68	0.00	0.00	0.00	8,455.68	
CRUCE DE CUENTAS	268.34	0.00	0.00	0.00	268.34	
CTA X COBRAR ABOI	83.00	0.00	0.00	0.00	83.00	
CTA X COBRAR FINA	875.00	0.00	0.00	0.00	875.00	
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
PLAN ABONO	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00	
RETENCIONES DE IV	16.07	0.00	0.00	0.00	16.07	
RETENCIONES EN L	0.00	0.00	587.21	0.00	587.21	
<b>TOTAL ANDREA</b>					<b>249,493.44</b>	<b>FALTAN -249,493.44</b>
<b>TOTAL ANDREA</b>					<b>249,493.44</b>	
<b>BEXY BRAVO</b>						
<b>CHONE CAJ 01</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
CHEQUE POSFECHA	0.00	285.00	0.00	0.00	285.00	
DEVOLUCION EN VE	0.00	2,845.24	0.00	0.00	2,845.24	
RETENCIONES ASUA	0.00	3.08	0.00	0.00	3.08	
TARJETA DE CREDIT	0.00	4,379.18	0.00	0.00	4,379.18	



SISTEMAS CONTROL

Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/01/2017

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:05:26

Page 2 of 5

**BEXY BRAVO****CHONE CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

TARJETA DE CREDIT	0.00	4,379.18	0.00	0.00	4,379.18
-------------------	------	----------	------	------	----------

<b>TOTAL BEXY BRAVO</b>		<b>ONE CAJ 01</b>		<b>7,512.50</b>	<b>FALTAN -7,512.50</b>
-------------------------	--	-------------------	--	-----------------	-------------------------

<b>TOTAL</b>	<b>BEXY BRAVO</b>			<b>7,512.50</b>	
--------------	-------------------	--	--	-----------------	--

**DARIO ZAMBRANO****CHONE CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE POSFECHA	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00
-----------------	------	--------	------	------	--------

CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
--------------------	------	------	------	------	------

TARJETA DE CREDIT	0.00	81.00	0.00	0.00	81.00
-------------------	------	-------	------	------	-------

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00
-------------------	------	--------	------	------	--------

<b>TOTAL DARIO ZAMBRANO</b>		<b>ONE CAJ 01</b>		<b>181.00</b>	<b>FALTAN -181.00</b>
-----------------------------	--	-------------------	--	---------------	-----------------------

<b>TOTAL</b>	<b>DARIO ZAMBRANO</b>			<b>181.00</b>	
--------------	-----------------------	--	--	---------------	--

**DIEGO PEÑA****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
--------------------	------	------	------	------	------

EFFECTIVO	0.00	12.00	0.00	0.00	12.00
-----------	------	-------	------	------	-------

<b>TOTAL DIEGO PEÑA</b>		<b>CHONE 02</b>		<b>12.00</b>	<b>FALTAN -12.00</b>
-------------------------	--	-----------------	--	--------------	----------------------

<b>TOTAL</b>	<b>DIEGO PEÑA</b>			<b>12.00</b>	
--------------	-------------------	--	--	--------------	--

**ERICKA****CHONE CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA	441.16	436.92	0.00	0.00	878.08
---------------	--------	--------	------	------	--------

CHEQUE POSFECHA	0.00	52.00	0.00	0.00	52.00
-----------------	------	-------	------	------	-------

CONTADO POR MAY.	0.00	363.00	0.00	0.00	363.00
------------------	------	--------	------	------	--------

CTA X COBRAR FINA	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00
-------------------	--------	------	------	------	--------

DEVOLUCION EN VE.	0.00	3,803.30	0.00	0.00	3,803.30
-------------------	------	----------	------	------	----------

EFFECTIVO	7.50	52,360.90	0.00	0.00	52,368.40
-----------	------	-----------	------	------	-----------

PLAN ABONO	50.00	3,310.00	0.00	0.00	3,360.00
------------	-------	----------	------	------	----------

PLAN FINAL	0.00	7,592.00	0.00	0.00	7,592.00
------------	------	----------	------	------	----------

PLAN INICIAL	0.00	2,367.00	0.00	0.00	2,367.00
--------------	------	----------	------	------	----------

RETENCIONES DE IV	4.81	0.00	0.00	0.00	4.81
-------------------	------	------	------	------	------

RETENCIONES EN L.	0.00	0.00	4.02	0.00	4.02
-------------------	------	------	------	------	------

TARJETA CREDITO P	0.00	786.60	0.00	0.00	786.60
-------------------	------	--------	------	------	--------

TARJETA DE CREDIT	434.50	19,154.76	0.00	0.00	19,589.26
-------------------	--------	-----------	------	------	-----------

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	6,473.54	0.00	0.00	6,473.54
-------------------	------	----------	------	------	----------

<b>TOTAL ERICKA</b>		<b>ONE CAJ 01</b>		<b>84,794.93</b>	<b>FALTAN -84,794.93</b>
---------------------	--	-------------------	--	------------------	--------------------------

<b>TOTAL</b>	<b>ERICKA</b>			<b>84,794.93</b>	
--------------	---------------	--	--	------------------	--

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019  
CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**JOSELO ROLDAN****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA	0.00	512.00	0.00	0.00	512.00
CHEQUE POSFECHA	0.00	261.50	0.00	0.00	261.50
CHEQUE POSFECHA	0.00	8,387.85	0.00	0.00	8,387.85
CONTADO POR MAYOR	0.00	31.00	0.00	0.00	31.00
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EFFECTIVO	0.00	472.50	0.00	0.00	472.50
TARJETA DE CREDIT	0.00	220.00	0.00	0.00	220.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	966.00	0.00	0.00	966.00
-------------------	------	--------	------	------	--------

<b>TOTAL JOSELO ROLDAN CHONE 02</b>	<b>8,918.85</b>	<b>FALTAN -8,918.85</b>
-------------------------------------	-----------------	-------------------------

<b>TOTAL JOSELO ROLDAN</b>	<b>8,918.85</b>
----------------------------	-----------------

**LUIS GABRIEL ZAMBRA****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	220.00	0.00	0.00	220.00
EFFECTIVO	0.00	53.00	0.00	0.00	53.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	2,451.89	0.00	0.00	2,451.89

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	5,011.10	0.00	0.00	5,011.10
-------------------	------	----------	------	------	----------

<b>TOTAL LUIS GABRIEL ZAM CHONE 02</b>	<b>-2,286.21</b>	<b>SOBRAN 2,286.21</b>
----------------------------------------	------------------	------------------------

<b>TOTAL ABRIEL ZAMBRANO</b>	<b>-2,286.21</b>
------------------------------	------------------

**MANTA OFICINA****MANTA CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA	0.00	720.00	0.00	0.00	720.00
CTA X COBRAR FINA	14.00	0.00	0.00	0.00	14.00
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.01	0.00	0.00	0.01
DEVOLUCION EN VE.	0.00	1,426.00	0.00	0.00	1,426.00
EFFECTIVO	0.00	19,560.50	0.00	0.00	19,560.50
PLAN FINAL	0.00	350.00	0.00	0.00	350.00
PLAN INICIAL	0.00	1,040.00	0.00	0.00	1,040.00
TARJETA CREDITO P	0.00	221.00	0.00	0.00	221.00
TARJETA DE CREDIT	102.00	12,175.00	0.00	0.00	12,277.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	875.00	0.00	0.00	875.00
-------------------	------	--------	------	------	--------

<b>TOTAL MANTA OFICINA MANTA CAJ 01</b>	<b>34,733.51</b>	<b>FALTAN -34,733.51</b>
-----------------------------------------	------------------	--------------------------

<b>TOTAL MANTA OFICINA</b>	<b>34,733.51</b>
----------------------------	------------------

**PEDRO PEÑAFIEL****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
--------------------	------	------	------	------	------

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019  
CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**PEDRO PEÑAFIEL****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00

**TOTAL PEDRO PEÑAFIEL CHONE 02 0.00 FALTAN 0.00****TOTAL PEDRO PEÑAFIEL 0.00****STEFHANY BENAVIDES****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

AJUSTES 0.00 0.00 39.27 0.00 39.27

CHEQUE AL DIA 6.838.02 4.149.00 0.00 0.00 10.987.02

CHEQUE POSFECHA 0.00 261.50 0.00 0.00 261.50

CONTADO POR MAYOR 0.00 5.093.75 0.00 0.00 5.093.75

CTA X COBRAR INICI 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00

DEVOLUCION EN VENTA 0.00 7.939.10 0.00 0.00 7.939.10

EFECTIVO 9.189.51 36.464.40 0.00 0.00 75.653.91

FACTURA ANULADA 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00

PLAN ABONO 0.00 1.662.00 0.00 0.00 1,662.00

PLAN FINAL 0.00 5.787.00 0.00 0.00 5,787.00

PLAN INICIAL 0.00 7,152.00 0.00 0.00 7,152.00

RETENCIONES EN LUGAR 0.00 0.00 640.11 0.00 640.11

TARJETA DE CREDITO 0.00 39,781.59 0.00 0.00 39,781.59

TRANSFERENCIAS 150.00 770.00 0.00 0.00 920.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VENTA 0.00 944.00 0.00 0.00 944.00

**TOTAL STEFHANY BENAVIDES CHONE 02 154,973.25 FALTAN -154,973.25****TOTAL STEFHANY BENAVIDES 154,973.25****VALERIA MOREIRA****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00

EFECTIVO 0.00 665.00 0.00 0.00 665.00

TARJETA DE CREDITO 0.00 3,071.00 0.00 0.00 3,071.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VENTA 0.00 1,304.00 0.00 0.00 1,304.00

**TOTAL VALERIA MOREIRA CHONE 02 2,432.00 FALTAN -2,432.00****TOTAL VALERIA MOREIRA 2,432.00****YOUSY ZAMBRANO****MANTA CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00

EFECTIVO 0.00 259.00 0.00 0.00 259.00

TARJETA DE CREDITO 0.00 2,645.00 0.00 0.00 2,645.00



SISTEMAS CONTROL

desde :01/01/2017 Hasta 31/01/2017

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:05:26

Page 5 of 5

Cartera	Venta	R.F	R.I	Total
---------	-------	-----	-----	-------

**YOUSY ZAMBRANO**

**MANTA CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE. 0.00 551.00 0.00 0.00 551.00

**TOTAL YOUSY ZAMBRANO MANTA CAJ 01 2,353.00 FALTAN -2,353.00**

**TOTAL YOUSY ZAMBRANO 2,353.00**

**TOTAL GENERAL 545,182.31**

**2017**

**SUPER COLCHON SA**  
**PERIODO 2019**  
**ARQUEO DE CAJA**

Transaccion # 2301      Usuario : KATHERIN

Caja: CHONE CAJ 01

Fecha: 03/01/2017

Hora: 10:32:08      Fecha Impresion: 14/05/2021 17:1

Vales 0.00

Cheques 0.00

Documentos 0.00

Tarjeta 97.37

MONEDAS		0.00	BILLETES		292.00
0.01	0	0.00	1.00	2	2.00
0.05	0	0.00	5.00	0	0.00
0.10	0	0.00	10.00	3	30.00
0.25	0	0.00	20.00	13	260.00
0.50	0	0.00	50.00	0	0.00
1.00	0	0.00	100.00	0	0.00

**TOTAL EFECTIVO : 292.00**

Responsable
  Autorizado por
  Revisado por



SISTEMAS CONTROL

sde :01/01/2018 Hasta 31/01/2018

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019  
CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:06:14

Page 1 of 6

	Cartera	Venta	R.F	R.I	Total	
<b>OFICINA CH 02</b>						
<b>CHONE 02</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>TOTAL</b>	<b>OFICINA CH 02</b>	<b>CHONE 02</b>			<b>0.00</b>	<b>FALTAN 0.00</b>
<b>OFICINA CH 02</b>						
<b>RICAUERTE CAJ</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>TOTAL</b>	<b>OFICINA CH 02</b>	<b>RICAUERTE CAJ 01</b>			<b>0.00</b>	<b>FALTAN 0.00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>OFICINA CH 02</b>			<b>0.00</b>	
<b>BEXY BRAVO</b>						
<b>CHONE CAJ 01</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
CHEQUE POSFE DEF	0.00	170.00	0.00	0.00	170.00	
CHEQUE POSFECHA	0.00	679.00	0.00	0.00	679.00	
CHEQUE POSFECHA	0.00	784.40	0.00	0.00	784.40	
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
DEVOLUCION EN VE	0.00	1,420.00	0.00	0.00	1,420.00	
EFFECTIVO	0.00	1.50	0.00	0.00	1.50	
TARJETA CORRIENT	0.00	147.70	0.00	0.00	147.70	
TARJETA DE CREDIT	0.00	5,351.29	0.00	0.00	5,351.29	
<b>NOTA DE CREDITO</b>						
DEVOLUCION EN VE	0.00	3,705.59	0.00	0.00	3,705.59	
<b>TOTAL</b>	<b>BEXY BRAVO</b>	<b>CHONE CAJ 01</b>			<b>4,848.30</b>	<b>FALTAN -4,848.30</b>
<b>TOTAL</b>		<b>BEXY BRAVO</b>			<b>4,848.30</b>	
<b>DARIO ZAMBRANO</b>						
<b>CHONE CAJ 01</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
CHEQUE POSFECHA	0.00	475.00	0.00	0.00	475.00	
DEVOLUCION EN VE	0.00	44.00	0.00	0.00	44.00	
EFFECTIVO	0.00	90.00	0.00	0.00	90.00	
TARJETA DEBITO	0.00	24.00	0.00	0.00	24.00	
TARJETA CORRIENT	0.00	19.00	0.00	0.00	19.00	
TARJETA DE CREDIT	0.00	1,261.20	0.00	0.00	1,261.20	
<b>NOTA DE CREDITO</b>						
DEVOLUCION EN VE	0.00	692.60	0.00	0.00	692.60	
<b>TOTAL</b>	<b>DARIO ZAMBRANO</b>	<b>CHONE CAJ 01</b>			<b>1,220.60</b>	<b>FALTAN -1,220.60</b>
<b>TOTAL</b>		<b>DARIO ZAMBRANO</b>			<b>1,220.60</b>	
<b>DIEGO PEÑA</b>						
<b>RICAUERTE CAJ</b>						Total Arqueo 0.00
<b>VENTAS</b>						
EFFECTIVO	0.00	105.50	0.00	0.00	105.50	
PROMOCIONES / AU	0.00	95.00	0.00	0.00	95.00	

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019  
CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**DIEGO PEÑA****RICAUERTE CAJ**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

	Cartera	Venta	R.F	R.I	Total
TARJETA CREDITO P	0.00	137.00	0.00	0.00	137.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	391.82	0.00	0.00	391.82

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	1,730.00	0.00	0.00	1,730.00
-------------------	------	----------	------	------	----------

<b>TOTAL DIEGO PEÑA</b>					<b>-1,000.68</b>	<b>SOBRAN 1,000.68</b>
-------------------------	--	--	--	--	------------------	------------------------

<b>TOTAL</b>	<b>DIEGO PEÑA</b>				<b>-1,000.68</b>	
--------------	-------------------	--	--	--	------------------	--

**ERICKA****CHONE CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA	137.25	775.00	0.00	0.00	912.25
CHEQUE POSFECHA	0.00	1,077.79	0.00	0.00	1,077.79
CONTADO AUT/WMZ	0.00	86.00	0.00	0.00	86.00
CONTADO POR MAYOR	0.00	2,965.50	0.00	0.00	2,965.50
CTA X COBRAR ABOI	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00
CTA X COBRAR INICI	0.00	50.00	0.00	0.00	50.00
DEVOLUCION EN VE.	0.00	4,062.44	0.00	0.00	4,062.44
EFFECTIVO	200.00	59,278.25	0.00	0.00	59,478.25
PLAN ABONO	100.00	1,819.00	0.00	0.00	1,919.00
PLAN FINAL	20.00	9,902.00	0.00	0.00	9,922.00
PLAN INICIAL	0.00	2,151.75	0.00	0.00	2,151.75
PROMOCIONES / AUI	0.00	3,079.00	0.00	0.00	3,079.00
RETENCIONES DE IV	1.50	0.00	0.00	0.00	1.50
RETENCIONES EN L	0.00	0.00	10.96	0.00	10.96
TARJETA DEBITO	125.00	643.25	0.00	0.00	768.25
TARJETA CORRIENTE	0.00	2,081.72	0.00	0.00	2,081.72
TARJETA DE CREDIT	129.49	26,234.81	0.00	0.00	26,364.30

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	1,223.25	0.00	0.00	1,223.25
-------------------	------	----------	------	------	----------

<b>TOTAL ERICKA</b>					<b>113,807.46</b>	<b>FALTAN -113,807.46</b>
---------------------	--	--	--	--	-------------------	---------------------------

<b>TOTAL</b>	<b>ERICKA</b>				<b>113,807.46</b>	
--------------	---------------	--	--	--	-------------------	--

**JOSELO ROLDAN****RICAUERTE CAJ**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE POSFECHA	0.00	1,385.00	0.00	0.00	1,385.00
CHEQUE POSFECHA	0.00	4,816.50	0.00	0.00	4,816.50
EFFECTIVO	0.00	144.00	0.00	0.00	144.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	1,232.80	0.00	0.00	1,232.80

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	454.00	0.00	0.00	454.00
-------------------	------	--------	------	------	--------

<b>TOTAL JOSELO ROLDAN</b>					<b>7,124.30</b>	<b>FALTAN -7,124.30</b>
----------------------------	--	--	--	--	-----------------	-------------------------

<b>TOTAL</b>	<b>JOSELO ROLDAN</b>				<b>7,124.30</b>	
--------------	----------------------	--	--	--	-----------------	--



SISTEMAS CONTROL

sde :01/01/2018 Hasta 31/01/2018

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:06:14

Page 3 of 6

**MAYRA GARCIA****MANTA CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA	0.00	386.00	0.00	0.00	386.00
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EFFECTIVO	0.00	230.00	0.00	0.00	230.00
TARJETA DEBITO	0.00	375.00	0.00	0.00	375.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	413.00	0.00	0.00	413.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	791.00	0.00	0.00	791.00
-------------------	------	--------	------	------	--------

<b>TOTAL</b>	<b>MAYRA GARCIA</b>	<b>INTA CAJ 01</b>		<b>613.00</b>	<b>FALTAN -613.00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>MAYRA GARCIA</b>		<b>613.00</b>	

