



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

TEMA:

**“EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN
LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA MEGACENTRO EL
ÉXITO, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”.**

AUTORA:

IVETTE ESTEFANÍA MORA JIMÉNEZ

DIRECTORA:

C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Ivette Estefanía Mora Jiménez**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Srta. Ivette Estefanía Mora Jiménez

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, **C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji, MSc.**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Srta. Ivette Estefanía Mora Jiménez, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA, realizó la tesis de grado denominada: “EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA MEGACENTRO EL ÉXITO, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias para el efecto.

C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji, MSc.
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

TEMA:

“EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA MEGACENTRO EL ÉXITO, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”.

Presentado al Consejo Académico previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

APROBADO POR:

Dra. Aida Maribel Palma León, MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Enrique Narciso Intriago Zamora, MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

C.P.A. Mónica María Sandoval Cuji, MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo va dirigido con gran expresión de gratitud a Dios por haberme guiado y acompañado a lo largo de mi carrera universitaria, por ser fuente de fe y voluntad en mis momentos de debilidad, por las experiencias adquiridas y por tanta felicidad.

Agradezco a mi madre María y su esposo Wilson por apoyarme en cada instante, por los valores que en mí inculcaron, y por brindarme la oportunidad de acceder a una excelente educación con el paso de los años. Han sido el mejor ejemplo de vida a seguir que he tenido.

A mi hermana y demás familiares por ser parte indispensable de mi vida y fomentar a diario la unión, la solidaridad y el amor que debe existir en todo hogar.

A mis maestros que con nobleza, paciencia y ahínco vertieron en mí sus sabios conocimientos.

Y agradezco también a nuestra prestigiosa alma mater, porque en sus aulas recibí las más gratas enseñanzas y experiencias de vida que jamás olvidaré.

Jvette Mora

DEDICATORIA

La concepción de este trabajo investigativo está dedicada principalmente a Dios, por haberme permitido recibir cada día con el ánimo suficiente para conseguir mi objetivo, por haber llegado hasta este momento especial de mi formación profesional.

A mi madre y su esposo que son pilares fundamentales en mi vida demostrándome su cariño, confianza y apoyo incondicional; su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mi hermana y familia en general.

También dedico este proyecto a mis maestros por todo lo recibido, a mis compañeras Yadira, Denisse y Fiana por el exitoso equipo de trabajo que formamos, gracias a esa unión y amistad hemos alcanzado nuestra meta.

Juette Mora

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/Title	M	Examen Especial al Proceso Contable y su incidencia en los Resultados Económicos de la Empresa Megacentro “El Éxito”, Cantón Quevedo, año 2013.
2	Creador/Creator	M	Ivette Estefanía Mora Jiménez.
3	Materia/Subject	M	Auditoría Básica
4	Descripción/Description	M	El presente trabajo investigativo, incluye la evaluación del Control Interno mediante el modelo COSO I con el planteamiento de 25 preguntas obteniendo 75 puntos sobre un total de 100 puntos. Los riesgos que se establecer en el durante el proceso del examen especial son: riesgo inherente 23%, riesgo de control 25%, el riesgo de detección se asumió un 5%, dando como resultado un riesgo de auditoría del 0,29%
5	Editor/Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.
6	Colaborador/Contributor	O	C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji, MSc.
7	Fecha/Date	M	13 de noviembre del 2014
8	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación.
9	Formato/Format	R	Microsoft Office Word 2010.
10	Identificador/Identifier	M	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Trabajo de Campo
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	Proceso Contable
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Proyecto de Investigación

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS	iii
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO	xv
ABSTRACT	xvi
CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematización.....	3
1.2.1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2.1.2. Diagnóstico (Causas, efectos)	4
1.2.1.3. Pronóstico	5
1.2.1.4. Control del Pronóstico	5
1.2.2. Formulación del Problema.....	5
1.2.3. Sistematización del problema.....	6
1.3. Justificación.....	6
1.4. Objetivos	7
1.4.1. General.....	7

1.4.2. Específicos	7
1.5. Hipótesis.....	7
1.5.1. General.....	7
1.5.2. Específicas	7
1.6. Variables	8
1.6.1. Independientes.....	8
1.6.2. Dependientes	8

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica	10
2.1.1. Auditoría.....	10
2.1.2. Examen Especial	10
2.1.3. Fases de una Auditoría	11
2.1.3.1. Fase I. Planificación de la Auditoría.....	11
2.1.3.1.1. Plan de Auditoría.	11
2.1.3.1.2. Programa de Trabajo.	12
2.1.3.2. Fase II. Ejecución	12
2.1.3.2.1. Obtención y Evaluación de la Evidencia	12
2.1.3.3. Fase III. Comunicación de los Resultados Obtenidos.....	14
2.1.3.3.1. Informe.-.....	14
2.1.4. Control Interno	15
2.1.4.1. Concepto.....	15
2.1.4.2. Componentes del Control Interno	15
2.1.5. Riesgos en la Auditoría	17
2.1.5.1. Concepto.....	17
2.1.5.2. Componentes del Riesgo de Auditoría	17
2.2. Fundamentación Conceptual	18

2.2.1. Auditor.....	18
2.2.2. Balance General	18
2.2.3. Balance de Comprobación.....	19
2.2.4. Confiabilidad	19
2.2.5. Hallazgos	19
2.2.6. Empresa.....	20
2.2.7. Empresa Comercial	20
2.2.8. Empresa Individual	21
2.2.9. Empresa Privada	21
2.2.10. Estado de Resultados.....	21
2.2.11. Estados Financieros	22
2.2.12. Ferretería	22
2.2.13. Imagen Fiel/ Presentación Razonable	22
2.2.14. Información Financiera.....	23
2.2.15. Libro Diario.....	23
2.2.16. Libro Mayor	23
2.2.17. Oportunidad de la Información.....	24
2.2.18. Papeles de Trabajo.....	24
2.2.19. Proceso Contable	25
2.2.20. Resultados Económicos.....	26
2.2.21. Toma de Decisiones	26
2.3. Fundamentación Legal	26
2.3.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).....	26
2.3.1.1. (NIA) 210 – Términos de los Trabajos de Auditoría	26
2.3.1.2. (NIA) 230 – Documentación.....	28
2.3.1.3. (NIA) 300 – Planeación	30
2.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LORTI.....	31

2.3.2.1. Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.....	31
2.3.2.2. Art. 20.- Principios Generales	32
2.3.2.3. Art. 21.- Estados Financieros.....	32
2.3.3. NIIF para las PYMES.....	32
2.3.3.1. Sección N° 3 – Presentación de Estados Financieros	32
2.3.3.2. Sección N° 4 – Estado de Situación Financiera.....	34
2.3.3.3. Sección N° 5 – Estado de Resultados Integrales y Estado de Resultados.....	39
2.3.3.4. Sección N° 13 – Inventarios.....	40

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos	43
3.1.1. Materiales y Equipos utilizados.....	43
3.1.2. Métodos de Investigación	43
3.1.2.1. Método Histórico–Lógico.....	43
3.1.2.2. Método Hipotético-Deductivo	44
3.2. Tipos de investigación	44
3.2.1. Tipos de Investigación	44
3.2.1.1. Investigación Aplicada	44
3.2.1.2. Investigación Bibliográfica.....	44
3.2.2. Técnicas de Investigación.....	44
3.2.2.1. Cuestionario.....	44
3.2.2.2. Entrevista	45
3.2.2.3. Observación.....	45
3.3. Diseño de la Investigación	45
3.3.1. Diseño no Experimental	45
3.3.2. Creación Ficticia de la Firma Auditora	45

3.3.2.1. Logo de la Firma Auditora Ficticia.....	46
3.4. Población y Muestra	46
3.4.1. Población	46
3.4.2. Muestra	46
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
4.1. Resultados del Examen Especial.....	48
4.1.1. Fase Preliminar	48
4.1.1.1. Programa Preliminar del Examen Especial.....	48
4.1.1.2. Solicitud del Examen Especial	51
4.1.1.3. Carta de Confirmación	52
4.1.1.4. Contrato del Examen Especial.....	54
4.1.1.5. Índice del Examen Especial	57
4.1.1.6. Marcas del Examen Especial.....	59
4.1.1.7. Plan General del Examen Especial.....	60
4.1.2. FASE I: Conocimiento del Negocio.....	64
4.1.2.1. Programa del Examen Especial.....	64
4.1.2.2. Visita a las Instalaciones.....	65
4.1.2.3. Antecedentes de la Empresa	66
4.1.2.4. Organigrama de la Empresa	67
4.1.2.5. Entrevistas	68
4.1.2.6. Flujograma del Proceso Contable.....	71
4.1.3. FASE II: Ejecución del Examen Especial.....	73
4.1.3.1. Programa del Examen Especial.....	73
4.1.3.2. Análisis de los Registros Contables.....	74
Art. 20.- Principios generales (LORTI).....	75
4.1.3.3. Análisis Vertical.....	87

4.1.3.4. Indicadores Financieros	93
4.1.3.5. Análisis Comparativo de los Estados Financieros	99
4.1.3.6. Cuestionario de Control Interno	103
4.1.3.7. Evaluación de Riesgo del Examen Especial	106
4.1.3.8. Hojas de Hallazgos	108
4.1.4. FASE III: Comunicación de los Resultados.....	112
4.1.4.1. Programa del Examen Especial.....	112
4.1.4.2. Informe de Control Interno	113
4.1.4.3. Informe Final del Examen Especial.....	119
4.2. Discusión	131
4.3. Comprobación de la Hipótesis	133

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones	135
5.2. Recomendaciones	137

CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA

6.1. Referencia Bibliográfica	139
6.2. Referencia Linkográfica	140

CAPÍTULO VII: ANEXOS

7.1. Anexos	142
-------------------	-----

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: Materiales y equipos utilizados en la investigación.	433
CUADRO N° 2. Población de la empresa Megacentro “El Éxito”	46

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 1.- Informe del Urkund.....	142
ANEXO N° 2.- Solicitud a la Empresa Megacentro “El Éxito”	143
ANEXO N° 3.- Autorización de la Gerente	144
ANEXO N° 4.- Registro Único del Contribuyente de la Empresa	145
ANEXO N° 5.- Balance General.....	146
ANEXO N° 6.- Estado de Resultado	148
ANEXO N° 7.- Empresa Megacentro “El Éxito”	150
ANEXO N° 8.- Entrevista a la Gerente.....	150
ANEXO N° 9- Entrevista al Auxiliar Contable.....	151

RESUMEN EJECUTIVO

Con la ejecución del presente trabajo investigativo titulado “Examen Especial al Proceso Contable y su incidencia en los Resultados Económicos de la Empresa Megacentro El Éxito, cantón Quevedo, año 2013” se estudió variables específicas como la influencia de los registros contables en la información financiera, el aporte de los estados financieros para una adecuada toma de decisiones y el nivel de cumplimiento de la NIIF para las PYMES, se fundamentó con el marco teórico donde se especifican criterios de diferentes autores que validan el estudio realizado, para lo cual fue necesario la búsqueda de información veraz y oportuna en libros y páginas web. Se utilizó técnicas tales como cuestionario, entrevista, observación para la recopilación de información y los métodos de histórico- lógico, hipotético – deductivo. En los resultados de la investigación se encuentra plasmada la evaluación del control interno bajo el modelo COSO I donde se plantearon 25 preguntas, teniendo como resultados 75 puntos sobre un total de 100; los hallazgos que fueron detectados durante el proceso del examen especial son: inexistencia de un software contable, inadecuada elaboración de los estados financieros, deficiencia en archivar los documentos contables, ausencia de auditorías. Se obtuvo un riesgo inherente del 23%, en el riesgo de control tiene un nivel de confianza moderado equivalente al 75% manteniendo un riesgo del 25% que es moderado, se estableció un riesgo de detección del 5%, se determinó que el auditor se enfrenta a un riesgo del 0,29%. Además mediante el análisis efectuado en el examen especial se comprobó que los registros contables que lleva la empresa no se encuentran establecidos bajo las normativas vigentes en nuestro país, la Gerente incrementa sus gastos personales a los gastos de la empresa, alterando el valor real del rubro en el estado de resultados y los estados financieros que elabora el contador no cumplen con las especificaciones de la NIIF para las PYMES.

ABSTRACT

The present investigative task named “Special Test for Countable Processes and its incidence in the Economic Results in the Megacentro “El Exito” supermarket, in Quevedo city during 2013 year, with the execution of this project specific variables like that the influence of the countable registers in the financial information were studied, the information about financial states help make adequate decisions and the accomplish level of NIIF for PYMES. This information has biographic argumentation and different author’s criteria were unified and used in order to approve this investigation. However, we should search true and adequate information in web pages and books of Economy. Techniques like that questionnaire, interview, observation for recompilation of dates and historic, logic, hypothetic and deductive methods were used. Investigation’s results the evaluation of internal control down COSO I model where 25 questions were applied having results like 75 points over a total of 100, this findings that were find during the process of the special test were inexistence of countable software, inadequate elaboration of financial states, deficient ways of archive countable documents, absence of audit. Inherent risk of 23% in the risk of the control have a moderate confidence level were got equivalent of 75% maintaining a moderate risk of 25% and a detection’s risk of 5% were established. A risk of 0,29% should suppurate by auditor. Therefore, according analysis effectuate in the special test the results ratified that countable registers that the company has are not find established down actual laws in our country. The manager mixed her own expenses with her company changing the real value of financial results and financial states that are make that counter don’t accomplish with the specification of the NIIF for PYMES.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

El examen especial ayuda a detectar las irregularidades que presentan las empresas por un deficiente proceso contable, como es la obtención de información financiera poco fiable que repercute en la toma de decisiones de la gerencia afectando su estabilidad, solvencia y capacidad financiera.

El proceso contable es una herramienta importante que permite tomar medidas de control en los diferentes registros económicos, empezando con la documentación fuente, libro diario hasta la elaboración de los estados financieros para la toma de decisiones de los usuarios internos y externos.

Las empresas actualmente deben adaptarse continuamente a los diferentes cambios que se presentan, para poder cumplir los objetivos establecidos, los gerentes o administradores de las distintas empresas necesitan, para fundar sus decisiones, una precisa, objetiva y oportuna información financiera.