**PEDRO PEÑAFIEL****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
--------------------	------	------	------	------	------

<b>TOTAL</b>	<b>PEDRO PEÑAFIEL</b>	<b>CHONE 02</b>		<b>0.00</b>	<b>FALTAN 0.00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>PEDRO PEÑAFIEL</b>		<b>0.00</b>	

**PRISCILA SOLORZANO****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

AJUSTES	2,477.68	0.00	0.00	0.00	2,477.68
CHEQUE AL DIA	156.71	3,630.26	0.00	0.00	3,786.97
CHEQUE POSFECHA	12,680.47	0.00	0.00	0.00	12,680.47
CHEQUE POSFECHA	172,714.91	0.00	0.00	0.00	172,714.91
CONTADO POR MAY	230.00	0.00	0.00	0.00	230.00
CRUCE DE CUENTAS	412.97	0.00	0.00	0.00	412.97
CTA X COBRAR ABOI	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EFFECTIVO	555.02	89.00	0.00	0.00	644.02
PROMOCIONES / AU	0.00	75.00	0.00	0.00	75.00
REMATE	0.00	4.00	0.00	0.00	4.00
RETENCIONES EN L	0.00	0.00	1,065.68	0.00	1,065.68
TARJETA DE CREDIT	0.00	275.00	0.00	0.00	275.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	454.00	0.00	0.00	454.00
-------------------	------	--------	------	------	--------

<b>TOTAL</b>	<b>PRISCILA SOLORZANO</b>	<b>CHONE 02</b>		<b>194,112.70</b>	<b>FALTAN -194,112.70</b>
--------------	---------------------------	-----------------	--	-------------------	---------------------------

**PRISCILA SOLORZANO****RICAUERTE CA.**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA POR	0.00	725.50	0.00	0.00	725.50
CONTADO POR MAY	0.00	3,300.50	0.00	0.00	3,300.50
DEVOLUCION EN VE.	0.00	2,669.00	0.00	0.00	2,669.00
EFFECTIVO	0.00	26,709.68	0.00	0.00	26,709.68



SISTEMAS CONTROL

Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/01/2018

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:06:14  
Page 4 of 6

**PRISCILA SOLORZANO**

**RICAUERTE CAJ**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

	0.00	1,595.00	0.00	0.00	1,595.00
PLAN ABONO	0.00	6,018.00	0.00	0.00	6,018.00
PLAN FINAL	0.00	1,057.00	0.00	0.00	1,057.00
PLAN INICIAL	0.00	8,689.50	0.00	0.00	8,689.50
PROMOCIONES / AU'	0.00	1,018.75	0.00	0.00	1,018.75
TARJETA DEBITO	0.00	1,015.00	0.00	0.00	1,015.00
TARJETA CORRIENT	0.00	4,883.46	0.00	0.00	4,883.46
TARJETA CREDITO P	0.00	17,539.50	0.00	0.00	17,539.50
TARJETA DE CREDIT	0.00	395.00	0.00	0.00	395.00
TRANSFERENCIAS					

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	784.00	0.00	0.00	784.00
-------------------	------	--------	------	------	--------

**TOTAL PRISCILA SOLORZANO: RTE CAJ 01 74,831.89 FALTAN -74,831.89**

**TOTAL SCILA SOLORZANO 268,944.59**

**RAUL CEDEÑO**

**CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

	0.00	840.00	0.00	0.00	840.00
CHEQUE AL DIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CTA X COBRAR INICI	0.00	377.00	0.00	0.00	377.00
DEVOLUCION EN VE.	0.00	730.00	0.00	0.00	730.00
EFFECTIVO	0.00	365.00	0.00	0.00	365.00
PROMOCIONES / AU'	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00
REMATE	0.00	2,271.39	0.00	0.00	2,271.39
TARJETA DE CREDIT					

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	1,685.00	0.00	0.00	1,685.00
-------------------	------	----------	------	------	----------

**TOTAL RAUL CEDEÑO CHONE 02 2,903.39 FALTAN -2,903.39**

**TOTAL RAUL CEDEÑO 2,903.39**

**STEFHANY BENAVIDES**

**CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

	858.08	1,607.50	0.00	0.00	2,465.58
CHEQUE AL DIA	15,816.70	0.00	0.00	0.00	15,816.70
CHEQUE POSFECHA	0.00	1,329.30	0.00	0.00	1,329.30
CONTADO AUT/WMZ	0.00	966.40	0.00	0.00	966.40
CONTADO POR MAY	2,137.00	0.00	0.00	0.00	2,137.00
CTA X COBRAR ABOI	8,112.61	0.00	0.00	0.00	8,112.61
CTA X COBRAR FINA	0.00	1,601.00	0.00	0.00	1,601.00
DEVOLUCION EN VE.	548.23	12,829.80	0.00	0.00	43,378.03
EFFECTIVO	0.00	424.50	0.00	0.00	424.50
PLAN ABONO	0.00	2,091.50	0.00	0.00	2,091.50
PLAN FINAL	0.00	380.00	0.00	0.00	380.00
PLAN INICIAL					



SISTEMAS CONTROL

Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/01/2018

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:06:14

Page 5 of 6

**STEFHANY BENAVIDES**

**CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

	<u>Cartera</u>	<u>Venta</u>	<u>R.F</u>	<u>R.I</u>	<u>Total</u>
PROMOCIONES / AU'	0.00	2,853.00	0.00	0.00	2,853.00
REMATE	0.00	7.00	0.00	0.00	7.00
RETENCIONES DE IV	1.88	0.00	0.00	0.00	1.88
RETENCIONES EN L/	0.00	0.00	75.91	0.00	75.91
TARJETA DEBITO	4.00	3,790.00	0.00	0.00	3,794.00
TARJETA CORRIENTI	0.00	5,687.00	0.00	0.00	5,687.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	25,300.00	0.00	0.00	25,300.00
TRANSFERENCIAS	1,783.93	0.00	0.00	0.00	1,783.93

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	87.00	0.00	0.00	87.00
-------------------	------	-------	------	------	-------

**TOTAL STEFHANY BENAVIDES CHONE 02** **118,118.34** **FALTAN -118,118.34**

**STEFHANY BENAVIDES**

**MANTA CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

	<u>Cartera</u>	<u>Venta</u>	<u>R.F</u>	<u>R.I</u>	<u>Total</u>
CHEQUE AL DIA	838.20	979.00	0.00	0.00	1,817.20
CONTADO POR MAYOR	0.00	96.00	0.00	0.00	96.00
DEVOLUCION EN VE.	0.00	2,336.00	0.00	0.00	2,336.00
EFFECTIVO	330.00	14,862.20	0.00	0.00	15,192.20
PLAN INICIAL	0.00	20.00	0.00	0.00	20.00
RETENCIONES DE IV	0.00	0.00	7.64	0.00	7.64
RETENCIONES EN L/	9.16	0.00	0.00	0.00	9.16
TARJETA DEBITO	0.00	1,174.00	0.00	0.00	1,174.00
TARJETA CORRIENTI	0.00	847.00	0.00	0.00	847.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	7,023.00	0.00	0.00	7,023.00
TRANSFERENCIAS	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	1,545.00	0.00	0.00	1,545.00
-------------------	------	----------	------	------	----------

**TOTAL STEFHANY BENAVIDES MANTA CAJ 01** **27,177.20** **FALTAN -27,177.20**

**TOTAL STEFHANY BENAVIDES 145,295.54**

**VALERIA MOREIRA**

**CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

	<u>Cartera</u>	<u>Venta</u>	<u>R.F</u>	<u>R.I</u>	<u>Total</u>
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DEVOLUCION EN VE.	0.00	330.00	0.00	0.00	330.00
EFFECTIVO	0.00	12.00	0.00	0.00	12.00
PROMOCIONES / AU'	0.00	120.00	0.00	0.00	120.00
TARJETA DEBITO	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	1,737.00	0.00	0.00	1,737.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	330.00	0.00	0.00	330.00
-------------------	------	--------	------	------	--------



SISTEMAS CONTROL

sde :01/01/2018 Hasta 31/01/2018

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:06:14  
 Page 6 of 6

Cartera	Venta	R.F	R.I	Total
---------	-------	-----	-----	-------

**VALERIA MOREIRA**

**CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE: 0.00 330.00 0.00 0.00 330.00

**TOTAL VALERIA MOREIRA CHONE 02 2,169.00 FALTAN -2,169.00**

**TOTAL VALERIA MOREIRA 2,169.00**

**TOTAL GENERAL 545,925.50**

**2018**

**SUPER COLCHON SA**  
**PERIODO 2019**  
**ARQUEO DE CAJA**

Transaccion # 4638 Usuario : DIANA  
 Caja: RICAUERTE CAJ 01  
 Fecha: 02/01/2018  
 Hora: 17:28:37 Fecha Impresion: 14/05/2021 17:1

Vales 0.00  
 Cheques 0.00  
 Documentos 0.00  
 Tarjeta 108.00

MONEDAS		BILLETES	
0.01	0	1.00	0
0.05	0	5.00	6
0.10	0	10.00	58
0.25	0	20.00	61
0.50	0	50.00	0
1.00	3	100.00	1

**TOTAL EFECTIVO: 1,933.00**

Reponsable \_\_\_\_\_ Autorizado por \_\_\_\_\_ Revisado por \_\_\_\_\_

SISTEMAS  
CONTROL

...de :01/01/2019 Hasta 31/01/2019

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019  
CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:06:47

Page 1 of 6

**OFICINA CH 02****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA	0.00	307.00	0.00	0.00	307.00
CHEQUE POSFECHA	1,090.00	0.00	0.00	0.00	1,090.00
CHEQUE POSFECHA	1,278.00	0.00	0.00	0.00	1,278.00
CONTADO AUT/WMZ	0.00	22.50	0.00	0.00	22.50
CTA X COBRAR ABOI	115.00	0.00	0.00	0.00	115.00
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DEVOLUCION EN VE.	0.00	968.00	0.00	0.00	968.00
EFFECTIVO	35.00	37,520.91	0.00	0.00	37,555.91
PLAN ABONO	0.00	390.00	0.00	0.00	390.00
PLAN FINAL	0.00	2,951.50	0.00	0.00	2,951.50
PLAN INICIAL	0.00	864.00	0.00	0.00	864.00
PROMOCIONES / AU'	0.00	4,122.96	0.00	0.00	4,122.96
RETENCIONES EN L/	0.00	0.00	0.36	0.00	0.36
TARJETA DEBITO	0.00	1,556.50	0.00	0.00	1,556.50
TARJETA CORRIENTI	53.00	5,047.35	0.00	0.00	5,100.35
TARJETA CREDITO P	0.00	528.00	0.00	0.00	528.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	25,380.00	0.00	0.00	25,380.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE.	0.00	952.00	0.00	0.00	952.00
-------------------	------	--------	------	------	--------

<b>TOTAL</b>	<b>OFICINA CH 02</b>	<b>CHONE 02</b>	<b>81,278.08</b>	<b>FALTAN</b>	<b>-81,278.08</b>
--------------	----------------------	-----------------	------------------	---------------	-------------------

**OFICINA CH 02****CHONE CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE POSFECHA	0.00	130.00	0.00	0.00	130.00
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EFFECTIVO	0.00	20.00	0.00	0.00	20.00

<b>TOTAL</b>	<b>OFICINA CH 02</b>	<b>ONE CAJ 01</b>	<b>150.00</b>	<b>FALTAN</b>	<b>-150.00</b>
--------------	----------------------	-------------------	---------------	---------------	----------------

**OFICINA CH 02****MANTA CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA	1,456.45	3,102.21	0.00	0.00	4,558.66
CTA X COBRAR ABOI	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
CTA X COBRAR FINA	175.00	0.00	0.00	0.00	175.00
DEVOLUCION EN VE.	0.00	2,648.00	0.00	0.00	2,648.00
EFFECTIVO	350.00	11,109.00	0.00	0.00	11,459.00
PLAN FINAL	0.00	700.00	0.00	0.00	700.00
PLAN INICIAL	0.00	740.00	0.00	0.00	740.00
PROMOCIONES / AU'	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
RETENCIONES DE IV	4.98	0.00	0.00	0.00	4.98
RETENCIONES EN L/	0.00	0.00	17.54	0.00	17.54
TARJETA DEBITO	0.00	2,087.00	0.00	0.00	2,087.00
TARJETA CORRIENTI	0.00	627.00	0.00	0.00	627.00

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019  
CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR

	<u>Cartera</u>	<u>Venta</u>	<u>R.F</u>	<u>R.I</u>	<u>Total</u>	
<b>OFICINA CH 02</b>						
<b><u>MANTA CAJ 01</u></b>						Total Arqueo 0.00
<b><u>VENTAS</u></b>						
TARJETA DE CREDIT	0.00	7,825.00	0.00	0.00	7,825.00	
<b><u>NOTA DE CREDITO</u></b>						
DEVOLUCION EN VE	0.00	1,918.00	0.00	0.00	1,918.00	
<b>TOTAL</b>	<b>OFICINA CH 02</b>	<b>INTA CAJ 01</b>			<b>29,034.18</b>	<b>FALTAN -29,034.18</b>
<b>OFICINA CH 02</b>						
<b><u>RICAUERTE CAJ</u></b>						Total Arqueo 0.00
<b><u>VENTAS</u></b>						
TARJETA CREDITO P	0.00	203.00	0.00	0.00	203.00	
<b>TOTAL</b>	<b>OFICINA CH 02</b>	<b>IRTE CAJ 01</b>			<b>203.00</b>	<b>FALTAN -203.00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>OFICINA CH 02</b>			<b>110,665.26</b>	
<b>BEXY BRAVO</b>						
<b><u>CHONE CAJ 01</u></b>						Total Arqueo 0.00
<b><u>VENTAS</u></b>						
CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
DEVOLUCION EN VE	0.00	941.40	0.00	0.00	941.40	
EFFECTIVO	0.00	65.00	0.00	0.00	65.00	
TARJETA DEBITO	0.00	5.60	0.00	0.00	5.60	
TARJETA CORRIENTI	0.00	7.00	0.00	0.00	7.00	
TARJETA DE CREDIT	0.00	1,078.20	0.00	0.00	1,078.20	
<b><u>NOTA DE CREDITO</u></b>						
DEVOLUCION EN VE	0.00	548.60	0.00	0.00	548.60	
<b>TOTAL</b>	<b>BEXY BRAVO</b>	<b>ONE CAJ 01</b>			<b>1,548.60</b>	<b>FALTAN -1,548.60</b>
<b>TOTAL</b>		<b>BEXY BRAVO</b>			<b>1,548.60</b>	
<b>DARIO ZAMBRANO</b>						
<b><u>CHONE CAJ 01</u></b>						Total Arqueo 0.00
<b><u>VENTAS</u></b>						
DEVOLUCION EN VE	0.00	383.00	0.00	0.00	383.00	
EFFECTIVO	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	
TARJETA DEBITO	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00	
TARJETA CREDITO P	0.00	626.75	0.00	0.00	626.75	
TARJETA DE CREDIT	0.00	1,279.30	0.00	0.00	1,279.30	
<b><u>NOTA DE CREDITO</u></b>						
DEVOLUCION EN VE	0.00	662.00	0.00	0.00	662.00	
<b>TOTAL</b>	<b>DARIO ZAMBRANO</b>	<b>ONE CAJ 01</b>			<b>1,642.05</b>	<b>FALTAN -1,642.05</b>
<b>TOTAL</b>		<b>DARIO ZAMBRANO</b>			<b>1,642.05</b>	
<b>DIEGO PEÑA</b>						
<b><u>CHONE 02</u></b>						Total Arqueo 0.00
<b><u>VENTAS</u></b>						
EFFECTIVO	0.00	13.00	0.00	0.00	13.00	
TARJETA DEBITO	0.00	145.00	0.00	0.00	145.00	
TARJETA CORRIENTI	0.00	412.00	0.00	0.00	412.00	



SISTEMAS CONTROL

Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/01/2019

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:06:47

Page 3 of 6

	<u>Cartera</u>	<u>Venta</u>	<u>R.F</u>	<u>R.I</u>	<u>Total</u>	
<b><u>DIEGO PEÑA</u></b>						
<b><u>CHONE 02</u></b>						Total Arqueo <u>0.00</u>
<b><u>VENTAS</u></b>						
TARJETA DE CREDIT	0.00	700.00	0.00	0.00	700.00	
<b><u>NOTA DE CREDITO</u></b>						
DEVOLUCION EN VE.	0.00	55.00	0.00	0.00	55.00	
<b><u>TOTAL DIEGO PEÑA</u></b>					<b><u>1,215.00</u></b>	<b><u>FALTAN -1,215.00</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b>DIEGO PEÑA</b>			<b>1,215.00</b>	
<b><u>ELENA QUIROZ</u></b>						
<b><u>RICAUERTE CAJ</u></b>						Total Arqueo <u>0.00</u>
<b><u>VENTAS</u></b>						
TARJETA DE CREDIT	0.00	254.00	0.00	0.00	254.00	
<b><u>TOTAL ELENA QUIROZ</u></b>					<b><u>254.00</u></b>	<b><u>FALTAN -254.00</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b>ELENA QUIROZ</b>			<b>254.00</b>	
<b><u>ERICKA</u></b>						
<b><u>CHONE CAJ 01</u></b>						Total Arqueo <u>0.00</u>
<b><u>VENTAS</u></b>						
CHEQUE AL DIA	213.08	0.00	0.00	0.00	213.08	
CHEQUE POSFECHA	0.00	415.00	0.00	0.00	415.00	
CHEQUE POSFECHA	0.00	130.00	0.00	0.00	130.00	
CONTADO AUT/WMZ	0.00	338.00	0.00	0.00	338.00	
CONTADO POR MAY	0.00	1,382.50	0.00	0.00	1,382.50	
CTA X COBRAR INICI	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	
DEVOLUCION EN VE.	0.00	1,313.60	0.00	0.00	1,313.60	
EFFECTIVO	0.00	32,682.72	0.00	0.00	32,682.72	
PLAN ABONO	0.00	1,294.00	0.00	0.00	1,294.00	
PLAN FINAL	0.00	8,184.60	0.00	0.00	8,184.60	
PLAN INICIAL	0.00	2,700.00	0.00	0.00	2,700.00	
PROMOCIONES / AU	0.00	16,114.00	0.00	0.00	16,114.00	
RETENCIONES EN L	0.00	0.00	2.51	0.00	2.51	
TARJETA DEBITO	0.00	963.68	0.00	0.00	963.68	
TARJETA CORRIENT	0.00	833.35	0.00	0.00	833.35	
TARJETA CORRIENT	0.00	52.00	0.00	0.00	52.00	
TARJETA CREDITO P	0.00	3,274.88	0.00	0.00	3,274.88	
TARJETA DE CREDIT	0.00	24,331.61	0.00	0.00	24,331.61	
<b><u>NOTA DE CREDITO</u></b>						
DEVOLUCION EN VE.	0.00	2,011.40	0.00	0.00	2,011.40	
<b><u>TOTAL ERICKA</u></b>					<b><u>92,219.13</u></b>	<b><u>FALTAN -92,219.13</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b>ERICKA</b>			<b>92,219.13</b>	
<b><u>JOSELO ROLDAN</u></b>						
<b><u>RICAUERTE CAJ</u></b>						Total Arqueo <u>0.00</u>
<b><u>VENTAS</u></b>						
CHEQUE POSFECHA	0.00	180.00	0.00	0.00	180.00	
CHEQUE POSFECHA	0.00	6,702.00	0.00	0.00	6,702.00	



SISTEMAS CONTROL

Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/01/2019

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**

Fecha de Imp: 13/05/2021 19:06:47

Page 4 of 6

**JOSELO ROLDAN****RICAUERTE CAJ**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CONTADO POR MAYOR	0.00	208.50	0.00	0.00	208.50
CTA X COBRAR INICI	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
EFFECTIVO	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00
TARJETA DEBITO	0.00	400.00	0.00	0.00	400.00

**TOTAL JOSELO ROLDAN :RTE CAJ 01 7,505.50 FALTAN -7,505.50**

**TOTAL JOSELO ROLDAN 7,505.50**

**OFICINA RICAUERTE****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE POSFECHA	910.00	0.00	0.00	0.00	910.00
CTA X COBRAR ABOI	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00

**TOTAL OFICINA RICAUERTE :CHONE 02 1,110.00 FALTAN -1,110.00**

**TOTAL OFICINA RICAUERTE 1,110.00**

**OFICINA RICAUERTE****RICAUERTE CAJ**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
--------------------	------	------	------	------	------

**TOTAL OFICINA RICAUERTE :RTE CAJ 01 0.00 FALTAN 0.00**

**TOTAL OFICINA RICAUERTE 0.00**

**PEDRO PEÑAFIEL****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
--------------------	------	------	------	------	------

**TOTAL PEDRO PEÑAFIEL :CHONE 02 0.00 FALTAN 0.00**

**TOTAL PEDRO PEÑAFIEL 0.00**

**PRISCILA SOLORZANO****AVENIDA MANABI**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR ABOI	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00
RETENCIONES EN L	0.00	0.00	575.15	0.00	575.15

**TOTAL PRISCILA SOLORZANO :AVENIDA MANABI 02 775.15 FALTAN -775.15**

**PRISCILA SOLORZANO****CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA	1,707.00	618.58	0.00	0.00	2,325.58
CHEQUE AL DIA POR	375.00	0.00	0.00	0.00	375.00
CHEQUE POSFECHA	29,007.77	0.00	0.00	0.00	29,007.77
CONTADO POR MAYOR	1,005.00	0.00	0.00	0.00	1,005.00
CRUCE DE CUENTAS	226.50	0.00	0.00	0.00	226.50
CTA X COBRAR ABOI	85.20	0.00	0.00	0.00	85.20
EFFECTIVO	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00
PLAN INICIAL	5.00	0.00	0.00	0.00	5.00



SISTEMAS CONTROL

Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/01/2019

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENDEDOR**

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:06:47

Page 5 of 6

**PRISCILA SOLORZANO**

**CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

RETENCIONES DE IV	0.43	0.00	0.00	0.00	0.43
RETENCIONES EN L	0.00	0.00	707.02	0.00	707.02
TRANSFERENCIAS	165.01	0.00	0.00	0.00	165.01

**TOTAL PRISCILA SOLORZANO CHONE 02**      **34,102.51**      **FALTAN -34,102.51**

**PRISCILA SOLORZANO**

**RICAUERTE CAJ**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA	0.00	150.00	0.00	0.00	150.00
CHEQUE AL DIA POR	0.00	1,123.00	0.00	0.00	1,123.00
CHEQUE POSFECHA	0.00	405.00	0.00	0.00	405.00
CONTADO POR MAYOR	0.00	3,145.30	0.00	0.00	3,145.30
CTA X COBRAR ABO	40.00	0.00	0.00	0.00	40.00
DEVOLUCION EN VE	0.00	305.00	0.00	0.00	305.00
EFFECTIVO	0.00	14,000.44	0.00	0.00	14,000.44
PLAN ABONO	0.00	733.00	0.00	0.00	733.00
PLAN FINAL	0.00	2,568.00	0.00	0.00	2,568.00
PLAN INICIAL	0.00	1,161.00	0.00	0.00	1,161.00
PROMOCIONES / AU	0.00	7,659.00	0.00	0.00	7,659.00
RETENCIONES EN L	0.00	0.00	2.67	0.00	2.67
TARJETA DEBITO	0.00	712.00	0.00	0.00	712.00
TARJETA CORRIENTI	0.00	2,569.15	0.00	0.00	2,569.15
TARJETA CREDITO C	0.00	1,841.00	0.00	0.00	1,841.00
TARJETA CREDITO P	0.00	1,818.00	0.00	0.00	1,818.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	11,821.30	0.00	0.00	11,821.30
TRANSFERENCIAS	261.64	0.00	0.00	0.00	261.64

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE	0.00	210.00	0.00	0.00	210.00
------------------	------	--------	------	------	--------

**TOTAL PRISCILA SOLORZANO RICAUERTE CAJ 01**      **50,105.50**      **FALTAN -50,105.50**

**TOTAL PRISCILA SOLORZANO**      **84,983.16**

**SHIRLEY GARCIA**

**RICAUERTE CAJ**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EFFECTIVO	0.00	386.50	0.00	0.00	386.50
PROMOCIONES / AU	0.00	45.00	0.00	0.00	45.00
TARJETA DEBITO	0.00	41.00	0.00	0.00	41.00
TARJETA DE CREDIT	0.00	81.00	0.00	0.00	81.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE	0.00	95.00	0.00	0.00	95.00
------------------	------	-------	------	------	-------

**TOTAL SHIRLEY GARCIA RICAUERTE CAJ 01**      **458.50**      **FALTAN -458.50**

**TOTAL SHIRLEY GARCIA**      **458.50**



de :01/01/2019 Hasta 31/01/2019

**SUPER COLCHON SA PERIODO 2019**  
**CUADRE DE CAJA POR VENEDOR**

Fecha de Imp. 13/05/2021 19:06:47

Page 6 of 6

**STEFHANY BENAVIDES**

**CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

PROMOCIONES / AU' 0.00 108.50 0.00 0.00 108.50

**TOTAL STEFHANY BENAVIDES CHONE 02 108.50 FALTAN -108.50**

**TOTAL STEFHANY BENAVIDES 108.50**

**VALERIA MOREIRA**

**CHONE 02**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CTA X COBRAR INICI 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00

EFFECTIVO 0.00 119.00 0.00 0.00 119.00

TARJETA DEBITO 0.00 100.00 0.00 0.00 100.00

TARJETA CORRIENTE 0.00 130.00 0.00 0.00 130.00

TARJETA DE CREDIT 0.00 4,521.00 0.00 0.00 4,521.00

**TOTAL VALERIA MOREIRA CHONE 02 4,870.00 FALTAN -4,870.00**

**TOTAL VALERIA MOREIRA 4,870.00**

**YOUSY ZAMBRANO**

**MANTA CAJ 01**

Total Arqueo 0.00

**VENTAS**

CHEQUE AL DIA 0.00 75.00 0.00 0.00 75.00

CTA X COBRAR INICI 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00

EFFECTIVO 0.00 100.00 0.00 0.00 100.00

TARJETA DEBITO 0.00 115.00 0.00 0.00 115.00

TARJETA CORRIENTE 0.00 95.00 0.00 0.00 95.00

TARJETA DE CREDIT 0.00 1,138.00 0.00 0.00 1,138.00

**NOTA DE CREDITO**

DEVOLUCION EN VE 0.00 730.00 0.00 0.00 730.00

**TOTAL YOUSY ZAMBRANO MANTA CAJ 01 793.00 FALTAN -793.00**

**TOTAL YOUSY ZAMBRANO 793.00**

**TOTAL GENERAL 307,372.70**

**2019**

**SUPER COLCHON SA**  
**PERIODO 2019**  
**ARQUEO DE CAJA**

Transaccion # 6700      Usuario : TANIA ROSADO

Caja: CHONE 02

Fecha: 12/01/2019

Hora: 17:37:38      Fecha Impresion: 24/05/2021 15:4

Vales 206.34

Cheques 200.00

Documentos 700.00

Tarjeta 3,975.00

MONEDAS			BILLETES		
0.01	1	0.01	1.00	0	0.00
0.05	3	0.15	5.00	7	35.00
0.10	5	0.50	10.00	9	90.00
0.25	0	0.00	20.00	71	1,420.00
0.50	0	0.00	50.00	0	0.00
1.00	7	7.00	100.00	0	0.00

**TOTAL EFECTIVO : 1,552.66**

Responsable \_\_\_\_\_ Autorizado por \_\_\_\_\_ Revisado por \_\_\_\_\_

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA NARRATIVA INVENTARIOS**

PT/ **I.1 2/6**

**Tipo de examen:** Evaluación del Control Interno

**Componente:** Inventarios

Aplicado el cuestionario de control interno previo al examen de la cuenta de Inventarios como parte de la auditoría realizada al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, no fue posible obtener la información suficiente y contundente por tal razón esto se pudo evidenciar en las practicas pre profesionales que realizamos específicamente en el área de Inventarios, que existen saldos no regulados o ajustados que se arrastran desde el periodo económico 2016, específicamente como consecuencias del desastre natural 16A y posteriormente por la descarga explosiva de un transformador de energía eléctrica afecto la operación del sistema informático, es así que existen saldos traspasados al inventario del sistema denominado INVENTARIO VIRTUAL pero no se ha liquidado o dado de bajas estos saldos que constituyen pérdidas debe ser regulado periódicamente tal como lo determina la NIC 2.

**Ø No cumple**

**☀ Hallazgo de auditoría**

<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A.	<b>Revisado por:</b> J.M.U.M
<b>Fecha:</b> 19-05-2021	<b>Fecha:</b> 18-06-2021	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA NARRATIVA CONCILIACIONES BANCARIAS**

PT/ **I.1 3/6**

**Tipo de examen:** Evaluación del Control Interno

**Componente:** Bancos

Aplicado el cuestionario de control interno previo al examen de la cuenta de Bancos de manera específica lo que concierne a las conciliaciones bancarias como parte de la auditoría realizada al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, no fue viable la obtención de los estados de cuentas. Sin embargo, de la misma forma bajo la experiencia laboral se constató que no son realizados las conciliaciones tal como lo determina la NCI 403-07 Conciliaciones Bancarias establece que: *“es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se lo realiza de forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes.”*. Esto se evidencio mediante la revisión y constatación de los registros contables y demás auxiliares se refleja la fecha del corte de mes no realizan mensualmente las respectivas conciliaciones.

**\* Realizado**

**☀ Hallazgo de auditoría**

<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Supervisado por:</b> S.E.P.A.	<b>Revisado por:</b> J.M.U.M
---------------------------------------	----------------------------------	------------------------------

**Fecha:** 19-05-2021

**Fecha:** 18-06-2021

**Fecha:** 02-07-2021

## 2017

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019 CONCILIACIÓN BANCARIA		SUPER COLCHON SA PERIODO 2019 CONCILIACIÓN BANCARIA		SUPER COLCHON SA PERIODO 2019 CONCILIACIÓN BANCARIA	
<b>Transaccion:</b>	140	<b>Transaccion:</b>	157	<b>Transaccion:</b>	152
<b>Fecha de Emisión:</b>	10/11/2017	<b>Fecha de Emisión:</b>	06/01/2018	<b>Fecha de Emisión:</b>	29/11/2017
<b>Desde:</b>	01/10/2017	<b>Desde:</b>	01/10/2017	<b>Desde:</b>	01/10/2017
<b>Hasta:</b>	31/10/2017	<b>Hasta:</b>	31/10/2017	<b>Hasta:</b>	31/10/2017
<b>Cuenta Bancaria:</b>	Banco Bolivariano Cta Cte 1125008894	<b>Cuenta Bancaria:</b>	Banco del Pichincha 3441231504	<b>Cuenta Bancaria:</b>	Banco Unibanco 2627000328740
<b>Banco:</b>		<b>Banco:</b>		<b>Banco:</b>	
<b>Cuenta N°:</b>		<b>Cuenta N°:</b>		<b>Cuenta N°:</b>	
<b>Saldo de la Cuenta:</b>	-30.531.58	<b>Saldo de la Cuenta:</b>	211.881.19	<b>Saldo de la Cuenta:</b>	9.233.69
<b>Depositos Realizados:</b>	4.151.36 (-)	<b>Depositos Realizados:</b>	2.293.90 (-)	<b>Depositos Realizados:</b>	0.00 (-)
<b>Cheques Girados por Efectivizar:</b>	8.241.47 (+)	<b>Cheques Girados por Efectivizar:</b>	49.543.34 (+)	<b>Cheques Girados por Efectivizar:</b>	0.00 (+)
<b>Notas de Crédito:</b>	194.38 (-)	<b>Notas de Crédito:</b>	0.00 (-)	<b>Notas de Crédito:</b>	0.00 (-)
<b>Notas de Débito:</b>	30.050.00 (+)	<b>Notas de Débito:</b>	0.00 (+)	<b>Notas de Débito:</b>	0.00 (+)
<b>Saldo del Banco Cuadrado:</b>	3.414.15	<b>Saldo del Banco Cuadrado:</b>	259.130.63	<b>Saldo del Banco Cuadrado:</b>	9.233.69

## 2018

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019 CONCILIACIÓN BANCARIA		SUPER COLCHON SA PERIODO 2019 CONCILIACIÓN BANCARIA		SUPER COLCHON SA PERIODO 2019 CONCILIACIÓN BANCARIA	
<b>Transaccion:</b>	210	<b>Transaccion:</b>	211	<b>Transaccion:</b>	209
<b>Fecha de Emisión:</b>	22/01/2019	<b>Fecha de Emisión:</b>	05/02/2019	<b>Fecha de Emisión:</b>	18/01/2019
<b>Desde:</b>	01/10/2018	<b>Desde:</b>	01/10/2018	<b>Desde:</b>	01/10/2018
<b>Hasta:</b>	31/10/2018	<b>Hasta:</b>	31/10/2018	<b>Hasta:</b>	31/10/2018
<b>Cuenta Bancaria:</b>	Banco Bolivariano Cta Cte 1125008894	<b>Cuenta Bancaria:</b>	Banco del Pichincha 3441231504	<b>Cuenta Bancaria:</b>	Banco Unibanco 2627000328740
<b>Banco:</b>		<b>Banco:</b>		<b>Banco:</b>	
<b>Cuenta N°:</b>		<b>Cuenta N°:</b>		<b>Cuenta N°:</b>	
<b>Saldo de la Cuenta:</b>	3.465.31	<b>Saldo de la Cuenta:</b>	-80.361.93	<b>Saldo de la Cuenta:</b>	4.215.19
<b>Depositos Realizados:</b>	0.00 (-)	<b>Depositos Realizados:</b>	2.052.06 (-)	<b>Depositos Realizados:</b>	0.00 (-)
<b>Cheques Girados por Efectivizar:</b>	2.469.63 (+)	<b>Cheques Girados por Efectivizar:</b>	96.545.99 (+)	<b>Cheques Girados por Efectivizar:</b>	0.00 (+)
<b>Notas de Crédito:</b>	0.00 (-)	<b>Notas de Crédito:</b>	0.00 (-)	<b>Notas de Crédito:</b>	0.00 (-)
<b>Notas de Débito:</b>	0.00 (+)	<b>Notas de Débito:</b>	0.00 (+)	<b>Notas de Débito:</b>	0.00 (+)
<b>Saldo del Banco Cuadrado:</b>	5.934.94	<b>Saldo del Banco Cuadrado:</b>	14.132.00	<b>Saldo del Banco Cuadrado:</b>	4.215.19

## 2019

SUPER COLCHON SA PERIODO 2019 CONCILIACIÓN BANCARIA		SUPER COLCHON SA PERIODO 2019 CONCILIACIÓN BANCARIA		SUPER COLCHON SA PERIODO 2019 CONCILIACIÓN BANCARIA	
<b>Transaccion:</b>	263	<b>Transaccion:</b>	264	<b>Transaccion:</b>	261
<b>Fecha de Emisión:</b>	05/11/2019	<b>Fecha de Emisión:</b>	11/11/2019	<b>Fecha de Emisión:</b>	05/11/2019
<b>Desde:</b>	01/10/2019	<b>Desde:</b>	01/10/2019	<b>Desde:</b>	01/10/2019
<b>Hasta:</b>	31/10/2019	<b>Hasta:</b>	31/10/2019	<b>Hasta:</b>	31/10/2019
<b>Cuenta Bancaria:</b>	Banco Bolivariano Cta Cte 1125008894	<b>Cuenta Bancaria:</b>	Banco del Pichincha 3441231504	<b>Cuenta Bancaria:</b>	Banco Unibanco 2627000328740
<b>Banco:</b>		<b>Banco:</b>		<b>Banco:</b>	
<b>Cuenta N°:</b>		<b>Cuenta N°:</b>		<b>Cuenta N°:</b>	
<b>Saldo de la Cuenta:</b>	-1.854.62	<b>Saldo de la Cuenta:</b>	52.061.78	<b>Saldo de la Cuenta:</b>	5.400.43
<b>Depositos Realizados:</b>	264.70 (-)	<b>Depositos Realizados:</b>	4.818.00 (-)	<b>Depositos Realizados:</b>	0.00 (-)
<b>Cheques Girados por Efectivizar:</b>	10.269.76 (+)	<b>Cheques Girados por Efectivizar:</b>	62.070.71 (+)	<b>Cheques Girados por Efectivizar:</b>	0.00 (+)
<b>Notas de Crédito:</b>	2.703.28 (-)	<b>Notas de Crédito:</b>	0.00 (-)	<b>Notas de Crédito:</b>	0.00 (-)
<b>Notas de Débito:</b>	0.00 (+)	<b>Notas de Débito:</b>	0.00 (+)	<b>Notas de Débito:</b>	0.00 (+)
<b>Saldo del Banco Cuadrado:</b>	5.447.15	<b>Saldo del Banco Cuadrado:</b>	5,190.93	<b>Saldo del Banco Cuadrado:</b>	5,400.43

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR COBRAR**

PT/ **I.1 4/6**

**Tipo de examen:** Evaluación del Control Interno

**Componente:** Cuentas Por Cobrar

Aplicado el cuestionario de control interno previo al examen de la cuenta Clientes y otras cuentas por cobrar como parte de la auditoría realizada al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, de acuerdo a las respuestas dadas por la contadora de acuerdo al cuestionario de control interno manifestó que contablemente no se provisionan las cuentas incobrables por autorización del gerente se dan de baja sin realizar el debido proceso de provisionar dichas cuentas por lo que se está inobservando el Art. 10 Numeral 11-“ Deducciones” de la Ley de Régimen Tributario Interno-LORTI y de la NIIF para las PYMES, La Sección 11 donde establece los instrumentos financieros básicos “*los instrumentos medidos al costo amortizado o al costo como en el caso de la cartera, se les debe evaluar el deterioro o pérdida del valor del activo. Si este ya no es capaz de generar el beneficio que se esperaba, debe reconocerse el deterioro del valor*”. Afectando los resultados y por consiguiente la realidad de la situación financiera de la empresa.