Se considera importante realizar un examen especial al proceso contable y su incidencia en los resultados económicos de la Empresa Megacentro el Éxito, cantón Quevedo, año 2013, para conocer si cuentan con los respectivos soportes los registros contables, los estados financieros proporcionan información confiable a la gerencia para una adecuada toma de decisiones y el cumplimiento en la aplicación de NIIF para las PYMES.

El presente trabajo investigativo se encuentra estructurado en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Titulado marco contextual de la investigación compuesto por la introducción donde se plasma sobre qué se trata, donde se aplica la investigación, la problematización que hace referencia de un punto de vista a nivel mundial, nacional, local y se plantea el problema y subproblemas de la investigación, justificación que especifica el propósito y de qué sirve el desarrollo del presente estudio, objetivo general y específicos, hipótesis

general y específicas, variables dependiente e independiente para su comprobación en el transcurso de la investigación.

Capítulo II: Marco teórico el cual contiene la fundamentación teórica, conceptual y legal, las mismas que son parte primordial para proceso del presente estudio.

Capítulo III: En la metodología de la investigación está conformado por materiales y métodos utilizados en el transcurso de la investigación, las técnicas e instrumentos que ayudan a recopilar la información necesaria para este estudio.

Capítulo IV: Resultados y discusión, se encuentran reflejado los resultados obtenidos durante la aplicación del examen especial a la empresa y la discusión referente a una tesis con tema similar.

Capítulo V: Las conclusiones y recomendaciones realizadas de acuerdo a los resultados para dar un enfoque simplificado sobre la situación de la empresa y las respectivas sugerencias a la gerencia para su mejor funcionamiento.

Capítulo VI: Bibliografía donde se da a conocer los libros de diferentes autores que sirven como referencia para sustentar el presente estudio.

Capítulo VII: Los anexos que sustentan el proceso de la investigación.

1.2. Problematización

1.2.1.1. Planteamiento del Problema

A nivel mundial las empresas se enfrentan a cambios continuos, debido a los avances de la ciencia y tecnología que les obliga a mantener un proceso de revisión continuo de cada una de sus áreas o departamentos en la que interviene el examen especial, que se realiza a sus operaciones.

Los gerentes ecuatorianos de las empresas públicas y privadas poseen deficiente conocimiento sobre la importancia de un examen especial al proceso contable, el mismo que pretende evaluar los resultados obtenidos y conocer su incidencia en la información financiera para una adecuada toma de decisiones de los usuarios tanto internos como externos.

En el cantón Quevedo existe una diversidad de empresas dedicadas a la compra - venta de bienes, pero pocos son los gerentes que para tener un conocimiento amplio de las operaciones que se realizan, contratan personal especializado en examen especial para tener óptimos resultados.

1.2.1.2. Diagnóstico (Causas, efectos)

En la empresa Megacentro el Éxito se hace un diagnóstico en el Área Contable, teniendo como resultado los problemas principales que son los siguientes:

La empresa en el transcurso de los años ha mantenido un débil control interno en su forma de llevar los registros contables debido a los insuficientes soportes que respaldan las operaciones efectuadas lo cual se refleja en la información financiera.

El proceso contable posee deficiencias en alguna de sus fases, esto incide en los Estados Financieros que son una herramienta esencial de la gerente para la toma de decisiones, teniendo como consecuencia la baja rentabilidad de la empresa.

El desconocimiento de normativas vigentes de nuestro país por parte del personal responsabilizado influye en la adecuada aplicación de NIIF para las PYMES obteniendo como resultado el incumplimiento de disposiciones legales.

1.2.1.3. Pronóstico

Después de haber realizado el diagnóstico de la empresa examinada se estableció el pronóstico de la siguiente manera:

- Pérdidas económicas ponen en riesgo su estabilidad dentro del mercado competitivo.
- Erradas tomas de decisiones que perjudican a la empresa en un futuro.
- Permanente sanciones por incumplimiento de disposiciones legales.

1.2.1.4. Control del Pronóstico

- Fortalecer el control interno en el manejo de los soportes contables.
- El personal que está encargado del proceso contable tiene que ser capacitado por personas especializadas en estos temas.
- El talento humano del área contable le corresponde asistir a charlas de actualización sobre la aplicación de normativas vigentes en nuestro país.

1.2.2. Formulación del Problema

El examen especial realiza un análisis sobre la situación actual de la Empresa Megacentro el Éxito en los procesos contables, por lo cual se plantea como pregunta general de la investigación lo siguiente:

¿Cómo incide el Examen Especial al Proceso Contable en los Resultados Económicos de la Empresa Megacentro el Éxito, cantón Quevedo, año 2013?

1.2.3. Sistematización del problema

En el examen especial al proceso contable de la Empresa Megacentro el Éxito, cantón Quevedo, se han considerado como aspectos relevantes de estudio: la fiabilidad de la información financiera, el aporte de los estados financieros y el cumplimiento de disposiciones legales, por lo cual se originan las siguientes subpreguntas de investigación:

- ¿Cómo los registros contables influyen en la información financiera?
- ¿De qué manera aportan los estados financieros en la toma de decisiones?
- ¿Cuál es el nivel del cumplimiento de NIIF para las PYMES?

1.3. Justificación

El examen especial que se aplicó en la Empresa Megacentro “El Éxito” contribuya a la toma de decisiones de la gerencia para el mejoramiento de sus operaciones y servirá como aporte a la comunidad universitaria en futuras investigaciones.

Se determina a través del examen especial si el proceso contable se efectúa de acuerdo a las disposiciones legales, los estados financieros aportan para una adecuada toma de decisiones y las respectivas evidencias de los registros contables para la obtención de una información financiera confiable.

Lo que se pretende conseguir al plantear este tema de investigación es conocer los servicios que presta la empresa y como se accede a ellos, por medio de documentos fuentes, entrevistas, cuestionario y herramientas necesarias que permita tener un conocimiento amplio del proceso contable durante el tiempo establecido, así determinar la eficiencia y eficacia de los

procedimientos empleados y controles internos para el cumplimiento de sus objetivos.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Determinar la incidencia del examen especial al proceso contable en los resultados económicos de la Empresa Megacentro el Éxito, cantón Quevedo, año 2013.

1.4.2. Específicos

- Evaluar la influencia de los registros contables en la información financiera.
- Verificar el aporte de los estados financieros en la toma de decisiones.
- Comprobar el nivel del cumplimiento de NIIF para las PYMES.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

El examen especial al proceso contable permitirá determinar la incidencia en los resultados económicos de la Empresa Megacentro el Éxito, cantón Quevedo, año 2013.

1.5.2. Específicas

- Los registros contables en un alto grado influyen en la información financiera.
- Los estados financieros aportan en la toma de decisiones.

- El nivel de cumplimiento de NIIF para las PYMES contribuye en la rentabilidad de la empresa.

1.6. Variables

1.6.1. Independientes

- Registros contables.
- Estados Financieros.
- Nivel de cumplimiento de NIIF para las PYMES.