**Σ Sumatoria Parcial**

**⊗ Observado**

**Elaborado por:** P.I.A.P-T.M.R.M

**Supervisado por:** S.E.P.A.

**Revisado por:** J.M.U.M

**Fecha:** 19-05-2021

**Fecha:** 18-06-2021

**Fecha:** 02-07-2021

2017

**SUPER COLCHON SA**  
PERIODO 2019  
INFROME DE KARDEX DEL CLIENTE

Fecha de Imp. 24/05/2021 16:03:04 Page 1 of 1

Desde 01/01/2017 Hasta 31/01/2017

**CEVALLOS LOOR DANIEL VICENTE** Saldo Anterior **4,931.10**

Trans.	Factura	Fecha	Hora	Movimiento	Debe	Haber	Saldo
34540	003-010-23446	06/01/2017	11:47:32	FACTURA DE VENTA	2,291.04		7,222.14
34540	003-010-23446	06/01/2017	11:47:32	CHEQUE AL DIA		2,291.04	4,931.10
34796	003-010-23682	09/01/2017	18:10:59	FACTURA DE VENTA	163.50		5,094.60
34796	003-010-23682	09/01/2017	18:10:59	EFFECTIVO		163.50	4,931.10
					<b>2,454.54</b>	<b>2,454.54</b>	<b>4,931.10</b>

2018

**SUPER COLCHON SA**  
PERIODO 2019  
INFROME DE KARDEX DEL CLIENTE

Fecha de Imp. 24/05/2021 16:52:26 Page 1 of 1

Desde 01/01/2018 Hasta 31/01/2018

**FERNANDEZ SORNOZA ANGEL STALIN** Saldo Anterior **-0.00**

Trans.	Factura	Fecha	Hora	Movimiento	Debe	Haber	Saldo
61366	002-010-13608	06/01/2018	10:42:17	FACTURA DE VENTA	550.00		550.00
61366	002-010-13608	06/01/2018	10:42:17	CHEQUE POSFECHADO P		185.00	365.00
61366	002-010-13608	06/01/2018	10:42:17	CHEQUE POSFECHADO P		180.00	185.00
61366	002-010-13608	06/01/2018	10:42:17	CONTADO POR MAYOR		185.00	-0.00
					<b>550.00</b>	<b>550.00</b>	<b>-0.00</b>

2019

**SUPER COLCHON SA**  
PERIODO 2019  
INFROME DE KARDEX DEL CLIENTE

Fecha de Imp. 24/05/2021 17:04:07 Page 1 of 1

Desde 01/01/2019 Hasta 31/01/2019

**CEDEÑO LOOR LUIS ALBERTO** Saldo Anterior **0.00**

Trans.	Factura	Fecha	Hora	Movimiento	Debe	Haber	Saldo
87041	002-017-994	06/01/2019	09:51:31	FACTURA DE VENTA	38.00		38.00
					<b>38.00</b>	<b>0.00</b>	<b>38.00</b>

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO**

PT/ **I.1 5/6**

<b>BALANCE GENERAL</b>	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	<b>FORM 101</b>	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	<b>DIFERENCIAS</b>		
								AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$3.797.799,89	\$4.178.533,48	\$4.491.832,32	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 6,00	\$ 4.178.534,55	\$126.300,00	<b>\$3.797.793,89</b>	\$ -1,07	\$4.365.532,32
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$3.336.309,87	\$3.620.226,92	\$3.983.330,24	<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 5,00	\$ 3.621.653,70	\$ 73.500,00	<b>\$3.336.304,87</b>	\$ -1.426,78	\$3.909.830,24
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	\$ 461.490,02	\$ 558.306,56	\$ 508.502,08	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	\$ 1,00	\$ 556.880,85	\$ 52.800,00	<b>\$ 461.489,02</b>	\$ 1.425,71	\$ 455.702,08

» **Cálculos verificados**  
**≠ Diferencias detectadas**

**Elaborado por:** P.I.A.P-T.M.R.M

**Supervisado por:** S.E.P.A.

**Revisado por:** J.M.U.M

**Fecha:** 20-05-2021

**Fecha:** 18-06-2021

**Fecha:** 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA NARRATIVA PATRIMONIO**

PT/ **I.1 5/6**

**Tipo de examen:** Evaluación del Control Interno

**Componente:** Patrimonio

Aplicado el cuestionario de control interno previo al examen de la cuenta de Patrimonio como parte de la auditoría realizada al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, se determinó que mediante Decreto Ejecutivo No. 1343 del 13 de marzo de 2017, y en concordancia con el decreto No. 1044 del 25 de mayo de 2016, se dispuso la exoneración del pago del 100% del saldo del anticipo del impuesto a la renta de los periodos económicos 2016 y 2017, por tal situación en la plataforma de la Super Intendencia de Compañías y Valores no refleja valor alguno los estados financieros presentados por la compañía en el periodo indicado esto incide si existe o no existe razonabilidad en los saldos de los estados financieros.

Dado el caso analizado el año 2018 se pudo detectar que los estados financieros internos comparados con la declaración a los organismos de control reflejan diferencias en los saldos con una variación aproximada de mil dólares en los resultados; sin embargo, para el periodo 2019 la variación es mucho más significativa la misma que asciende a \$ 455.702,08.

Lo detectado no está justificado con el debido respaldo, por lo cual los responsables deben presentar las debidas pruebas de descargos para desvirtuar lo evidenciado en el caso de ser necesario.

**⚠ Observado**

**☀ Hallazgo de auditoría**

**Elaborado por:** P.I.A.P-T.M.R.M

**Supervisado por:** S.E.P.A.

**Revisado por:** J.M.U.M

**Fecha:** 20-05-2021

**Fecha:** 18-06-2021

**Fecha:** 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CÉDULA ANALÍTICA ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL**

PT/ **I.1 6/6**

BALANCE GENERAL	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL		
				AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	\$ 620.901,27	\$ 380.691,79	\$ 597.176,63	16,349%	9,111%	13,295%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	\$ 1.146.137,16	\$ 1.470.032,43	\$ 1.656.772,22	30,179%	35,181%	36,884%
<b>INVENTARIOS</b>	\$ 1.618.413,55	\$ 1.758.199,25	\$ 1.623.932,99	42,615%	42,077%	36,153%
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	\$ 7.359,30	\$ 3.394,04	\$ 27.175,82	0,194%	0,081%	0,605%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	\$ 43.644,52	\$ 80.860,80	\$ 102.308,27	1,149%	1,935%	2,278%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b>	\$ 194.712,23	\$ 307.171,00	\$ 299.056,39	5,127%	7,351%	6,658%
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	\$ 5.863,15	\$ 10.887,16	\$ 18.178,43	0,154%	0,261%	0,405%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	\$ -2.832,48	\$ -2.832,48	\$ -2.832,48	-0,075%	-0,068%	-0,063%
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 163.601,19	\$ 170.129,49	\$ 170.064,05	4,308%	4,072%	3,786%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 3.797.799,89</b>	<b>\$ 4.178.533,48</b>	<b>\$ 4.491.832,32</b>	100%	100%	100%
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>						
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	\$ 1.494.182,77	\$ 1.642.589,07	\$ 1.855.759,05	39,343%	39,310%	41,314%
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	\$ 45.942,50	\$ 28.900,35	\$ 96.808,81	1,210%	0,692%	2,155%

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ 6.392,33	\$ 6.392,33	\$ -	0,168%	0,153%	0,000%
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 44.557,33	\$ 72.158,98	\$ 1.100.644,32	1,173%	1,727%	24,503%
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	\$ 284.382,54	\$ 243.070,98	\$ 207.424,25	7,488%	5,817%	4,618%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ REACIONADAS	\$ -2.634,76	\$ -2.634,76	\$ -2.634,76	-0,069%	-0,063%	-0,059%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 1.463.487,16	\$ 1.629.749,97	\$ 725.328,57	38,535%	39,003%	16,148%
SUELDOS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	0,000%	0,000%	0,000%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 3.336.309,87</b>	<b>\$ 3.620.226,92</b>	<b>\$ 3.983.330,24</b>	<b>87,848%</b>	<b>86,639%</b>	<b>88,679%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>CAPITAL</b>						
Capital	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 800,00	0,021%	0,019%	0,018%
<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT</b>						
AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE	\$ 485.857,39	\$ 485.857,39	\$ 485.857,39	12,793%	11,627%	10,816%
<b>RESERVAS</b>						
RESERVA LEGAL	\$ 27.652,55	\$ 27.652,55	\$ 32.458,64	0,728%	0,662%	0,723%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>						
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE L	\$ 55.913,35	\$ -52.819,92	\$ -51.406,71	1,472%	-1,264%	-1,144%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>						
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -108.733,27	\$ 96.816,54	\$ 40.792,76	-2,863%	2,317%	0,908%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 461.490,02</b>	<b>\$ 558.306,56</b>	<b>\$ 508.502,08</b>	<b>12,152%</b>	<b>13,361%</b>	<b>11,321%</b>
<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3.797.799,89</b>	<b>\$ 4.178.533,48</b>	<b>\$ 4.491.832,32</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>		
				<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
<b>INGRESOS</b>						
<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>						
VENTA DE MERCADERIAS	\$ 6.304.288,22	\$ 5.779.849,53	\$ 6.482.237,57	100%	100%	100%

<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>		\$ -626,00			-0,011%	
<b>(-) DESCUENTOS EN VENTAS</b>	\$ -504,86	\$ -440,15	\$ -1.859,49	-0,008%	-0,008%	-0,029%
<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	\$ -166.527,30	\$ -155.049,95	\$ -105.497,92	-2,641%	-2,683%	-1,627%
<b>OTROS INGRESOS</b>						
<b>DIVIDENDOS</b>	\$ 181,33	\$ 800,00	\$ 2.534,54	0,003%	0,014%	0,039%
<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	\$ 485,46	\$ 275,16	\$ 146,58	0,008%	0,005%	0,002%
<b>OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS</b>	\$ 2.928,81	\$ 2.250,81	\$ 1.793,94	0,046%	0,039%	0,028%
<b>Sobrante de Caja</b>	\$ 35,25	\$ 401,60	\$ 51,70	0,001%	0,007%	0,001%
<b>Sobrante de caja chica</b>		\$ 0,07			0,000%	
<b>Otros Ingresos por Voucher préstamo maqui</b>	\$ 3.002,74	\$ 8.322,81	\$ 2.739,76	0,048%	0,144%	0,042%
<b>Medicinas y Consultas Médicos Empleados</b>		\$ 925,50	\$ 172,80		0,016%	0,003%
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>\$ 6.143.889,65</b>	<b>\$ 5.636.709,38</b>	<b>\$ 6.381.994,16</b>			
<b>COSTOS Y GASTOS</b>						
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
<b>COSTO DE VENTAS</b>	\$ 5.554.648,26	\$ 4.784.857,49	\$ 5.690.444,93	88,109%	82,785%	87,785%
<b>COSTOS POR EMPLEADOS</b>	\$ 233.205,89	\$ 249.784,35	\$ 250.574,41	3,699%	4,322%	3,866%
<b>GASTOS</b>						
<b>GASTOS ADMINISTRATIVO Y VENTAS</b>	\$ 178.973,03	\$ 223.878,21	\$ 142.078,10	2,839%	3,873%	2,192%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	\$ 173.739,72	\$ 128.495,64	\$ 145.173,37	2,756%	2,223%	2,240%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS POR ALMACEN</b>	\$ 64.540,05	\$ 97.062,89	\$ 64.588,23	1,024%	1,679%	0,996%
<b>GASTOS GERENCIA EN COMPAÑIA</b>	-	-				
<b>Alimentación Gerencia General</b>	\$ 730,65	\$ 1.466,70	\$ 1.596,39	0,012%	0,025%	0,025%
<b>Viáticos de Hoteles Gerencia</b>	\$ 208,16	\$ 864,87	\$ 1.274,99	0,003%	0,015%	0,020%
<b>Teléfono Celular Gerencia (OTECCEL)</b>	\$ 333,09	\$ 3.431,46	\$ 2.579,35	0,005%	0,059%	0,040%
<b>Teléfono Celular Gerencia (CONECEL)</b>		\$ 1.534,49	\$ 550,38		0,027%	0,008%
<b>Gastos de Salud Gerencia General</b>		\$ 669,21	\$ 631,59		0,012%	0,010%
<b>Gastos Vestimenta Gerencia General</b>		\$ 4.437,65	\$ 7,77		0,077%	0,000%

<b>GASTOS CORRIENTES GERENCIA</b>	\$ 922,76		\$ 1.354,78	0,015%		0,021%
<b>GASTOS NO JUSTIFICADOS</b>						
<b>GASTOS ALMACEN BODEGA VIA STA ANA NJ</b>	\$ 22.479,91	\$ 12.339,13	\$ 21.262,99	0,357%	0,213%	0,328%
<b>GASTOS ALMACEN RICAURTE NJ</b>	\$ 3.231,19	\$ 2.956,04	\$ 2.783,20	0,051%	0,051%	0,043%
<b>GASTOS ALMACEN CHONE NJ</b>	\$ 8.118,07	\$ 1.479,65	\$ 11.589,85	0,129%	0,026%	0,179%
<b>GASTOS ALMACEN TARQUI NJ</b>	\$ 455,86		\$ -1.127,74	0,007%		-0,017%
<b>GASTOS ALMACEN MANTA</b>	\$ 1.501,84	\$ 1.903,65	\$ 3.820,96	0,024%	0,033%	0,059%
<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS NJ</b>		\$ 135,12			0,002%	
<b>OTROS GASTOS</b>	\$ 44,21	\$ 23.816,94	\$ 344,49	0,001%	0,412%	0,005%
<b>GASTOS ALMACEN RESTAURACION ALAJUELA</b>	\$ 9.481,55	\$ 756,29	\$ 1.664,00	0,150%	0,013%	0,026%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 6.252.614,24</b>	<b>\$ 5.539.869,78</b>	<b>\$ 6.341.192,04</b>			
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -108.724,59</b>	<b>\$ 96.839,60</b>	<b>\$ 40.802,12</b>	<b>-2%</b>	<b>2%</b>	<b>1%</b>
<b>Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M</b>	<b>Supervisado por: S.E.P.A.</b>		<b>Revisado por: J.M.U.M</b>			
<b>Fecha: 04-05-2021</b>	<b>Fecha: 18-06.2021</b>		<b>Fecha: 02-07-2021</b>			

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**CÈDULA ANALÌTICA HORIZONTAL BALANCE GENERAL**

PT/ **I.1 6/6**

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2018	ANÁLISIS HORIZONTAL		AÑO 2018	AÑO 2019	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>ACTIVO</b>								
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>								
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	\$ 620.901,27	\$ 380.691,79	\$ -240.209,48	-39%	\$ 380.691,79	\$ 597.176,63	\$ 216.484,84	57%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	\$ 1.146.137,16	\$ 1.470.032,43	\$ 323.895,27	28%	\$ 1.470.032,43	\$ 1.656.772,22	\$ 186.739,79	13%
<b>INVENTARIOS</b>	\$ 1.618.413,55	\$ 1.758.199,25	\$ 139.785,70	9%	\$ 1.758.199,25	\$ 1.623.932,99	\$ -134.266,26	-8%
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	\$ 7.359,30	\$ 3.394,04	\$ -3.965,26	-54%	\$ 3.394,04	\$ 27.175,82	\$ 23.781,78	701%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	\$ 43.644,52	\$ 80.860,80	\$ 37.216,28	85%	\$ 80.860,80	\$ 102.308,27	\$ 21.447,47	27%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>								
<b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b>	\$ 194.712,23	\$ 307.171,00	\$ 112.458,77	58%	\$ 307.171,00	\$ 299.056,39	\$ -8.114,61	-3%
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	\$ 5.863,15	\$ 10.887,16	\$ 5.024,01	86%	\$ 10.887,16	\$ 18.178,43	\$ 7.291,27	67%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	\$ 2.832,48	\$ 2.832,48	\$ -	0%	\$ 2.832,48	\$ 2.832,48	\$ -	0%
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 163.601,19	\$ 170.129,49	\$ 6.528,30	4%	\$ 170.129,49	\$ 170.064,05	\$ -65,44	0%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 3.797.799,89	\$ 4.178.533,48	\$ 380.733,59	10%	\$ 4.178.533,48	\$ 4.491.832,32	\$ 313.298,84	7%
<b>PASIVOS</b>								
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>								
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	\$ 1.494.182,77	\$ 1.642.589,07	\$ 148.406,30	10%	\$ 1.642.589,07	\$ 1.855.759,05	\$ 213.169,98	13%
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	\$ 45.942,50	\$ 28.900,35	\$ -17.042,15	-37%	\$ 28.900,35	\$ 96.808,81	\$ 67.908,46	235%
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>	\$ 6.392,33	\$ 6.392,33	\$ -	0%	\$ 6.392,33	\$ -	\$ -6.392,33	-100%
<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	\$ 44.557,33	\$ 72.158,98	\$ 27.601,65	62%	\$ 72.158,98	\$ 1.100.644,32	\$ 1.028.485,34	1425%
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>								
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER</b>	\$ 284.382,54	\$ 243.070,98	\$ -41.311,56	-15%	\$ 243.070,98	\$ 207.424,25	\$ -35.646,73	-15%
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ REACIONADAS</b>	\$ 2.634,76	\$ 2.634,76	\$ -	0%	\$ 2.634,76	\$ 2.634,76	\$ -	0%
<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 1.463.487,16	\$ 1.629.749,97	\$ 166.262,81	11%	\$ 1.629.749,97	\$ 725.328,57	\$ -904.421,40	-55%

<b>SUELDOS POR PAGAR</b>	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 3.336.309,87	\$ 3.620.226,92	\$ 283.917,05	9%	\$ 3.620.226,92	\$ 3.983.330,24	\$ 363.103,32	10%
<b>PATRIMONIO</b>								
<b>CAPITAL</b>								
Capital	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0%	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0%
<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT</b>								
<b>AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE</b>	\$ 485.857,39	\$ 485.857,39	\$ -	0%	\$ 485.857,39	\$ 485.857,39	\$ -	0%
<b>RESERVAS</b>								
<b>RESERVA LEGAL</b>	\$ 27.652,55	\$ 27.652,55	\$ -	0%	\$ 27.652,55	\$ 32.458,64	\$ 4.806,09	17%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>								
<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE L</b>	\$ 55.913,35	\$ 52.819,92	\$ -3.093,43	-6%	\$ 52.819,92	\$ 51.406,71	\$ -1.413,21	-3%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>								
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	\$ 108.733,27	\$ 96.816,54	\$ -11.916,73	-11%	\$ 96.816,54	\$ 40.792,76	\$ -56.023,78	-58%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	\$ 461.490,02	\$ 558.306,56	\$ 96.816,54	21%	\$ 558.306,56	\$ 508.502,08	\$ -49.804,48	-9%
<b>Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M</b>			<b>Supervisado por: S.E.P.A.</b>			<b>Revisado por: J.M.U.M</b>		
<b>Fecha: 04-05-2021</b>			<b>Fecha: 18-06-2021</b>			<b>Fecha: 02-07-2021</b>		

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**CÈDULA ANALÌTICA HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS**

PT/ **L.1 6/6**

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2018	ANÁLISIS HORIZONTAL		AÑO 2018	AÑO 2019	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>INGRESOS</b>								
<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>								
<b>VENTA DE MERCADERIAS</b>	\$ 6.304.288,22	\$ 5.779.849,53	\$ -524.438,69	-8,32%	\$ 5.779.849,53	\$ 6.482.237,57	\$ 702.388,04	12,15%
<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>		\$ -626,00	\$ -626,00	#¡DIV/0!	\$ -626,00		\$ 626,00	-100,00%
<b>(-) DESCUENTOS EN VENTAS</b>	\$ -504,86	\$ -440,15	\$ 64,71	-12,82%	\$ -440,15	\$ -1.859,49	\$ -1.419,34	322,47%
<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	\$ -166.527,30	\$ -155.049,95	\$ 11.477,35	-6,89%	\$ -155.049,95	\$ -105.497,92	\$ 49.552,03	-31,96%
<b>OTROS INGRESOS</b>								
<b>DIVIDENDOS</b>	\$ 181,33	\$ 800,00	\$ 618,67	341,18%	\$ 800,00	\$ 2.534,54	\$ 1.734,54	216,82%
<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	\$ 485,46	\$ 275,16	\$ -210,30	-43,32%	\$ 275,16	\$ 146,58	\$ -128,58	-46,73%
<b>OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS</b>	\$ 2.928,81	\$ 2.250,81	\$ -678,00	-23,15%	\$ 2.250,81	\$ 1.793,94	\$ -456,87	-20,30%
<b>Sobrante de Caja</b>	\$ 35,25	\$ 401,60	\$ 366,35	1039,29%	\$ 401,60	\$ 51,70	\$ -349,90	-87,13%
<b>Sobrante de caja chica</b>		\$ 0,07	\$ 0,07	#¡DIV/0!	\$ 0,07		\$ -0,07	-100,00%
<b>Otros Ingresos por Voucher préstamo maqui</b>	\$ 3.002,74	\$ 8.322,81	\$ 5.320,07	177,17%	\$ 8.322,81	\$ 2.739,76	\$ -5.583,05	-67,08%
<b>Medicinas y Consultas Médicos Empleados</b>		\$ 925,50	\$ 925,50	#¡DIV/0!	\$ 925,50	\$ 172,80	\$ -752,70	-81,33%
<b>COSTOS Y GASTOS</b>								
<b>COSTO DE VENTAS</b>								
<b>COSTO DE VENTAS</b>	\$ 5.554.648,26	\$ 4.784.857,49	\$ -769.790,77	-13,86%	\$ 4.784.857,49	\$ 5.690.444,93	\$ 905.587,44	18,93%

<b>COSTOS POR EMPLEADOS</b>	\$ 233.205,89	\$ 249.784,35	\$ 16.578,46	7,11%	\$ 249.784,35	\$ 250.574,41	\$ 790,06	0,32%
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	\$ 6.143.889,65	\$ 5.636.709,38	\$ -507.180,27	-8,26%	\$ 5.636.709,38	\$ 6.381.994,16	\$ 745.284,78	13,22%
<b>GASTOS</b>								
<b>GASTOS ADMINISTRATIVO Y VENTAS</b>	\$ 178.973,03	\$ 223.878,21	\$ 44.905,18	25,09%	\$ 223.878,21	\$ 142.078,10	\$ -81.800,11	-36,54%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	\$ 173.739,72	\$ 128.495,64	\$ -45.244,08	-26,04%	\$ 128.495,64	\$ 145.173,37	\$ 16.677,73	12,98%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS POR ALMACEN</b>	\$ 64.540,05	\$ 97.062,89	\$ 32.522,84	50,39%	\$ 97.062,89	\$ 64.588,23	\$ -32.474,66	-33,46%
<b>GASTOS GERENCIA EN COMPAÑIA</b>								
<b>Alimentación Gerencia General</b>	\$ 730,65	\$ 1.466,70	\$ 736,05	100,74%	\$ 1.466,70	\$ 1.596,39	\$ 129,69	8,84%
<b>Viáticos de Hoteles Gerencia</b>	\$ 208,16	\$ 864,87	\$ 656,71	315,48%	\$ 864,87	\$ 1.274,99	\$ 410,12	47,42%
<b>Teléfono Celular Gerencia (OTECCEL)</b>	\$ 333,09	\$ 3.431,46	\$ 3.098,37	930,19%	\$ 3.431,46	\$ 2.579,35	\$ -852,11	-24,83%
<b>Teléfono Celular Gerencia (CONECEL)</b>		\$ 1.534,49	\$ 1.534,49	#¡DIV/0!	\$ 1.534,49	\$ 550,38	\$ -984,11	-64,13%
<b>Gastos de Salud Gerencia General</b>		\$ 669,21	\$ 669,21	#¡DIV/0!	\$ 669,21	\$ 631,59	\$ -37,62	-5,62%
<b>Gastos Vestimenta Gerencia General</b>		\$ 4.437,65	\$ 4.437,65	#¡DIV/0!	\$ 4.437,65	\$ 7,77	\$ -4.429,88	-99,82%
<b>GASTOS CORRIENTES GERENCIA</b>	\$ 922,76		\$ -922,76	-100,00%		\$ 1.354,78	\$ 1.354,78	#¡DIV/0!
<b>GASTOS NO JUSTIFICADOS</b>								
<b>GASTOS ALMACEN BODEGA VIA STA ANA NJ</b>	\$ 22.479,91	\$ 12.339,13	\$ -10.140,78	-45,11%	\$ 12.339,13	\$ 21.262,99	\$ 8.923,86	72,32%
<b>GASTOS ALMACEN RICAURTE NJ</b>	\$ 3.231,19	\$ 2.956,04	\$ -275,15	-8,52%	\$ 2.956,04	\$ 2.783,20	\$ -172,84	-5,85%
<b>GASTOS ALMACEN CHONE NJ</b>	\$ 8.118,07	\$ 1.479,65	\$ -6.638,42	-81,77%	\$ 1.479,65	\$ 11.589,85	\$ 10.110,20	683,28%
<b>GASTOS ALMACEN TARQUI NJ</b>	\$ 455,86		\$ -455,86	-100,00%		\$ -1.127,74	\$ -1.127,74	#¡DIV/0!
<b>GASTOS ALMACEN MANTA</b>	\$ 1.501,84	\$ 1.903,65	\$ 401,81	26,75%	\$ 1.903,65	\$ 3.820,96	\$ 1.917,31	100,72%
<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS NJ</b>		\$ 135,12	\$ 135,12	#¡DIV/0!	\$ 135,12		\$ -135,12	-100,00%

<b>OTROS GASTOS</b>	\$ 44,21	\$ 23.816,94	\$ 23.772,73	53772,29%	\$ 23.816,94	\$ 344,49	\$ -23.472,45	-98,55%
<b>GASTOS ALMACEN RESTAURACION ALAJUELA</b>	\$ 9.481,55	\$ 756,29	\$ -8.725,26	-92,02%	\$ 756,29	\$ 1.664,00	\$ 907,71	120,02%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	\$ 6.252.622,92	\$ 5.539.892,84	\$ -712.730,08	-11,40%	\$ 5.539.892,84	\$ 6.341.201,40	\$ 801.308,56	14,46%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	\$ -108.733,27	\$ 96.816,54	\$ 205.549,81	-189,04%	\$ 96.816,54	\$ 40.792,76	\$ -56.023,78	-57,87%
<b>Elaborado por: P.I.A.P-T.M.R.M</b>			<b>Supervisado por: S.E.P.A.</b>				<b>Revisado por: J.M.U.M</b>	
<b>Fecha: 04-05-2021</b>			<b>Fecha: 18-06-2021</b>				<b>Fecha: 02-07-2021</b>	

## 8. Análisis de los Datos

<b>SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>							
<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;">HZ/ <b>I.2 1/6</b></td> </tr> </table>		HZ/ <b>I.2 1/6</b>					
HZ/ <b>I.2 1/6</b>							
<p><b>Procedimiento:</b> Elabore la hoja de hallazgo con sus respectivas recomendaciones mencionando a cada uno de los responsables de las deficiencias.</p>							
<b>HOJA DE HALLAZGO</b>							
<p><b>ENTIDAD:</b></p> <p><b>AUDITORÍA O EXAMEN ESPECIAL:</b></p> <p><b>COMPONENTE:</b></p> <p><b>DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO:</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p><b>EFECTO:</b></p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p><b>COMENTARIO:</b></p>	<p>SUPERCOLCHÓN S.A</p> <p>Auditoria Financiera</p> <p>Caja</p> <p>Incumplimiento de Norma de Control Interno-NIIF</p> <p>No se realiza supervisión al arqueo de caja del custodio del mismo</p> <p>NCI 405-09 “Arqueos Sorpresivos de los valores en efectivo”; y, NIIF para Pymes Sección 7 “Efectivo y equivalente al efectivo”</p> <p>Genera Impacto a los saldos de los Balances</p> <p>El responsable no dispuso de políticas internas.</p> <p>A la contadora general deberá realizar arqueos sorpresivos con el fin de llevar un control en el manejo de los fondos, erradicando el descuadre al cierre del año además de implementar una provisión de cuentas por cobrar al custodio de caja para la recuperación inmediata si existiese. Además de obtener un sistema informático viable que no permita la manipulación de la información.</p>						
<table border="1"> <tr> <td><b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M</td> <td><b>Fecha:</b> 28-05-2021</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> S.E.P.A</td> <td><b>Fecha:</b> 18-06-2021</td> </tr> <tr> <td><b>Supervisado por:</b> J.M.U.M</td> <td><b>Fecha:</b> 02-07-2021</td> </tr> </table>	<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 28-05-2021	<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021	<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021	
<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 28-05-2021						
<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021						
<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021						

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

HZ/ **I.2 2/6**

**Procedimiento:** Elabore la hoja de hallazgo con sus respectivas recomendaciones mencionando a cada uno de los responsables de las deficiencias.

**HOJA DE HALLAZGO**

**ENTIDAD:** SUPERCOLCHÓN S.A                      **PERIODO:** 2017-2018-2019

**AUDITORÍA O EXAMEN ESPECIAL:** Auditoria Financiera

**COMPONENTE:** Inventarios

**DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO:** Incumplimiento a la Norma de Control Interno y Norma Internacional de Contabilidad

**CONDICIÓN:** No implementan un manual de procedimientos donde estipule reglamentos para el manejo, registro y control del inventario.

**CRITERIO:** NCI 402-01 “Responsabilidad de Control” NIC 2 “Inventarios”

**EFEECTO:** Genera Impacto en los saldos del kardex por motivo que existen activos que reflejan en el sistema informático pero no en la toma física

**CAUSA:** La administradora no ha realizado el manual de políticas y funciones donde estipule actas de toma física que contengan firmas de responsabilidad y recepción, de la misma forma con el despacho de la mercadería.

**COMENTARIO:** La administradora elaborará el manual interno que permita mejorar los procedimientos operativos y financieros permitiendo la razonabilidad de la información.

<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 28-05-2021
<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

HZ/ **I.2 3/6**

**Procedimiento:** Elabore la hoja de hallazgo con sus respectivas recomendaciones mencionando a cada uno de los responsables de las deficiencias.

**HOJA DE HALLAZGO**

**ENTIDAD:** SUPERCOLCHÓN S.A                      **PERIODO:** 2017-2018-2019

**AUDITORÍA O EXAMEN ESPECIAL:** Auditoria Financiera

**COMPONENTE:** Conciliaciones Bancarias

**DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO:** Incumplimiento a la Norma de Control Interno

**CONDICIÓN:** No se realiza las conciliaciones bancarias oportunamente al cierre de cada periodo de manera mensual

**CRITERIO:** NCI 403-07 “Conciliaciones Bancarias”

**EFEECTO:** Por falta de segregación de funciones y el factor tiempo no permite al responsable encargado cumplir con la obligación.

**CAUSA:** El gerente general no ha dispuesto de una persona auxiliar.

**COMENTARIO:** Se recomienda a la máxima autoridad de contratar a una persona auxiliar que cumpla con el perfil del puesto solicitado para liberar las múltiples tareas al responsable.

<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 28-05-2021
<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

HZ/ **I.2 4/6**

**Procedimiento:** Elabore la hoja de hallazgo con sus respectivas recomendaciones mencionando a cada uno de los responsables de las deficiencias.

**HOJA DE HALLAZGO**

**ENTIDAD:** SUPERCOLCHÓN S.A **PERIODO:** 2017-2018-2019

**AUDITORÍA O EXAMEN ESPECIAL:** Auditoria Financiera

**COMPONENTE:** Cuentas por cobrar

**DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO:** Incumplimiento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Normas Internacionales de Información Financiera

**CONDICIÓN:** No se ha implementado Políticas Contables al rubro clientes

**CRITERIO:** LORTI Art. 10 y NIIF Sección 11

**EFEECTO:** Por falta de políticas internas no permite la debida provisión de las cuentas incobrables.

**CAUSA:** Por falta de un manual de políticas y procedimientos no permite que exista un debido control y organización en los registros contables y por ende la información no es parcialmente transparente ante los organismos.

**COMENTARIO:** Se recomienda a la contadora general aplique políticas contables que permitan el control de los cobros, el registro inmediato, las provisiones correspondientes para evitar el riesgo de pérdidas y además de procedimientos para la conciliación periódica de saldos de forma oportuna.

**Elaborado por:** P.I.A.P-T.M.R.M

**Fecha:** 28-05-2021

**Revisado por:** S.E.P.A

**Fecha:** 18-06-2021

**Supervisado por:** J.M.U.M

**Fecha:** 02-07-2021

**SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

HZ/ **I.2 5/6**

**Procedimiento:** Elabore la hoja de hallazgo con sus respectivas recomendaciones mencionando a cada uno de los responsables de las deficiencias.

**HOJA DE HALLAZGO**

**ENTIDAD:** SUPERCOLCHÓN S.A **PERIODO:** 2017-2018-2019

**AUDITORÍA EXAMEN ESPECIAL:**  Auditoria Financiera

**COMPONENTE:** Patrimonio

**DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO:** Incumplimiento a Normas Internacionales de Información Financiera-PYMES

**CONDICIÓN:** La contabilidad en la empresa y la información económica y financiera presentada a los entes de control no representa el valor real, afectando a las cuentas patrimoniales.

**CRITERIO:** NIIF Sección 3

**EFEECTO:** No representa la situación financiera verdadera de la empresa, afectando a la interpretación de los resultados y la toma de decisiones a futuro.

**CAUSA:** El responsable del control financiero no aplica los principios y normativas internos por la no existencia de los mismos

**COMENTARIO:** La contadora general realizara la corrección respectiva en las cuentas que presenta valores erróneos, además de elaborar notas explicativas en los estados financieros correspondientes de forma que se expresa de manera clara y evidencie la situación financiera.

<b>Elaborado por:</b> P.I.A.P-T.M.R.M	<b>Fecha:</b> 28-05-2021
<b>Revisado por:</b> S.E.P.A	<b>Fecha:</b> 18-06-2021
<b>Supervisado por:</b> J.M.U.M	<b>Fecha:</b> 02-07-2021





## **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**

**UTM-0001-2021**

### **SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A**

#### **INFORME GENERAL**

Informe de Auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

**ACCIÓN DE CONTROL:** Auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

Portoviejo, 22 de junio de 2021

Señor

Washington Bienvenido Menéndez Zamora

**GERENTE GENERAL**

**SUPER MERCADO DEL COLCHÓN SUPERCOLCHÓN S.A**

Ciudad.-

De mi consideración:

Se ha efectuado la Auditoría a los Estados Financiera al almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

El análisis de caso se efectuó de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas requieren que el proceso de auditoría sea planificado y ejecutado con el fin de obtener información razonable y transparente, además de la documentación contenga con el respaldo suficiente y no refleje errores de carácter significativo, de igual manera que las operaciones se hayan realizado de conformidad con las disposiciones legales, reglamentos, políticas y demás normas aplicables vigentes.