1.6.2. Dependientes

- Información financiera.
- Toma de decisiones.
- Rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Auditoría

Una auditoría es una actividad documentada realizadas por áreas independientes a la función, de firma periódica y de acuerdo con procedimientos y listas de verificación escritas, para determinar por medio de examen y evaluación de evidencias objetivas que los requisitos establecidos en procedimientos, instructivos, especificaciones, códigos y normas han sido desarrollados, documentados y efectivamente implantados. (Palacios, 2012)

Auditoria es el proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencia de auditoría y evaluarla objetivamente con el propósito de determinar el grado en que los criterios de auditoría son complementados. (Benjamín, 2013)

2.1.2. Examen Especial

El examen especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El examen que realizan las personas que actúan por mandato de una entidad o empresa o de sus accionistas, socios o acreedores. Generalmente es encomendada a los auditores independientes, fideicomisarios o comisarios, para el control posterior del área financiera o parte de ella.

Generalmente se utilizan otras prácticas de auditoría que pueden ser confundidas con las técnicas; sin embargo, se debe tener en cuenta que no obstante ser lo mismo, sirven en auditoría como elementos auxiliares

importantes. (<http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/34-concepto-de-una-auditoria-a-un-examen-especial>, 2015)

2.1.3. Fases de una Auditoría

2.1.3.1. Fase I. Planificación de la Auditoría

La fase de planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia. En esta fase se deben prever las pruebas a realizar, el número de horas máximo en que se recibe la aceptación de cliente, hasta la lectura y entrega al cliente del Informe de auditoría, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados. (Pallerola, J. y Monfort, E., 2013)

La asignación de las personas con mayor experiencia en unas determinadas áreas de mayor riesgo y la asignación de trabajos más rutinarios a personas de menor experiencia son muestra de una buena planificación. (Pallerola, J. y Monfort, E., 2013)

2.1.3.1.1. Plan de Auditoría.- El auditor debe desarrollar un plan de auditoría para implementar la estrategia general de auditoría. Dicho plan convierte la estrategia general de auditoría desarrollada por el profesional en una descripción comprensiva del trabajo que va a ser realizado. El plan establece en detalle los procedimientos de auditoría planeados para obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para lograr los objetivos relacionados con el trabajo.

El plan también sirve como esquema del trabajo que van a realizar los miembros del equipo del contrato y provee un registro de la planeación adecuada y ejecución del trabajo que puede ser revisado y aprobado antes del desarrollo del trabajo adicional.

El plan de auditoría incluye los detalles de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría, planeados en la temática. La

forma y la extensión del plan de auditoría es un asunto de juicio profesional y varía dependiendo del tamaño y complejidad de la entidad, de la importancia, de la extensión de otra documentación y de la experiencia de los miembros del equipo de contrato. (Blanco, 2012)

2.1.3.1.2. Programa de Trabajo.- El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de trabajo que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de trabajo sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría integral y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

Al preparar el programa de trabajo, el auditor debe considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor debe también considerar los tiempos para pruebas de controles y de procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la inclusión de otros auditores o expertos. (Blanco, 2012)

2.1.3.2. Fase II. Ejecución

Una vez realizada la plasmación por escrito de la planificación, se inicia la ejecución del trabajo en la sede del cliente. (Pallerola, J. y Monfort, E., 2013)

2.1.3.2.1. Obtención y Evaluación de la Evidencia.- El auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada en la auditoría, para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar su informe:

- Evidencia en la Auditoría.- Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría comprenderá documentos fuentes y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible

de ser corroborada de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas. (Blanco, 2012)

- Pruebas de Control.- Se refiere a las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad. (Blanco, 2012)
- Procedimientos Sustantivos.- Son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones, y son de dos tipos: a) pruebas de detalles de transacciones y saldos; b) procedimientos analíticos. (Blanco, 2012)
- Evidencia Suficiente y Apropiada en la Auditoría.- La suficiente y la propiedad están interrelacionadas y se aplican a la evidencia en la auditoría, obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiente es la medida de la cantidad de evidencia en la auditoría; apropiada es la medida de la calidad de evidencia en la auditoría y su relevancia para una particular afirmación y su confiabilidad. (Blanco, 2012)
- Fuente de la que es Obtenida.- La confiabilidad de la evidencia en la auditoría es influenciada por su fuente: interna o externa, y por su naturaleza: visual, documental o verbal. Sin bien la confiabilidad de la evidencia en la auditoría depende de la circunstancia individual. La evidencia en la auditoría es más persuasiva cuando las partidas de evidencia de diferentes fuentes o de una diferente naturaleza son consistentes. (Blanco, 2012)

2.1.3.3. Fase III. Comunicación de los Resultados Obtenidos

Una vez finalizada la fase de ejecución de los trabajos de revisión, es muy recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa, y todo el equipo de auditores que han intervenido. El objetivo de esta fase es contrastar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda rebatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones. (Pallerola, J. y Monfort, E., 2013)

2.1.3.3.1. Informe.- Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos. (Fowler, 2010)

Los contadores públicos deben proveer un nivel de seguridad sobre la credibilidad de la temática, mediante una conclusión en el informe. La conclusión expresada por el auditor está determinada por la naturaleza de la temática y por el objetivo acordado en el contrato diseñado para satisfacer las necesidades del usuario en el informe del auditor. (Blanco, 2012)

Tipos de informes:

- Informes eventuales.- Emitidos sobre errores, incumplimiento de leyes, irregularidades, o desviaciones significativas del control interno, que se encuentre en el desarrollo del trabajo; así como las recomendaciones que estime pertinentes con relación a las diferentes situaciones observadas a fin de adoptar las medidas a que haya lugar. (Blanco, 2012)
- Informes intermedios.- Con periodicidad trimestral o semestral, a manera de ejemplo, señalando el trabajo desarrollado y los resultados obtenidos, indicando los procedimientos de auditoría aplicados en cada una de las áreas auditadas con sus hallazgos y conclusiones. (Blanco, 2012)

- Informe final.- La culminación de la auditoría es un informe final con su dictamen u opinión y conclusión sobre: los estados financieros básicos-, lo adecuado del control interno, el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores-, y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere. (Blanco, 2012)

2.1.4. Control Interno

2.1.4.1. Concepto

Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Blanco, 2012)

El control interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidad, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la empresa. (Estupiñan, 2013)

2.1.4.2. Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos:

- El ambiente de control: Establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura. Las empresas pequeñas pueden implementar los elementos del ambiente de control de

manera diferente a como lo hacen las entidades más grandes. (Blanco, 2012)

- Proceso de valoración de riesgos de la entidad: Es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos. (Blanco, 2012)
- Sistemas de información y comunicación: Un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información. (Blanco, 2012)
- Procedimientos de control: Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales. (Blanco, 2012)
- La supervisión y el seguimiento de los controles: Los sistemas de control interno, requieren que sean monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ellos se realiza mediante acciones de mejoramiento ongoing, que ocurren en el curso de las operaciones. Incluyen las actividades regulares de administración y

supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. (Blanco, 2012)

2.1.5. Riesgos en la Auditoría

2.1.5.1. Concepto

Se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo. De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. (Blanco, 2012)

Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes dentro de un proceso, sea este administrativo, contable o cualquier otra índole. (Pany, 2010)

2.1.5.2. Componentes del Riesgo de Auditoría

El riesgo en la auditoría tiene tres componentes:

- **Riesgo inherente:** Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados. (Blanco, 2012)
- **Riesgo de control:** Es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno. (Blanco, 2012)

- Riesgo de detección: Es el 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 la importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases. (Blanco, 2012)

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Auditor

Es la persona con suficiente capacidad profesional y experiencia técnica designada por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una organización pública o privada con el propósito de informar o dictaminar acerca de ella, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño. (Benjamín, 2013)

Profesionales contratados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad, con el propósito de mejorar los procesos que se ejecuten dentro de la empresa auditada. (Pany, 2010)

2.2.2. Balance General

Es el estado financiero que resume la información contable de la empresa para dar a conocer su situación financiera en una fecha determinada. Este informe se debe emitir por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre. Para la elaboración del balance general solo se toman las cuentas reales, o sea, el Activo, Pasivo y Patrimonio. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

El Estado de Situación Financiera denominado también Balance General se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada. (Bravo, 2011)

2.2.3. Balance de Comprobación

Al menos trimestralmente la empresa debe confeccionar estos balances de comprobación o de sumas y saldos e incorporarlos al libro de inventarios y cuentas anuales. (Dirección y Gestión de Empresas, 2011)

Corresponde al valor de las existencias, de los bienes, derechos y obligaciones a esta fecha. Este valor debe corresponder al valor expresado en el balance general, por que comprende todos los ítems de las cuentas representadas en este. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

2.2.4. Confiabilidad

Para ser útil, la información también debe ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente. La información puede ser relevante, pero tan poco confiable en su naturaleza, como en su presentación, que su reconocimiento pueda ser potencialmente una fuente de equívocos.

Para ser confiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás hechos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente. (Hansen, 2012)

2.2.5. Hallazgos

Es un resumen de las deficiencias detectadas en los procesos analizados a fin de que podamos conocer cada una de las deficiencias encontradas con un párrafo explicativo de cada atributo que consta dentro de un hallazgo, como son: condición, criterio, causa y efecto. (Pany, 2010)

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información, la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad,

situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas. (Fowler, 2010)

2.2.6. Empresa

La contabilidad se ha insertado en el sistema de información, por tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es la empresa; además, su aplicación es muy apreciada en toda organización que maneje fondos y recursos con propósitos de asistencia social.

Empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicio que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general. (Zapata, 2011)

La empresa es toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios; actividad que puede realizar a través del llamado establecimiento de comercio. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

2.2.7. Empresa Comercial

Se trata de empresas intermediarias entre el productor y el consumidor en donde su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización. (<http://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/3985/la-clasificacion-de-las-empresas/>, 2011)

Se dedican a la compra y venta de productos; colocan en los mercados los productos, bien sean naturales, semielaborados, y terminados, a un precio mayor del comprado, obteniendo una utilidad. p.e. distribuidores, supermercados, almacenes de cadena, etc. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

2.2.8. Empresa Individual

Conformados por sólo una persona que puede responder frente a terceros con sus bienes (autónomos) con responsabilidad ilimitada, o hasta el monto aportado para la empresa, en empresas individuales de responsabilidad limitada o EIRL. Hablamos de empresas familiares o pequeñas. (<http://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/3985/la-clasificacion-de-las-empresas/>, 2011)

Su propietario es una persona natural, llamado propietario único. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

2.2.9. Empresa Privada

Se trata de empresas en donde el capital es propiedad de inversionistas privados y son lucrativas en su totalidad. El origen de capital es privado. (<http://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/3985/la-clasificacion-de-las-empresas/>, 2011)

Para su constitución y funcionamiento reciben aportes de personas o entidades particulares. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

2.2.10. Estado de Resultados

El estado de resultados es el informe financiero que presenta los ingresos obtenidos y los gastos y costos incurridos por la empresa, para reflejar en último, la rentabilidad de esta en las actividades desarrolladas. Este debe presentar una vez al año con cierre de las cuentas nominales: ingresos, costos y gastos. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

Denominado también Estado de Situación Económica, Estado de Renta y Gastos, Estado de Operaciones., etc., se elabora al finalizar el período contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa. (Bravo, 2011)

2.2.11. Estados Financieros

Los estados financieros son resúmenes de la información contable que reflejan la situación financiera de la empresa, dirigidos a los usuarios internos y externos para que puedan evaluar y tomar decisiones con respecto a las actividades y responsabilidades que tienen con los movimientos operacionales y económicos de ésta. La preparación y presentación de los estados financieros son responsabilidad de los administradores del ente económico. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía. (Bravo, 2011)

2.2.12. Ferretería

Es un establecimiento comercial dedicado a la venta de útiles para el bricolaje, la construcción y las necesidades del hogar, normalmente es para el público en general aunque también existen dedicadas a profesionales con elementos específicos como: cerraduras, herramientas de pequeño tamaño, clavos, tornillos, silicona, persianas, por citar unos pocos. (<http://es.wikipedia.org/wiki/Ferreter%C3%ADa>, 2015)

2.2.13. Imagen Fiel/ Presentación Razonable

Frecuentemente se considera que los Estados Financieros muestran la imagen fiel de, o presentar razonablemente, la situación financiera, resultados, y cambios en la posición financiera de la empresa. Aunque el Marco Conceptual no trata directamente tales conceptos, la aplicación de las principales características cualitativas y de las normas de contabilidad apropiadas, resultará normalmente en Estados Financieros que trasmitan lo que generalmente se entiende como una imagen fiel, o una presentación razonable, de tal información. (Hansen, 2012)

2.2.14. Información Financiera

Es útil para quienes deban emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a la toma de decisiones, mostrando dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos, evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro. Además, ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras. (Zapata, 2011)

2.2.15. Libro Diario

Es el principal y obligatorio y se destina a registrar, por orden cronológico, las operaciones que realiza la empresa (hechos contables). Sigue el Método de la Partida Doble, que supone que en todo hecho contable intervienen al menos dos cuentas, una que se carga y otra que se abona. (Dirección y Gestión de Empresas, 2011)

Se utiliza este libro, para diligenciar los movimientos del día a día, o sea, como su nombre lo indica. Cuando el movimiento no es considerable, su resumen se puede efectuar por semana, por quincenas, a lo sumo por un mes, no pueden transcurrir más de 30 días, sin diligenciar este libro. Los asientos que se hacen en este libro son traslado de la información contenida en los comprobantes de contabilidad, los cuales están debidamente soportados por los documentos que los justifiquen. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

2.2.16. Libro Mayor

Es una ficha individual de cada cuenta donde se anotan y registran los movimientos producidos en un determinado elemento patrimonial con sus correspondientes cargos, abonos y saldos. Este libro, aunque ya no es obligatorio, es necesario para conocer en cualquier momento la evolución y

situación de un elemento patrimonial, por lo que se sigue utilizando en la mayoría de las empresas. (Dirección y Gestión de Empresas, 2011)

Este libro resume el movimiento del mes ocurrido, o sea, consolida el movimiento del mes registrado en el libro de Diario. El término mayo, significa resumir o agrupar por cuentas el movimiento presentado, y obtener saldos. (Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)

2.2.17. Oportunidad de la Información

Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La Gerencia puede necesitar evaluar las ventajas de la presentación a tiempo frente al suministro de información confiable. A menudo, para suministrar información a tiempo es necesario presentarla antes de que todos los aspectos de una determinada transacción u otro hecho sean conocidos, perjudicando así su fiabilidad. A la inversa, si la presentación se demora hasta poder conocer todos sus aspectos, la información puede ser altamente fiable, pero de poca utilidad para los usuarios que han tenido que tomar decisiones en el instante. Para lograr un equilibrio entre connotación y confiabilidad, la consideración decisiva es como se satisfacen mejor las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios. (Aguirre, 2010)

2.2.18. Papeles de Trabajo

Para ordenar, agilizar e imprimir coherencia a su trabajo, el auditor debe hacerlo en lo que se denomina papeles de trabajo, son los registros en donde describe las técnicas y procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas.