Debido a la naturaleza Auditoría a los Estados Financiera del almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, mismos que deben ser aplicados de forma inmediata y de carácter obligatorio.

Atentamente,

SHIRLEY  
ELIZABETH  
PIZARRO  
ANCHUNDIA

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY  
ELIZABETH PIZARRO  
ANCHUNDIA  
Fecha: 2021.06.26  
00:26:39 -05'00'

Lcda. Shirley Pizarro Anchundia

**Tutora del Trabajo de Titulación**

## Capítulo IV

### 9. Elaboración del reporte de resultados

#### Información Introductoria

##### Motivo de la Auditoría:

La Auditoría a los Estados Financieros en el almacén Super Mercado del Colchón S.A del cantón Portoviejo se realizará en cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 001-FCAE-SMC-SA-2021, del 01 de febrero de 2021, de conformidad al Reglamento de Unidad de Estudiantes de la Universidad Técnica de Manabí.

##### Objetivos de la Auditoría:

- Realizar una auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Ejecutar un diagnóstico situacional del almacén Super Mercado del Colchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A. de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.
- Proponer estrategias de mejora basadas en los resultados de la auditoría financiera al almacén Super Mercado del Colchón S.A., durante el período examinado.

##### Alcance de la Auditoría:

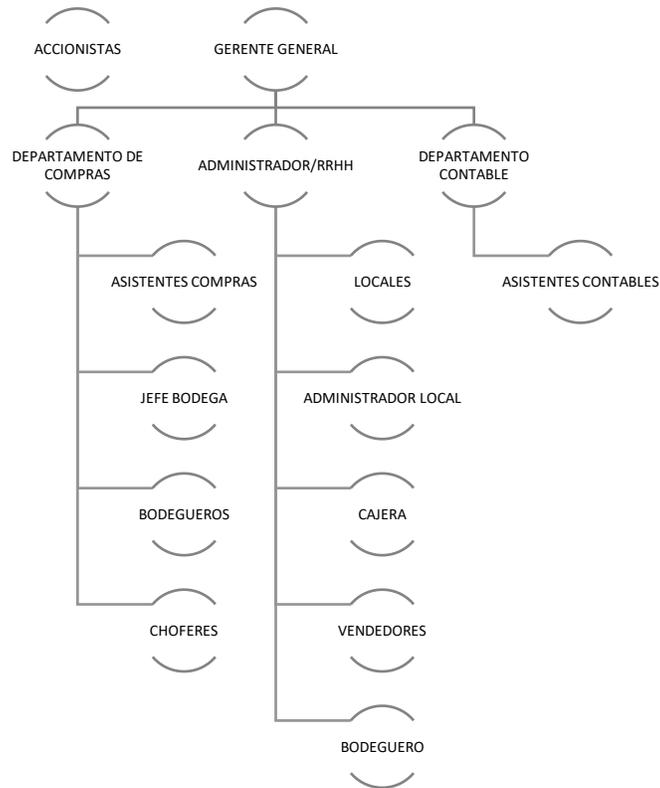
Auditoría a los estados financieros del almacén Super Mercado del Colchón S.A de la ciudad de Portoviejo del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019

##### Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañía
- Código de Comercio
- Código de Trabajo

- Ley de Seguridad Social
- Código Tributario
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Normas Internacionales de Información Financieras
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas Ecuatorianas de Auditoría
- Normas Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas
- Escritura de Constitución de la Compañía

### Estructura Organizacional



## Personal de la Empresa

<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>
MORALES ZAMORA IVAN MOISES	AUXILIAR CONTABLE
BRAVO SOLORZANO BEXY	VENDEDORA
ALCIVAR LUCAS RICHARD JAVIER	VENDEDOR
ZAMBRANO BRAVO JORGE LUIS	BODEGUERO
MOREIRA PARRAGA VALERIA FERNANDA	VENDEDORA
CEDEÑO RIVAS SERGIO CECILIO	BODEGUERO
MAFLA PACHAY JESSENIA GERMANIA	CAJERA
PEÑA MENDOZA DIEGO ARMANDO	VENDEDOR
LOOR SANCHEZ LEONARDO FRANCISCO	BODEGUERO
MACIAS MOREIRA WILMER	BODEGUERO
CUSME REYES KATHERIN ELIZABETH	CAJERA
COBEÑA CEDEÑO JESSICA ELIZABETH	AUXILIAR CONTABLE
FLORES MIELES PABLO JAMIL	VENDEDOR
ROSADO ASPIAZU TANIA GEOMARA	CAJERA
MENDOZA ZAMBRANO MARIA ALEJANDRA	CONTADORA
CEVALLOS LEON BRIKNER GISCARO	CHOFER
MACIAS SABANDO MARIELA EUGENIA	ADMINISTRADORA
MOREIRA PINARGOTE JEFFERSON GEOVANNY	VENDEDOR
MACIAS VELEZ SIMON DAVID	CHOFER
ZAMBRANO MERA ANDY RONALDO	VENDEDOR
MERO VEGA CESAR ANTONIO	BODEGUERO
SABANDO INTRIAGO HOMERO ANTONIO	BODEGUERO
CEDEÑO FARFAN GLORIA JAMIRA	AUXILIAR CONTABLE
BRAVO MOREIRA GISELA ALEXANDRA	CAJERA
BENAVIDES MOREIRA OLGA MAGALY	PRESIDENTA
MENENDEZ ZAMORA WASHINGTON BIENVENIDO	GERENTE

### Componente a examinar

Razonabilidad de los Estados Financieros

### Subcomponente a examinar

- Efectivo
- Banco
- Inventarios
- Cuentas Por cobrar
- Patrimonio
- Ingresos

## CONCLUSIONES

Una vez culminado el análisis de caso realizado en el almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, se determinó que la anomalía que existe en el almacén y que es el factor principal de las deficiencias detectadas, es la falta de aplicación del instructivo o manual de funciones donde estipulen normas y políticas para el cumplimiento de cada una de las actividades, pues según información emitida por la contadora general del almacén existe un manual de funciones no formalizado, ya que no ha sido analizado, revisado y aprobado mediante la junta de accionistas y administradores; ni tampoco cuentan con un reglamento y políticas internas para el manejo de las actividades, por tal razón se evidenció que el almacén se maneja bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES); sin embargo, por el volumen de ventas debería ya manejarse con las normas generales debido a las amplias actividades que se realizan dentro del almacén, por esa razón se encontró las siguientes falencias:

- Las conciliaciones bancarias no son realizadas mensualmente por falta del factor tiempo, por tal razón se ve necesario que exista la contratación de un asistente de servicio que cumpla el perfil profesional y a su vez tenga la experiencia requerida, por lo tanto es de vital importancia el reglamento interno donde se estipule normas de reclutamiento y selección de personal para que este sea de forma justa, transparente y acorde a las características para el puesto o cargo conforme a la NCI 200-04 Estructura Organizativa, NCI 200-06 Competencia Profesional, y NCI 200-08 Adhesión a las políticas institucionales.

- Las funciones de Tesorería y Contabilidad no están debidamente separadas, por la ausencia de un manual de funciones formal, las segregaciones de actividades no están debidamente distribuidas por lo que genera que no se cumplan las tareas de manera oportuna, retrasando así el cumplimiento del registro de forma sistemática y cronológica, y afectando al final del cierre contable los saldos respectivos, perdiendo la transparencia y razonabilidad de los mismos. Debiendo cumplir a la NCI 401-01 Separación de funciones y rotación de labores.
  
- Finalmente, el resultado de la utilidad del ejercicio no es igual entre el Estado Financiero y el Estado de Resultados reflejados en la plataforma de los organismos de control en concordancia con los estados financieros internos, debido al factor de tiempo la información ingresada en el sistema informático suele ser registrada sin confirmar si dicha transacción ha sido verificada, por lo que el sistema informático debe ser modificado, mejorado o sustituido por otro ya que una serie de documentos transaccionales deben ser registrados en una cuenta transitoria hasta la verificación real de los mismos con el fin de que no afecte la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, esto evitará que al realizar las declaraciones ante el SRI sean las definitivas y no en lo posterior realizar declaraciones sustitutivas evitando las sanciones del organismo de control tributario.

## RECOMENDACIONES

### ***Recomendación 001***

*Al Gerente General:* Dispondrá autorizar a la Administradora General crear un instructivo o manual de contabilidad a fin de que la Contadora General pueda hacer uso y respaldándose en el mismo para el buen desempeño de su trabajo.

### ***Recomendación 002:***

*Al Gerente General:* Autorizará que las responsabilidades de tesorería y contabilidad sean debidamente separadas, y, en todo caso, se recomienda crear un departamento específicamente para tesorería pues de esta manera se llevará un mejor control y los deberes de cada trabajo tendrán su responsable directo.

### ***Recomendación 003:***

*Al Gerente General:* Dispondrá autorizar a la Administradora General supervisar en un periodo determinado, que las tareas de cada empleado estén realizadas por el encargado correspondiente a fin de que todos cumplan sus tareas según su perfil profesional.

### ***Recomendación 004***

*A la Contadora General:* Verificará que las conciliaciones bancarias sean debidamente realizadas en la fecha correspondiente, es decir, mensualmente por el auxiliar contable responsable.

***Recomendación 005:***

*Al Gerente General:* Autorizará que se realice un Reglamento Interno en donde se encuentren leyes y normativas permitiendo que exista propiedad y legalidad en los créditos.

***Recomendación 006:***

*Al Gerente General:* Autorizará a la Administradora General que se realice un Reglamento Interno para créditos, cuentas por cobrar y provisiones de cuentas incobrables a fin de que estas cuentas se cumplan a conformidad.

***Recomendación 007:***

*Al Gerente General:* Dispondrá a la Administradora General que exista el control periódico de los inventarios para llevar un control de los mismos en un periodo de tiempo establecido precautelando la mercadería del almacén.

***Recomendación 008:***

*Al Gerente General:* Autorizará que se realice un manual de políticas y procedimientos para el almacenamiento y conservación de la mercadería para que no existan perdidas o daños en las mismas y para que las mercaderías sean controladas eficiente y eficazmente.

***Recomendación 009:***

*A la Contadora General:* Revisará las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Norma Internacional de Contabilidad 7 a fin de que los intereses sean manejados eficientemente.

**Recomendación 010:**

*A la Contadora General:* Aplicará los principios contables y de auditoría concerniente al saneamiento de las cuentas incobrables según lo que determina la aplicabilidad de la ley de régimen tributario interno y NIC 8 en la provisión para cuentas incobrables.

**Recomendación 011:**

*A la Contadora General:* Verificará que los estados financieros sean legalmente exigibles en cuanto a su descripción y debidamente justificados, además que no haya variaciones en cuanto a la propiedad, legalidad y conformidad a fin de que la razonabilidad de los estados financieros obtenga salud contable óptima y veraz.

Elaborado por:



Patricia Arteaga

Egresada de Contabilidad y Auditoría



Tatiana Romero

Egresada de Contabilidad y Auditoría

**PROPUESTA DE ESTRATEGIA DE MEJORA EN BASE A LOS RESULTADOS DE LA  
AUDITORIA FINANCIERA**

**TEMA**

ESTRATEGIAS DE MEJORAS PARA LA APLICACIÓN DE MANUAL, NORMATIVAS Y  
POLÍTICAS CONTABLES EN EL ALMACEN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN  
SUPERCOLCHÓN S.A

**AUTORAS**

- Arteaga Párraga Patricia Isabel
- Romero Mendoza Tatiana Mishelle

**TUTORA DE TRABAJO DE TITULACION**

Lcda. Shirley Pizarro Anchundia, Mg. Sc.

**REVISORA DE TRABAJO DE TITULACION**

Lcda. Jessica Monserrate Ubillús Macías, Mg. C.A.

**PORTOVIEJO-MANABÍ-ECUADOR**

## **INTRODUCCIÓN**

Las estrategias que se detallan a continuación tienen como objetivo la aplicación de manuales, normativas y políticas contables que permitan optimizar la operabilidad del almacén. Estas políticas se basan en la normativa vigente contable, la cual permite obtener un control a todas las operaciones financieras, contables y administrativas que el almacén realice.

Es de vital importancia que el almacén desarrolle y fije manuales, normativas y políticas que faciliten los procesos contables para poder manejar los recursos de la empresa debido que el almacén maneja sus registros contables en base a las NIIF para Pymes, sin embargo debido a sus movimientos deben regirse a las Normas Internacionales de Información Financiera es decir, con las NIIF Plena NIC 08, que son de obligatorio cumplimiento exigiendo alta calidad y transparencia en la información financiera ya que las normas con las que se rigen actualmente afectan a la razonabilidad de los mismos.

## **JUSTIFICACIÓN**

La aplicación de Manuales, Normativas y Políticas es una alternativa viable para la empresa como herramienta fundamental que contiene en forma ordenada funciones y responsabilidades que permita cumplir con las actividades operacionales.

Las políticas y normativas aplicadas al proceso contable del almacén mejorará las actividades de los procesos para obtener información confiable, organizada y transparente, que le permitan conocer el funcionamiento interno del almacén, los requerimientos de información y los responsables en cada proceso. Lo cual obtendrá una mejora en el sistema de información contable operando de manera eficiente y eficaz direccionado a mejorar las actividades de la empresa y corregirá las falencias que se presentan actualmente como la falta de políticas documentadas.

## **OBJETIVO**

Presentar estrategias de mejoras para la aplicación de manuales, normativas y políticas contables en el almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A.

## **BENEFICIARIOS**

Las estrategias presentadas beneficiarán principalmente al Gerente y empleados del almacén. Además a terceras personas como los inversionistas interesados en el almacén brindando seguridad de que la información contable y financiera es veraz, confiable y transparente. Así mismo, a sus clientes con el servicio de calidad brindado.

## **RESPONSABILIDAD**

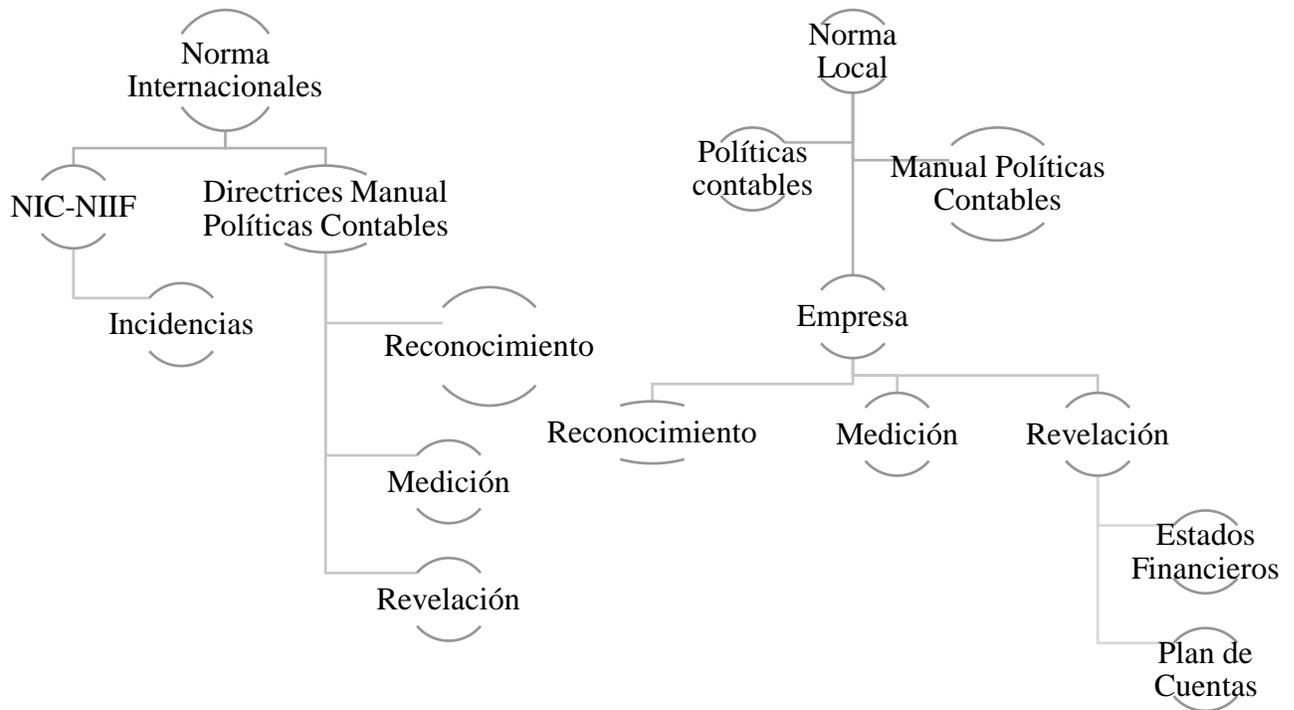
La parte gerencial, administrativa y financiera, tiene la responsabilidad de definir las políticas para el registro de las transacciones relacionadas, todos tendrán la responsabilidad de velar por el cumplimiento de las políticas corporativas en cuanto a los criterios de reconocimiento, medición, valoración y deterioro, así como las transacciones que afecten directamente los activos y pasivos financieros. La Gerencia Financiera y Administrativa es la encargada del mantenimiento y/o actualización de las políticas contables de la Compañía; para ello deberá analizar periódicamente el alcance de esta política, y ser actualizada de acuerdo a las normativas vigentes obligadas en el Ecuador.

## **ALCANCE**

El Manual es usado como medio para establecer de manera escrita los lineamientos de la empresa, y en caso de que no se desarrollen de esta manera, estarán violando la regulación interna de la empresa, y su sistema de calidad.

## ESTRATEGIAS

Las siguientes estrategias permitirán a la empresa dar cumplimiento a la aplicación del manual de funciones y procedimientos, así también a la reglamentación interna en el almacén Super Mercado del Colchón Supercolchón S.A, ya que se determinó que la anomalía que existe en la compañía y que es el factor principal de las deficiencias detectadas, es que no cuentan con un instructivo o manual de funciones de manera formal que sea analizado, revisado y aprobado mediante la junta de accionistas y administradores, ni tampoco con un reglamento y políticas internas para el manejo de las actividades. Por tal razón, a continuación se detallará de las políticas y normas principales que debe considerar la empresa para su operabilidad:



**Fuente:** Estrategias en la elaboración de los manuales contables en la implementación para NIIF  
(Flórez, Rincón & Zamorano, 2015)

**Elaborado por:** Autoras

**PRINCIPALES POLITICAS PROPUESTAS PARA EL AREA FINANCIERA  
CONTABLE Y OTRAS RELACIONADAS DEL ALMACEN SUPER MERCADO DEL  
COLCHÓN S.A**

Este manual de políticas contables incluirá el marco conceptual y algunas normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que deben considerar para el tratamiento de cada una de las cuentas objeto de estudio:

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

*Politica 1*

Realizar arqueos sorpresivos cada mes, preferiblemente los primeros días para constatar que los valores esten debidamente saldados en cuanto a los meses anteriores.

*Politica 2*

Registrar las notas de crédito bancarias por lo menos 2 veces por semana con el fin de realizar las conciliaciones bancarias mes a mes, de forma oportuna.

*Politica 3*

Todos los recursos recaudados con una destinación diferente a la de hacer parte de los recursos propios se clasificarán dentro del grupo EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO.

**CUENTAS POR COBRAR**

*Politica 1*

El plazo de recuperacion de cartera se contemplará en 90 días despues de emitida la factura.

### *Politica 2*

Realizar cortes de cartera cada 6 meses (con corte junio 30 y diciembre 31) para analizar el deterioro de las cuentas por cobrar y dar de baja si cuenta con el abono respectivo.

### *Politica 3*

Revelar información al valor en libro, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar les impongan a la empresa.

## **INVENTARIO**

### *Politica 1*

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará el deterioro de los inventarios, por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes. (NIC 2).

### *Politica 2*

Se realizará conteo físico de inventarios de manera semestral, con un informe detallado para determinar el estado de cada producto, y en el caso de necesitarlo realizar los ajustes pertinentes mediante informa al departamento Contable, Administrativo y Financiero (CAF).

### *Politica 3*

Se revisará el cumplimiento de estas políticas y efectuaran los controles aplicables a fin de minimizar los riesgos inherentes al área de inventarios.

## **PATRIMONIO**

### *Política 1*

Los movimientos contables de la cuenta patrimonio deben estar debidamente sustentados con documentos correspondientes

### *Política 2*

Los movimientos contables tendrán relación y deben coincidir con la declaración anual del impuesto a la renta

### *Política 3*

El Resultado de la Utilidad del Ejercicio será igual entre el Estado Financiero y el Estado de Resultados reflejados en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

## **INGRESOS**

### *Política 1*

El departamento contable controlará los ingresos provenientes de otras cuentas por cobrar.

### *Política 2*

Los ingresos estarán debidamente respaldados y archivados de manera cronológica.

### *Política 3*

Identificar y registrar otros ingresos en los estados financieros, diferenciándolos de las ventas normales.

A continuación, se presentan las principales NIIF con su respectiva descripción, las cuales servirán de guía para la elaboración de los futuros estados financieros:

### **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

- Las NIIF son aplicadas en los estados financieros para una mejor función de los mismos mediante políticas contables transparentes y eficaces.
- En la elaboración de los estados financieros las NIIF juegan un papel muy importante pues contiene métodos para la preparación de la información financiera.
- Las NIIF serán aplicadas a:
  - Estados de situación financiera
  - Estados de resultados
  - Estado de patrimonio neto
  - Estado de flujos de efectivos
  - Las notas aclaratorias
- Los elementos que contienen los estados financieros anteriores son: activo, pasivo, patrimonio neto, gasto e ingreso.

<b>NIIF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
NIIF 7	<i>Instrumentos financieros: Información revelar</i>
NIIF 9	<i>Instrumentos financieros</i>
NIIF 10	<i>Estados financieros consolidados</i>
NIIF 11	<i>Acuerdos conjuntos</i>
NIIF 12	<i>Información a revelar sobre participaciones en otras entidades</i>
Sección 11	<i>Instrumentos Financieros Básicos</i>

*A continuación, se presentan las principales NIC con su respectiva descripción, las cuales servirán de guía para la elaboración de los futuros estados financieros:*

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)**

- Las NIC son una serie de reglas que agruparán todo lo considerado oportuno para incluir en la información financiera de una empresa.
- Estas normas reglamentan la información que se presenta en los estados financieros, la cual debe ser fiable pues muestra la salud de la empresa.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad deberán trabajar en conjunto a las Normas Internacionales de Información Financiera al momento de la elaboración de los estados financieros.
- Para la presentación de los estados financieros es necesario que la información sea precisa, por ello las cuentas del almacén deberán registrarse al día a fin de que todo este en orden, por ejemplo:
  - Verificar en relación a la NIC 1 que la presentación de los estados financieros sea veraz y fiable y que no existan variaciones en todas sus presentaciones.
  - Realizar las conciliaciones bancarias una vez al mes por la persona encargada de esta tarea.
  - Manejar los inventarios eficientemente en relación a la NIC 2.
  - Adoptar medidas necesarias para la cuenta de inventarios en relación a las Normas Internacionales de Contabilidad.

<b>NIC</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
NIC 1	<i>Presentación de Estados Financieros</i>
NIC 2	<i>Inventarios</i>
NIC 7	<i>Estados de flujos de efectivo</i>
NIC 8	<i>Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores</i>
NIC 36	<i>Deterioro del valor de los activos</i>
NIC 39	<i>Instrumentos financieros: reconocimiento y medición</i>

### **CONCLUSIONES:**

- Una vez realizado el diagnóstico situacional de la empresa a través de la auditoría a los estados financieros se pudo determinar según información emitida por la contadora general del almacén que no existe un manual de funciones formal, ya que no ha sido analizado, revisado y aprobado mediante la junta de accionistas y administradores; ni tampoco cuentan con un reglamento y políticas internas para el manejo de las actividades.
- Se determinó que el almacén maneja sus registros contables en base a las NIIF para Pymes, sin embargo debido a sus movimientos deben regirse a las Normas Internacionales de Información Financiera es decir, con las NIIF Plena NIC 08, que son de obligatorio cumplimiento exigiendo alta calidad y transparencia en la información financiera ya que las normas con las que se rigen actualmente afectan a la razonabilidad de los mismos.
- Finalmente, es importante que el almacén cuente con un reglamento interno, políticas contables, procedimientos y funciones, además, que estas sean actualizadas y revisadas de manera periódica pues permite que la información sea viable y segura no solo para el almacén sino también para terceros. Por ello, bajo criterio profesional de las autoras luego del informe de la auditoría se consideró realizar una propuesta para políticas contables, procedimientos, funciones y aplicación de las normativas vigentes para el almacén supermercado del colchón Supercolchón S.A.

## RECOMENDACIONES:

- Formalizar mediante junta la revisión y aprobación del manual de política internas, funciones, procedimientos donde determine la identificación, clasificación, registro e incorporación de una partida en los estados financieros; además, medición inicial, medición posterior, revelaciones, revelación de información contable y financiera.
- Realizar auditorías internas para evitar deficiencias a futuros y corregir los errores si existiese de manera oportuna.
- Cumplir con la propuesta para políticas contables, procedimientos, funciones y aplicación de las normativas vigentes para el almacén super mercado del colchón Supercolchón S.A.

Elaborado por:



Patricia Arteaga

Egresada de Contabilidad y Auditoría



Tatiana Romero

Egresada de Contabilidad y Auditoría

### Capitulo III

### Presupuesto

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO			
	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAD	VALOR UNITARIO	COSTO TOTAL
Internet	1	HORA	\$40	\$40
Resmas de Papel A4	2	UNIDAD	\$4	\$8
Transporte	5	KM	\$2	\$10
Impresión	2	UNIDAD	\$5	\$10
Empastado	2	UNIDAD	\$3	\$6
Cds	1	UNIDAD	\$1,5	\$1,5
Alimentación	5	UNIDAD	\$2,5	\$12,5
Otros Gastos	3	UNIDAD	\$6	\$18

## Cronograma Valorado

ACTIVIDADES 2021	MESES																RECURSOS			COSTO TOTAL (\$)			
	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO										
	SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				HUMANOS	MATERIALES	OTROS				
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4							
Elaborar Tema, Planteamiento del Problema, Antecedentes, Justificación, y Objetivos																				Autoras, Tutora y Revisora	Celular Computadora Flash Memory		\$5
Revisión de la Literatura y desarrollo del Marco Teórico																				Autoras, Tutora y Revisora	Libros Internet		\$5
Visualización del alcance del estudio																				Autoras, Tutora y Revisora	Libretas de apuntes Bolígrafos		\$10
Desarrollo del diseño de la investigación																				Autoras, Tutora y Revisora	Laptop		\$20
Definición y selección de la muestra																				Autoras, Tutora y Revisora	Laptop Bolígrafos Hoja bond A4	Transporte	\$15
Recolección de los Datos																				Autoras, Tutora y Revisora	Impresora Tinta Hoja Bond A4 Bolígrafo	Transporte	\$3
Análisis de los Datos																				Autoras, Tutora y Revisora	Laptop		\$0
Elaboración del reporte de resultados																				Autoras, Tutora y Revisora	Laptop		\$10
Presentación y Diseño de la propuesta metodológica																				Autoras, Tutora y Revisora	Laptop Impresora Hojas Bond A4 Anillado	Transporte	\$25

## Bibliografía

- Arenas, P. y Moreno A. (2012). *Introducción a la Auditoría Financiera. Teoría y casos prácticos* (Octava ed.). Madrid: McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de [http://www4.ujaen.es/~amoragu/archivos/ARENAS\\_MORENO\\_2ed.pdf](http://www4.ujaen.es/~amoragu/archivos/ARENAS_MORENO_2ed.pdf)
- Argudo, C. (20 de Abril de 2017). *Tipos de auditoría*. Obtenido de *Emprende Pyme*: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html>
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad*. Venezuela: Contable Publicaciones. Obtenido de <https://biblat.unam.mx/hevila/Strategos/2014/no12/7.pdf>
- Cedeño Duplaá, M. G. (2019). *AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LACYCON CÍA. LTDA., DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018*. Recuperado el Junio de 2020, de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1427/1/AUDITORIA%20FINANCIER A%20PARA%20DETERMINAR%20LA%20RAZONABILIDAD.pdf>
- De Compañías, S. . (29 de Diciembre de 2017). *Ley de Compañías*. Obtenido de Registro Oficial 312: [https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley\\_de\\_companias.pdf](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf)
- Escamilla, López, Juan Antonio. (2015). *La auditoría de los estados financieros*. Madrid.España: Editorial Cultural S.A.
- Flórez, Rincón & Zamorano. (2015). *Ciencias administrativas. Contabilidad y finanzas* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/Manual-Contable-en-la-implementaci%C3%B3n-de-la-NIIF-1ra-Edici%C3%B3n.pdf>
- Gaitán, R. E. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: ECOE Ediciones. Recuperado el marzo de 2021, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- García, K. D. R. H., Sinchiguano, B. E. O., & SANDOVAL, M. M. (22 de Abril de 2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *ESPACIOS*, 40(13), 4. Recuperado el Junio de 2020, de <http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Griinaker,Robert,L. (2017). *Auditoría: El examen a los estados financieros*. México: Continental.
- Huilcarema, S. & Cuvi, J. (2014). *AUDITORÍA INTEGRAL A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO CACHA LTDA*. Obtenido de [file:///C:/Users/Administrador/Downloads/pdfslide.tips\\_auditoria-integral-tesis-de-investigacion.pdf](file:///C:/Users/Administrador/Downloads/pdfslide.tips_auditoria-integral-tesis-de-investigacion.pdf)
- IASB. (2009). NIIF para las PYMES. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)

- IASB. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <https://www.jezl-audidores.com/index.php/normativa/140-niif-vigentes-2017>
- IESS. (2021). Obtenido de <https://www.iesgob.ec/es/web/empleador/obligaciones>
- ISO 19011. (2018). *Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión* (Tercera ed.). Ginebra, Suiza: Secretaría Central de ISO. Obtenido de <https://www.cecep.edu.co/documentos/calidad/norma-iso-19011-2018.pdf>
- López, J. A. (2015). *La auditoría de los estados financieros*. Madrid, España: Cultural S.A.
- Madrid Nicolas, R. S. (2019). Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona? *Revista de contabilidad y dirección, XXVIII*, 57-68.
- Mantilla Blanco, S. (2016). *Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA)*. EDICIONES DE LA U LTDA. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Est%C3%A1ndares-Normas-Internacionales-de-Aseguramiento-de-la-informaci%C3%B3n-financiera-ISA-NIA-1ra-Edici%C3%B3n.pdf>
- MDT. (2021). Obtenido de <https://www.trabajo.gob.ec/seguridad-y-salud-en-el-trabajo/>
- Melara, M. (24 de Octubre de 2019). *Marlon Melara*. Obtenido de <https://contaestudio.com/analisis-vertical-horizontal/>
- Menéndez, W. (17 de 10 de 2007). El Diario. *Super Mercado del Colchón con local propio*. Obtenido de <https://www.eldiario.ec/noticias-manabi-ecuador/56444-supermercado-del-colchon-con-local-propio/>
- Morán, C.; Rodríguez, L.; Viejó, M. & García, M. (30 de Junio de 2016). Costos y beneficios de la emisión de obligaciones y el apalancamiento financiero ante impuestos. (FCAE, Ed.) *Revista ECA Sinergia, VIII*(1). Obtenido de <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia/article/view/249/208>
- NEA 13. (2011). *EVIDENCIA DE AUDITORIA*. Obtenido de <https://drive.google.com/file/d/1Dbo4RaQL-1R9MFYMKcdVFB2k4mhHEeCP/view?usp=sharing>
- NEA. (10 de Octubre de 2002). *Registro Oficial*. Obtenido de <https://www.registroficial.gob.ec/index.php/registro-oficial-web/publicaciones/registro-oficial/item/6941-registro-oficial-no-680>
- NEA. (2003). *Normas ecuatorianas de auditoría- NEA*. Quito, Ecuador: Corporación de Estudios y Publicaciones (CEP). Obtenido de [http://biblioteca.unach.edu.ec/opac\\_css/index.php?lvl=notice\\_display&id=3121](http://biblioteca.unach.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=3121)
- NEA. (s.f.). *Coggle*. (P. Loachamin, Editor) Obtenido de <https://coggle.it/diagram/XXK0iIHulm66vBvi/t/normas-ecuatorianas-de-auditoria-nea>
- NEC. (2015). Obtenido de <https://prezi.com/bkwemoun00zv/normas-ecuatorianas-de-contabilidad-nec/>

- NIA 220. (15 de Octubre de 2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 220*. Obtenido de CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS:  
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20220%20p%20def.pdf>
- NIA 500. (s.f.). *EVIDENCIA DE AUDITORÍA*. (F. D. Loor, Editor) Obtenido de <https://smsecuador.ec/nia-normas-internacionales-de-auditoria/>
- NIA 610. (15 de Diciembre de 2013). *IAASB*. Obtenido de UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE LOS AUDITORES INTERNOS: [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/47-%20A045%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20610%20\(Revised%202013\)%20ES\\_wm.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/47-%20A045%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20610%20(Revised%202013)%20ES_wm.pdf)
- NIA 700. (2018). *MANUAL DE PRONUNCIAMIENTOS INTERNACIONALES DE CONTROL DE CALIDAD, AUDITORÍA, REVISIÓN, OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO Y SERVICIOS RELACIONADOS*. En IAASB. Obtenido de [http://www.iaasb.org/system/files/publications/files/ESP\\_IAASB\\_HB2016-2017\\_Vol\\_I\\_0.pdf](http://www.iaasb.org/system/files/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf)
- NIC. (2019). *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD*. (E. Enríquez, Ed.) Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>
- NIIF. (2019). Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-niif>
- Noguez, A. M. (2016). *Auditoría II*. México: UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO. Recuperado el 2021, de Licenciatura en Contaduría:  
[http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20182/contaduria/6/LC\\_1627\\_10117\\_A\\_Auditoria\\_II\\_Plan2016.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20182/contaduria/6/LC_1627_10117_A_Auditoria_II_Plan2016.pdf)
- Pamela, K., & Villacía, Y. (2020). *Auditoría financiera a la distribuidora DISMAR para establecer la razonabilidad de los estados financieros año 2017*. Obtenido de Bachelor's thesis, Universidad Nacional de Chimborazo 2020:  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6626/1/tesis%20final%20katty%20yanez%20pdf.pdf>
- Pavón, D. (Junio de 2018). *Conceptos Básicos de Auditoría*. Obtenido de [file:///C:/Users/Administrador/Downloads/CONSULTANDONo.1%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Administrador/Downloads/CONSULTANDONo.1%20(1).pdf)
- Pérez, A. B. (24 de Marzo de 2018). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de Auditoria Financiera:  
<https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Rodríguez, B. (2017).
- Rodríguez, I. (18 de Octubre de 2018). *Auditool.org*. Obtenido de Alcance o Criterio de Auditoría:  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>
- Rojas, R. V. (2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Perú: Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes. Obtenido de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

- Rubio Herrera, E. (2013). Normas Internacionales de Auditoría. En *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas* (Vol. 103, págs. 79-80). Madrid. Obtenido de [http://www.aeca1.org/xviicongresoaecca/ponencias/ponencia\\_enrique\\_rubio.pdf](http://www.aeca1.org/xviicongresoaecca/ponencias/ponencia_enrique_rubio.pdf)
- SAMPIERI, R. H. (2014). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. 6ta Edición*. México: McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Sánchez, Á. L. (25 de Noviembre de 2020). *Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros*. Obtenido de INEAF: <https://www.ineaf.es/tribuna/analisis-vertical-y-horizontal-de-los-estados-financieros-parte-i/>
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México D.F.: Red Tercer Milenio. Obtenido de [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría Financiera del capital de Trabajo en PYMES*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sierra, Guillermo y Manuel Orta. (2013). *Teoría de la Auditoría Financiera*. España: Caef.
- Slosse, Carlos, A. (2017). *Auditoría un nuevo enfoque empresarial*. Mexico: Ed. Macchi.
- SRI. (2021). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/requisitos-sociedades>
- Superintendencia de Compañía, V. y. (2015). *Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros*. Obtenido de Historia y funciones: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Inicio/Seguros/HistoriaFunciones#gsc.tab=0>
- Tellez, A. (Abril de 2019). *¿QUÉ ES EL ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL?* Obtenido de [https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas\\_para\\_estudiantes/que-es-el-analisis-vertical-y-horizontal/](https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas_para_estudiantes/que-es-el-analisis-vertical-y-horizontal/)
- Useche, M. &. (2020). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos Cualit-Cuantitativos*. Obtenido de <file:///C:/Users/Administrador/Downloads/LIBROtecnicaseinstrumentosrecoleccindedatos-web.pdf>
- Valderrama Blanco, Y. J., Colmenares de Carmona, L., Sánchez Bastidas, J. N., & Briceño Jaramillo, L. M. (enero-junio de 2017). Evidencia en la auditoría financiera. Una disertación de su persuasividad desde su origen. *Visión Contable*, 35-55. Recuperado el 2021, de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/333/343>
- Vásquez, A; Bentacourt, V & Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala, Ecuador: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>
- Weaver, L. (2011). *ISA 200* (9 ed., Vol. I). Obtenido de el punto de partida para comprender los estándares clarificados.: <https://www.ifac.org/system/files/downloads/a008-2010-iaasb-handbook-isa-200.pdf>

Wen M., Lu R., Liang X., Lei J., Shen X. (2014). Range Query over Encrypted Metering Data for Financial Audit. En *SpringerBriefs in Computer Science*. Springer, Cham. Obtenido de <https://ieeexplore.ieee.org/stamp/stamp.jsp?tp=&arnumber=6566055>

WHITTINGTON O. Ray. (2005). "PRINCIPIOS DE AUDITORÍA" (Catorce ed.). México: MCGRAW-HILL. Obtenido de [https://www.academia.edu/41551731/Principios\\_de\\_Auditoria\\_14ta\\_ed\\_whittington\\_pany](https://www.academia.edu/41551731/Principios_de_Auditoria_14ta_ed_whittington_pany)

# ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS  
COMISIÓN DE TITULACIÓN ESPECIAL DE LA FACULTAD



Portoviejo, 03 de enero de 2020  
Oficio No. 085-2020 UTE -FCAE-UTM

Estudiantes: Patricia Isabel Arteaga Párraga  
Tatiana Mishelle Romero Mendoza  
Estudiantes de la Escuela de  
Contabilidad y Auditoría

**Tutora:** Lcda. Shirley Pizarro Anchundia  
Docente de la Facultad Contabilidad y Auditoría  
Ciudad

En sesión de 03 de febrero de 2020, los Miembros de la Comisión de Titulación de la Facultad analizaron el tema: **AUDITORÍA A LOS PROCESOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL PERÍODO 2017-2019**, presentado para desarrollar el Anteproyecto del Trabajo de Titulación bajo la Modalidad de Investigación, el mismo que se considera **APROBADO**, sugiriendo a usted como tutora, por lo que conjuntamente con las estudiantes participará en la elaboración del anteproyecto que deberá ser presentado a desde la aprobación, si transcurrido el plazo señalado no ingresaren el anteproyecto, el tema podrá quedar sin efecto.