Estos papeles proporcionan el soporte principal que en su momento el auditor habrá de incorporar en su informe ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo, el auditor debe preparar y conservar los papeles

de trabajo, ya que son el testimonio del trabajo efectuado y el respaldo de sus juicios y conclusiones. (Benjamín, 2013)

Los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión o dictamen que emite el auditor. También podemos decir que los papeles de trabajo, son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que está examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas. (Maldonado, 2012)

2.2.19. Proceso Contable

Todo ente recurrentemente efectúa operaciones o actos de comercio como comprar bienes y servicios, vender las mercaderías o los servicios que genera, cobrar las cuentas pendientes, pagar las deudas, depositar y retirar dinero de los bancos, encargar y custodiar bienes, devolver o aceptar devoluciones de bienes, importar materiales, mercaderías o activos fijos, exportar su producción, en fin, un número muy amplio de transacciones que modifican dinámicamente la economía y las finanzas de la empresa; precisamente estos actos son el objeto de la contabilidad, es decir la materia prima del denomina Proceso Contable.

De todo proceso se esperan productos de calidad, para el caso de la contabilidad, serán los estados financieros totalmente oportunos y plenamente confiables. Para ello será indispensable: Disponer de insumos de calidad y contar con un proceso contable ágil y seguro. (Zapata, 2011)

El proceso contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los Estados Financieros.

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un período determinado, regularmente el año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros. (Bravo, 2011)

2.2.20. Resultados Económicos

Es la variación de los fondos propios de una entidad, producida en determinado período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria. Este resultado se determina considerando la diferencia entre los ingresos y los gastos producidos en el período de referencia. (http://es.wikipedia.org/wiki/Resultado_contable, 2013)

2.2.21. Toma de Decisiones

La toma de decisiones es el núcleo de la planeación, y se define como la selección de un curso de acción entre varias alternativas. No puede decirse que exista un plan a menos que se haya tomado una decisión: que se hayan comprometido los recursos, la dirección o la reputación; hasta ese momento sólo existen estudios de planeación y análisis. (Koontz, H., Wehrich, H., y Cannice, M. , 2012)

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

2.3.1.1. (NIA) 210 – Términos de los Trabajos de Auditoría

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y dar lineamientos sobre:

- a. El acuerdo de los términos del trabajo con el cliente; y

b. La respuesta del auditoría a una petición de un cliente para cambiar los términos de un trabajo por otros que brinda un nivel más bajo de certidumbres.

El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo.- Los términos acordados con el cliente necesitarían ser consignados en una carta compromiso de auditoría y otra forma apropiada de contrato.

Esta Norma Internacional de Auditoría pretende ayudar al auditor en la presentación de cartas compromisos relativos a auditorías de estados financieros. Los lineamientos son también aplicables a servicios relacionados. Cuando se ha de prestar otros servicios como servicios de asesoría sobre impuestos, contabilidad o administración, puede ser apropiado emitir cartas por separado. En algunos países, el objetivo y alcance de una auditoría y las obligaciones del auditor son establecidos por la ley.

Cartas Compromiso de Auditoría.- Esta carta documenta y confirma la aceptación del nombramiento por parte del auditor, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor hacia el cliente y la forma de cualquier informe. Debe enviarse antes de iniciar el trabajo para evitar malos entendidos, respecto del trabajo.

Contenido principal.- La forma y contenido de las cartas compromisos pueden variar para cada cliente pero deben hacer siempre referencia a:

- El objetivo de la auditoría de estados financieros.
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros.
- El alcance de la auditoría, incluyendo referencia a legislación aplicable, reglamentos o pronunciamientos de organismos profesionales a los cuales se adhiere el auditor.

La forma de los informes:

- El riesgo inevitable de que aún algunas representaciones erróneas sustanciales puedan permanecer sin ser descubiertas.
- Acceso sin restricción a cualquier registro, documento y otra información solicitada en conexión con la auditoría.

Se puede también incluir:

- Arreglos respecto en la planeación de la auditoría.
- Expectativas de recibir de la administración una confirmación escrita referente a las representaciones hechas en conexión con la auditoría.
- Petición al cliente de confirmar los términos del trabajo acusando recibo de la carta compromiso.
- Descripción de cartas o informes que el auditor espera emitir para el cliente.
- Bases sobre las que se calculan los honorarios y otros arreglos para facturación. (<http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>, 2014)

2.3.1.2. (NIA) 230 – Documentación

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la auditoría de estados financieros.

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Los papeles de trabajo:

- a. Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría.
- b. Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- c. Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor.

Forma y contenido de los papeles de trabajo.- Preparar papeles de trabajo que sean suficientemente completos y detallados para proporcionar una comprensión global de la auditoría.

El auditor deberá.- Registrar en los papeles de trabajo la planeación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados y por lo tanto los resultados.

La forma y el contenido de los papeles de trabajo son afectados por asuntos como: La naturaleza del trabajo, la forma del dictamen el auditor y la naturaleza y complejidad del negocio.

La naturaleza y condición de los sistemas de contabilidad y el control interno de la entidad:

- Las necesidades en las circunstancias particulares, de dirección, supervisión y revisión del trabajo desempeñado por los auxiliares.
- Metodología y tecnología de auditoría específicas usadas en el curso de la auditoría.

Los papeles de trabajo son diseñados y organizados para cumplir con las circunstancias y las necesidades del auditor para cada auditoría en particular. (<http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>, 2014)

2.3.1.3. (NIA) 300 – Planeación

Planeación significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea desarrollar la auditoría de manera eficiente y oportuna.

Planeación del Trabajo.- La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría, la experiencia del auditor con la entidad y su conocimiento del negocio. Adquirir conocimiento del negocio es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.

El auditor puede desear discutir elementos del plan global de auditoría y ciertos procedimientos de auditoría con el comité de auditoría, la administración y personal de la entidad, para mejorar la efectividad y eficiencia de la auditoría y para coordinar los procedimientos de auditoría con el trabajo de los empleados de la entidad.

El plan global de auditoría.- El auditor deberá desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría necesitará estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido variarán de acuerdo al tamaño de la entidad, a la complejidad de la auditoría y a la metodología y tecnologías específicas usadas por el auditor.

El programa de auditoría.- El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría.