De acuerdo al Artículo 22 Numeral 4 del Instructivo de la Comisión de Titulación Especial de la Facultad.

Atentamente,  
PATRIA, TÉCNICA Y CULTURA

Ing. María Inés Zambrano Zambrano  
PRESIDENTA DE LA UNIDAD DE TITULACIÓN ESPECIAL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS



*Marcha*

*Resivido  
Tatiana Mishelle Romero Mendoza  
[Signature]*

Portoviejo, 27 de febrero de 2020

Ingeniera  
Nancy Carreño Arteaga Mg.  
VICEDECANA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

De nuestras consideraciones:

Quienes suscribimos la presente **ARTEAGA PÁRRAGA PATRICIA ISABEL** con número de C.I.1316518677 y **ROMERO MENDOZA TATIANA MISHELLE** con número de C.I.1316500329 estudiantes del séptimo semestre de OCTUBRE 2019 – FEBRERO 2020 de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, para hacerle la entrega formal de nuestro **ANTEPROYECTO**, modalidad de **INVESTIGACIÓN**, titulada: **“AUDITORIA A LOS PROCESOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019”** para que sea revisada por la Comisión de Titulación de Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.

Atentamente.

*Patricia Arteaga P.*  
**ARTEAGA PÁRRAGA PATRICIA**  
C.I.1316518677  
**ESTUDIANTE DE AUDITORÍA**

*Tatiana Romero*  
**ROMERO MENDOZA TATIANA**  
C.I.1316500329  
**ESTUDIANTE DE AUDITORÍA**

*Shirley Pizarro*  
**LCDA. SHIRLEY PIZARRO ANCHUNDIA**  
**TUTORA**





**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**VICEDECANATO**  
PORTOVIEJO-MANABÍ-ECUADOR



Portoviejo, 02 de marzo de 2020  
Of. N° 0121-VECA-FCAE-UTM-2020

Ingeniero  
Washington Bienvenido Menéndez Zamora  
REPRESENTANTE DEL ALMACEN "SUPER MERCADO DEL COLCHÓN"  
Ciudad.-

De mi consideración:

La Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, le saluda cordialmente, deseándole éxito en las funciones que desempeña.

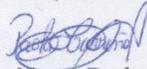
Por medio del presente, solicito su colaboración brindándole información a las señoritas ARTEAGA PÁRRAGA PATRICIA ISABEL y ROMERO MENDOZA TATIANA MISHELLE, quienes tienen aprobado el 79% de la malla curricular en la Escuela de Contabilidad y Auditoría y desean desarrollar el proyecto de tesis titulado: "AUDITORÍA A LOS PROCESOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019" requisito indispensable para la obtención del Título como Licenciada/o en Contabilidad y Auditoría.

Es importante mencionar, que las estudiantes son las únicas responsables de la información que les proporcionen debiendo respetar las políticas y exigencias que determine la entidad.

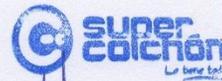
Estamos convencidos que solo uniendo esfuerzos, haremos de nuestros estudiantes, futuros profesionales competentes y con alto sentido de responsabilidad social.

Esperando su aceptación y respuesta favorable a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,  
**PATRIA, TÉCNICA Y CULTURA**

  
Ing. Nancy Paola Carreño Arteaga, Mg.  
**VICE-DECANA ESCUELA DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

C.C. Archivo  
Johanna



  
12/03/2020

"La acreditación es responsabilidad de todos, trabajemos juntos por ella"

Portoviejo, 02 de marzo de 2020

Ing. Nancy Paola Carreño Arteaga  
**VICEDECANA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

De nuestras consideraciones;

Por medio de la presente nos permitimos saludarles y a la vez desearle éxitos en sus labores diarias.

Nosotros **PATRICIA ISABEL ARTEAGA PÁRRAGA** con C.I. 131651867-7 y **TATIANA MISHELLE ROMERO MENDOZA** con C.I. 131650032-9 estudiantes del séptimo nivel de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, nos permitimos solicitarle de la manera más comedida el respectivo oficio para que sea dirigido al Ingeniero Washington Bienvenido Menéndez Zamora Representante del almacén “**SUPER MERCADO DEL COLCHÓN**” de la ciudad de Portoviejo para que podamos dar inicio a nuestro trabajo de titulación con el tema “**AUDITORIA A LOS PROCESOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHON S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**”.

Sin otro particular, nos despedimos sin antes mencionar nuestro sincero agradecimiento por la atención que le da a la presente.

Atentamente,

*Patricia Arteaga P.*

.....  
PATRICIA ISABEL ARTEAGA PÁRRAGA  
C.I. 1316518677  
ESTUDIANTE DE AUDITORÍA

*Tatiana Romero*

.....  
TATIANA MISHELLE ROMERO MENDOZA  
C.I. 1316500329  
ESTUDIANTE DE AUDITORÍA





OFICIO SMC-WMZ-00592020

Portoviejo, 04 de marzo de 2020

INGENIERA  
NANCY PAOLA CARREÑO ARTEAGA  
VICEDECANA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- UNIVERSIDAD TÉCNICA  
DE MANABÍ  
En su despacho

ASUNTO: Contestación al oficio N° 0121-VECA-FCAE-UTM-2020

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de parte de quienes conformamos la Empresa Comercial "Super Colchón S.A."

Atento a su oficio N° 0121-VECA-FCAE-UTM-2020 de fecha 02 de marzo de 2020, mediante el cual se solicita que se brinde información a las estudiantes **ARTEAGA PÁRRAGA PATRICIA ISABEL** y **ROMERO MENDOZA TATIANA MISHELLE**, con la finalidad de desarrollar el proyecto de tesis titulado **"AUDITORIA A LOS PROCESOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019"**, al respecto me permito indicar que el petitorio es acogido favorablemente.

Es todo en cuanto puedo manifestar.

Atentamente,

Lcda. Ma. Alejandra Mendoza Z.  
**CONTADORA GENERAL**  
**SUPER MERCADO DEL COLCHÓN**  
AM/wmz



Portoviejo, 29 de septiembre de 2020

Dra. Ángela Lorena Carreño Mendoza

**PRESIDENTA DE LA UNIDAD DE TITULACIÓN ESPECIAL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

En su despacho. –

De nuestras consideraciones:

Quienes suscribimos la presente **ARTEAGA PÁRRAGA PATRICIA ISABEL** con número de C.I. **131651867-7** y **ROMERO MENDOZA TATIANA MISHELLE** con número de C.I. **131650032-9** estudiantes del **OCTAVO SEMESTRE** de **MAYO 2020-OCTUBRE 2020** de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, para hacerle la entrega de nuestro **ANTEPROYECTO corregido**, titulada: **“AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019”**, para que sea revisada y aprobado por la Comisión de Titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.

De antemano le quedamos muy agradecidos.

Atentamente,

ARTEAGA PÁRRAGA PATRICIA ISABEL  
C.I. **131651867-7**  
ESTUDIANTE DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ROMERO MENDOZA TATIANA MISHELLE  
C.I. **131650032-9**  
ESTUDIANTE DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SHIRLEY ELIZABETH  
PIZARRO  
ANCHUNDIA

Firmado digitalmente por  
SHIRLEY ELIZABETH PIZARRO  
ANCHUNDIA  
Fecha: 2020.09.29 23:56:58  
-05'00'

LCDA. SHIRLEY ELIZABETH PIZARRO ANCHUNDIA  
TUTORA DE TESIS



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**SECRETARÍA – TELETRABAJO**  
**PORTOVIEJO – MANABÍ - ECUADOR**  
Av. Universitaria Teléfono 636771. Fax: 35620. Sitio Web www.utm.edu.ec



Portoviejo, 30 de septiembre de 2020

Of. TELETRABAJO N° 152-VECA-FCAE-UTM

Doctora  
Lorena Carreño Mendoza  
**PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE TITULACIÓN ESPECIAL**  
Ciudad

De mi consideración:

Envío el anteproyecto recibido de los estudiantes que se detallan a continuación:

N°	TEMA	AUTORES DEL TEMA	TUTOR(A)	FECHA Y HORA DEL RECIBIDO	EGRESAMIENTO	MODALIDAD DE TITULACIÓN	TÍTULO A OBTENER
75	AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	ARTEAGA PARRAGA PATRICIA ISABEL Y ROMERO MENDOZA TATIANA MISHELLE	LCDA. SHIRLEY PIZARRO	30/09/2020 7H41	MAYO 2020- OCTUBRE 2020  ESTUDIANTE	ANÁLISIS DE CASO	LICENCIAD O/A EN CONTABI LIDAD Y AUDITORIA

Atentamente,

PATRIA, TÉCNICA Y CULTURA



Atestado electrónicamente por:  
**NANCY PAOLA  
CARREÑO  
ARTEAGA**

Ing. Nancy Paola Carreño Arteaga, Mg.  
**VICEDECANA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

C.c. Archivo

*Osja*



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**VICEDECANATO –TELETRABAJO**

Portoviejo – Manabí - Ecuador  
Av. Universitaria – Fono 052633357 – correo [fcae@utm.edu.ec](mailto:fcae@utm.edu.ec)  
Sitio Web [www.utm.edu.ec](http://www.utm.edu.ec)

Portoviejo, 20 de octubre de 2020  
Of. TELETRABAJO N° 193-VECA-FCAE-UTM

**ESTUDIANTES:** ARTEAGA PARRAGA PATRICIA ISABEL  
ROMERO MENDOZA TATIANA MISHELLE  
**TUTOR(A):** Lcda. Shirley Pizarro Anchundia  
**REVISOR(A):** Lcda. Jessica Ubillús Macías

Lcda. Shirley Pizarro Anchundia  
Docente del Departamento de Contabilidad y Auditoría de la FCAE  
Ciudad.

De mi consideración:

El Honorable Consejo Directivo, quien en sesión de **13 de octubre de 2020**, bajo la modalidad de Teletrabajo, consideró el Oficio N° 741-UTE-FCAE-UTM de octubre 12 de 2020, enviado por la Dra. Ángela Lorena Carreño Merdoza-Presidenta de la comisión de Titulación Especial de la Facultad, en el cual da a conocer que en sesiones de esa comisión realizadas el 12 de octubre de 2020, se analizó el Anteproyecto de Titulación enviado por este Vicedecanato el mismo que corresponde a la MODALIDAD. **ANÁLISIS DE CASO**, titulado : **AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ALMACÉN SUPER MERCADO DEL COLCHÓN S.A DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**. Presentado por el(a) estudiante(s): **ARTEAGA PARRAGA PATRICIA ISABEL y ROMERO MENDOZA TATIANA MISHELLE**, para cuyo efecto la Comisión sugiere la designación de Tutor(a) y Revisor(a).

Por tal motivo este Organismo de conformidad Art. 9 del Instructivo para la Aplicación de las Modalidades de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí que guarda relación con el Numeral 7 del Art. 52 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica de Manabí, aprueba el informe emitido por la Comisión de Titulación Especial de la Facultad y designa:

**TUTOR (A):** Lcda. Shirley Pizarro Anchundia  
**REVISOR (A):** Lcda. Jessica Ubillús Macías

Además se le hace conocer el contenido del Art. 22 del Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de la Universidad Técnica de Manabí, que textualmente dice : "Una vez designado tutor(a), y el revisor(a) las y los estudiantes debidamente acreditados tendrán el plazo estipulado en este Reglamento, para culminar su trabajo de titulación".

También deberá observar y cumplir lo estipulado en el Art. 6 del Instructivo para la Aplicación de las Modalidades de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, que guarda relación con el Art. 8 del Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de la Universidad Técnica de Manabí. Así mismo hacer cumplir lo determinado en el Art. 20.- del instructivo antes mencionado.

El Art. 7 del Instructivo para la Aplicación de las Modalidades de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, que guarda relación con el Art. 9 del Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de la Universidad Técnica de Manabí. Así mismo hacer cumplir lo determinado en el Art. 20.- del instructivo antes mencionado.

Atentamente,  
PATRIA, TÉCNICA Y CULTURA



Personas autorizadas/autorizado por:  
**NANCY PAOLA  
CARREÑO  
ARTEAGA**

Ing. Nancy Carreño Arteaga Mg.  
VICEDECANA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
Cc. Archivo

*Nga*

**MISION VISION SUPER COLCHON**

**BALANCES SMC 2017 2018 2019**

**INFORMACION 2017 2018 2019**

**Super Alajuela**  
paty.1701@hotmail.com, tatiana.199810@hotmail.com  
11 mar.

**EJEMPLO DE FUNCIONES.docx**  
DOCX - 68 KB

**MISION Y VISION 2X**  
PPTX - 54 KB

2 archivos adjuntos (122 KB)

Estimadas

Envio adjunto lo requerido

saludos,

**Maria Fernanda Saldarriaga**  
ADMINISTRADORA  
052631258

**alexa mendoza**  
Tatiana Mishelle Romero Mendoza, +1

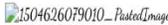
**BALANCES SMC.zip**  
ZIP - 21 KB

LISTO

**Alejandra Mendoza Z.**  
tatiana.199810@hotmail.com, paty.1701@hotmail.com  
8 abr.

**PASANTES INFORMACION.zip**  
ZIP - 4 MB

LISTO

*Ma. Alejandra Mendoza*  
**CONTADORA GENERAL**  
**SUPER COLCHON S.A**  


**REQUERIMIENTO DE INFORMACION PASANTES SMC**

**INFORMACION 2017 2018 2019**

**Alejandra Mendoza Z.**  
paty.1701@hotmail.com, tatiana.199810@hotmail.com  
20 mar.

**6 ESCRITURA DE CONSTITUCION DE LA EMPRE...**  
PDF - 1 MB

**CAT**  
PDF

3 archivos adjuntos (1 MB)

Buenas Tardes

Estimados pasantes les envio lo solicitado, pero los manuales los maneja las Sra. Maria Fernanda Saldarriaga

Saludos

*Ma. Alejandra Mendoza*  
**CONTADORA GENERAL**  
**SUPER COLCHON S.A**  


**Alejandra Mendoza Z.**  
tatiana.199810@hotmail.com, paty.1701@hotmail.com  
lun.

**PASANTES INFORMACION.zip**  
ZIP - 4 MB

LISTO

*Ma. Alejandra Mendoza*  
**CONTADORA GENERAL**  
**SUPER COLCHON S.A**  


**INFORMACION**

**ARQUEOS PENDIENTES**

**alexa mendoza** <cpamendoza@hotmail.com>  
lun 13/5/2021 19:13  
Para: Usuef  
CC: paty.1701@hotmail.com

**ARQUEO# 5283 2019 (1)...**  
PDF - 35 KB

**MAYOR ENERO 2017.pdf**  
PDF - 67 KB

**MAYOR ENERO 2018.pdf**  
PDF - 75 KB

3 archivos adjuntos (208 KB) Descargar todo Guardar todo en OneDrive

LISTO

Responder Responder a todos Reenviar

**alexa mendoza** <cpamendoza@hotmail.com>  
vie 14/5/2021 11:17  
Para: Usuef paty.1701@hotmail.com

**ARQUEO# 2301 2017.pdf**  
PDF - 34 KB

**ARQUEO# 4638 2018.pdf**  
PDF - 35 KB

2 archivos adjuntos (69 KB) Descargar todo Guardar todo en OneDrive

Responder Responder a todos Reenviar

**CTA X COBRAR MAYORES**

**alexa mendoza**  
Tatiana Mishelle Romero Mendoza  
17:07

**MAYOR CTAS X COBRAR2017.pdf**  
PDF - 12 KB

**MAYOR CTAS X COB**  
PDF - 12 KB

3 archivos adjuntos (36 KB)

LE ADJUNTO LOS MAYORES DE LOS AÑOS 2017 2018 2019, EL REPORTE DIARIO NO SALE DEBIDO QUE LAS CUENTAS YA FUERON CANCELADAS