Al preparar el programa de auditoría, el auditor deberá considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor deberá también considerar la oportunidad para las pruebas de controles y procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la participación de otros auditores o especialistas. Los otros asuntos, anotados antes, pueden ser considerados en más detalle durante el desarrollo del programa de auditoría. (<http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>, 2014)

2.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LORTI

2.3.2.1. Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso

anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. (Compañía Nacional de Tributación, 2014)

2.3.2.2. Art. 20.- Principios Generales

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. (Compañía Nacional de Tributación, 2014)

2.3.2.3. Art. 21.- Estados Financieros

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Compañía Nacional de Tributación, 2014)

2.3.3. NIIF para las PYMES

2.3.3.1. Sección N° 3 – Presentación de Estados Financieros

- Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.
- Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos,

haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES.

- Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente – al menos –comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas —cuantitativas).
- Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:
 - Un estado de situación financiera;
 - Un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado del resultado integral);
 - Un estado de cambios en el patrimonio;
 - Un estado de flujos de efectivo;
 - Notas explicativas.
- Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.
- Presenta los conceptos generales en materia de presentación de estados financieros.
(http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf, 2009)

2.3.3.2. Sección N° 4 – Estado de Situación Financiera

Información a presentar en el estado de situación financiera

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
- d. Inventarios.
- e. Propiedades, planta y equipo.
- f. Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g. Activos intangibles.
- h. Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- i. Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j. Inversiones en asociadas.
- k. Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m. Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- n. Pasivos y activos por impuestos corrientes.

- o. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- p. Provisiones.
- q. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

(http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf, 2009)

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 a 4.8, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

(http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf, 2009)

Activos corrientes

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- a. Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;

- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

(http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NiIF_PYMES.pdf, 2009)

Pasivos corrientes

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- d. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NiIF_PYMES.pdf, 2009)

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera

Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera. Además:

- a. Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, y
- b. Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:

- a. Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
- b. La función de los activos dentro de la entidad.
- c. Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.
(http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf, 2009)

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificaciones de las partidas presentadas:

- a. Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.
- c. Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
 - (i) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
 - (ii) En proceso de producción para esta venta.
 - (iii) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- d. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).
- e. Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.
- f. Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.

Si, en la fecha sobre la que se informa, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información:

- a. Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos.
- b. Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan.

- c. El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos. (http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NII_F_PYMES.pdf, 2009)

2.3.3.3. Sección N° 5 – Estado de Resultados Integrales y Estado de Resultados

Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- a. Los ingresos de actividades ordinarias.
- b. Los costos financieros.
- c. La participación en el resultado de las inversiones en asociadas (véase la Sección 14 *Inversiones en Asociadas*) y entidades controladas de forma conjunta (véase la Sección 15 *Inversiones en Negocios Conjuntos*) contabilizadas utilizando el método de la participación.
- d. El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados (e), (g) y (h) a continuación (véase el párrafo 29.27).
- e. Un único importe que comprenda el total de:
 - (i) El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y,
 - (ii) La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.
- f. El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea).

- g. Cada partida de otro resultado integral [véase el párrafo 5.4 (b)] clasificada por naturaleza [excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado (h)].
 - h. La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
 - i. El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).
- (http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf, 2009)

Desglose de gastos

Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Desglose por función de los gastos

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf, 2009)

2.3.3.4. Sección N° 13 – Inventarios

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la

manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

(http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf, 2009)

Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

(http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf, 2009)

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales y Equipos utilizados

Se utilizaron los siguientes materiales y equipos para el desarrollo de la investigación:

CUADRO N°1: Materiales y equipos utilizados en la investigación.

ÍTEM	DETALLE	CANTIDAD
1	CD's	8
2	Hojas A4 (resma)	1
3	Esfero	3
4	Lápiz	3
5	Anillado	10
6	Empastados	4
7	Impresiones B/N	1.200
8	Impresiones a color	100
9	Fotocopias	1.500
10	Memory Flash	1
11	Portátil	1
12	Cámara	1

Elaborado por: Ivette Mora

3.1.2. Métodos de Investigación

Entre los métodos científicos utilizados se encuentran los siguientes:

3.1.2.1. Método Histórico–Lógico

A través de este método se recolectó información de libros e internet para fundamentar la relevancia del estudio sobre el proceso contable en la Empresa Megacentro “El Éxito”.

3.1.2.2. Método Hipotético-Deductivo

Este método permitió analizar los procesos contables para obtener las respectivas conclusiones de los hallazgos detectados en el proceso del examen especial mediante las técnicas de investigación.

3.2. Tipos de investigación

3.2.1. Tipos de Investigación

En la presente investigación se aplicaron los siguientes tipos de investigación:

3.2.1.1. Investigación Aplicada

Se utilizaron los conocimientos adquiridos en la vida estudiantil, para aplicarlos en la investigación en beneficio de la Gerente de la empresa y guía de futuros egresados que requerirán de trabajos investigativos.

3.2.1.2. Investigación Bibliográfica

Se aplicó al momento de recopilar la mayor cantidad de información tanto de textos como de internet para respaldarla investigación efectuada en la empresa Megacentro “El Éxito”.

3.2.2. Técnicas de Investigación

En esta investigación se utilizarán las siguientes técnicas:

3.2.2.1. Cuestionario

Esta técnica permitió recopilar la mayor información posible para fundamentar el trabajo investigativo, realizando una selección de preguntas idóneas para obtener éxito en el momento de aplicarla y de esta forma se detectaron los inconvenientes existentes en el proceso contable.

3.2.2.2. Entrevista

Por medio de esta técnica se logró obtener información necesaria sobre los procesos contables, se elaboraron con preguntas claras y concisas, adquiriendo datos relevantes para el proceso del examen especial.

Las entrevistas se realizaron mediante un diálogo formal con la Gerente, Contador y Auxiliar Contable de la empresa Megacentro el Éxito para tener un enfoque amplio y adecuado sobre la situación de la misma.

3.2.2.3. Observación

A través de esta técnica se examinaron los diferentes aspectos que intervienen en el proceso contable, desde el manejo de los soportes en las operaciones contables, los registros hasta la información financiera que es reflejada en los estados financieros que sirven para la toma de decisiones de la gerencia, el cumplimiento de normativas relevantes para la interpretación adecuada de sus resultados económicos.

3.3. Diseño de la Investigación

3.3.1. Diseño no Experimental

Se realizó la investigación en la empresa “Megacentro El Éxito” sin la manipulación de las variables. En el Examen Especial a los Procesos Contables las variables independientes no sufrieron cambios intencionales para determinar su influencia en las dependientes.

3.3.2. Creación Ficticia de la Firma Auditora

Se creó la Firma Auditora ficticia para el proceso de la investigación que se ejecutó en la empresa Megacentro “El Éxito”.

3.3.2.1. Logo de la Firma Auditora Ficticia



3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Para efectos del presente trabajo investigativo se tomó como población a las personas relacionadas con el área Contable de la empresa Megacentro “El Éxito”, tal como se describe en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 2. Población de la empresa Megacentro “El Éxito”.

CARGO	N° DE PERSONAL
Gerente	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
TOTAL	3

Elaborado por: Ivette Mora

3.4.2. Muestra


Se utilizó como muestra de la presente investigación a toda la población considerando que es pequeña y para mejores resultados al momento de aplicar las distintas técnicas.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados del Examen Especial

4.1.1. Fase Preliminar

4.1.1.1. Programa Preliminar del Examen Especial

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:		
	1/3	PPE		
	Fecha:	Auditor:		
	16-12-2014	M.I.		
EXAMEN ESPECIAL				
N°	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
FASE PRELIMINAR				
1	Solicitud del Examen Especial	SEX.	M.I.	27-11-2014
2	Carta de Confirmación	CC.	M.I.	28-11-2014
3	Contrato del Examen Especial	CE.	M.I.	15-12-2014
4	Índice del Examen Especial	IES.	M.I.	15-12-2014
5	Marcas del Examen Especial	MU.	M.I.	15-12-2014
6	Plan General del Examen Especial	PGE.	M.I.	16-12-2014
7	Diseñar el Programa Preliminar del Examen Especial	PPE.	M.I.	16-12-2014
FASE I: Conocimiento del Negocio				
8	Elaboración del Programa del Examen Especial	PE-1.	M.I.	16-12-2014
9	Efectuar visita a las instalaciones de la empresa.	VI-N	M.I.	16-12-2014
10	Antecedentes de la Empresa	AE-N.	M.I.	17-12-2014
11	Presentación del organigrama de la empresa.	OE.	M.I.	17-12-2014
12	Ejecución de la entrevista a la Gerente.	EA.	M.I.	19-12-2014
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 16-12-2014




**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:	Referencia:
2/3	PE
Fecha:	Auditor:
16-12-2014	M.I.

EXAMEN ESPECIAL

N°	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
13	Efectuar entrevista al Contador.	EC.	M.I.	22-12-2014
14	Realizar entrevista al Auxiliar Contable.	EAC.	M.I.	22-12-2014
15	Elaboración el flujograma del proceso contable.	FPC.	M.I.	23-12-2014
FASE II: Ejecución del Examen Especial				
16	Elaboración del Programa del Examen Especial	PE-2.	M.I.	23-12-2014
17	Análisis del Registro de Compras	ARC.	M.I.	05-01-2015
18	Análisis del Registro de Ventas	AR-C.	M.I.	05-01-2015
19	Análisis del Inventario	AR-V.	M.I.	06-01-2015
20	Toma Física del Inventario	TFI	M.I.	06-01-2015
21	Análisis de Retenciones	A - I.	M.I.	06-01-2015
22	Análisis Vertical del Balance General	AV-BG	M.I.	06-01-2015
23	Análisis Vertical del Estado de Resultado	AV-ER	M.I.	06-01-2015
24	Indicadores Financieros	IF	M.I.	07-01-2015
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 16-12-2014

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>		Páginas:	Referencia:	
		3/3	PPE	
		Fecha:	Auditor:	
		16-12-2014	M.I.	
EXAMEN ESPECIAL				
N°	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
25	Análisis Comparativo del Balance General	A-BG.	M.I.	07-01-2015
26	Análisis Comparativo del Estado de Resultado	A-ER.	M.I.	07-01-2015
27	Evaluación del control interno mediante el COSO I	CI.	M.I.	08-01-2015
28	Medir los riesgos del Examen Especial	R.	M.I.	09-01-2015
29	Elaborar las hojas de hallazgos sobre el cuestionario del control interno.	H.	M.I.	12-01-2015
FASE III: Comunicación de los Resultados				
30	Elaboración del Programa del Examen Especial	PE-3.	M.I.	15-01-2015
31	Elaborar el informe final del Examen Especial.	IFE.	M.I.	20-01-2015
✓ =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 16-12-2014

4.1.1.2. Solicitud del Examen Especial

MEGACENTRO “EL ÉXITO”
FERRETERÍA EN GENERAL
Dir.: Av. Walter Andrade y Av. Guayacanes
Telf.: 2783304 / 2784246 Cel.: 091512814
Quevedo – Ecuador

Ref.
SEX.
1/1 Pág.

Quevedo, 27 de noviembre del 2014

Srta.

Ivette Estefanía Mora Jiménez

CONSULTORES & AUDITORES “MORA”

En su despacho.-

Saludos cordiales:

El motivo de la presente es para solicitar sus servicios como Firma Auditora, con el propósito de que ejecuten un **EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS CONTABLES** de mi empresa, correspondiente a las operaciones realizadas durante el año 2013.


Considero que su opinión profesional ayudar alcanzar los objetivos y metas planteadas, constituyendo un apoyo significativo para el desarrollo de las actividades.


Esperando una respuesta favorable a mi petición, me despido deseando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente,

Sra. María Isabel Salvatierra Loor
GERENTE DE MEGACENTRO “EL ÉXITO”

4.1.1.3. Carta de Confirmación

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p>	<p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
		1/2	CC
		Fecha:	Auditor:
		28-11-2014	M.I.
CARTA DE CONFIRMACIÓN			
<p>Quevedo, 28 de noviembre del 2014</p> <p>Sra. María Isabel Salvatierra Loor GERENTE DE MEGACENTRO "ÉL EXITO" En su despacho.-</p> <p>Esta carta es para confirmar nuestro acuerdo en la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS CONTABLES, periodo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013. El objetivo del examen especial es expresar una opinión sobre el área Contable de su empresa, a través de un informe de control interno e informe final.</p> <p>El examen especial incluye adquirir un conocimiento suficiente de la empresa y el control interno, para planificarlo, esta no está diseñada para proporcionar seguridad sobre el control interno o para identificar condiciones reportables.</p> <p>El examen especial está programada de la siguiente manera para su inicio y terminación:</p> <p>Inicio: Lunes, 1 de diciembre del 2014. Terminación: Viernes, 23 de enero del 2015.</p>			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 28/11/2014

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	CC
		Fecha:	Auditor:
		28-11-2014	M.I.

CARTA DE CONFIRMACIÓN

Para que nuestro trabajo se pueda efectuar de forma eficiente, el personal que labora en su empresa debe proporcionarnos la información requerida sobre el año 2013. Si estas disposiciones están en concordancia con su opinión.

Muy sinceramente,


Ivette Estefanía Mora Jiménez


Aprobado por: Sra. Isabel Salvatierra

Fecha: 28-11-2014

ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 28/11/2014
----------------------------	------------------------------	--------------------------

4.1.1.4. Contrato del Examen Especial

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA"	Páginas:	Referencia:
	<i>Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10</i> <i>E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com</i> <i>Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088</i> <i>QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</i>	1/3	CE
		Fecha:	Auditor:
		15-12-2014	M.I.
CONTRATO DEL EXAMEN ESPECIAL			
<p>En la ciudad de Quevedo, de la provincia de Los Ríos, a los veintiocho días del mes de noviembre del dos mil catorce, se celebra el presente contrato, por una parte la Sra. MARÍA ISABEL SALVATIERRA LOOR, nacionalidad Ecuatoriana, con cédula de ciudadanía N° 090555475-4 como representante de la empresa Megacentro "El Éxito", ubicada en la Av. Walter Andrade y Av. Guayacanes, en calidad de Gerente y por otra parte la IVETTE ESTEFANÍA MORA JIMÉNEZ, nacionalidad Ecuatoriana con cédula de ciudadanía N° 120633744-4, como representante legal de la firma auditora Consultores & Auditores "MORA", ubicada en la Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10, convienen en celebrar el presente contrato al contexto de las siguientes cláusulas:</p> <p>PRIMERA: Objeto del Contrato.- Es establecer los términos y condiciones bajo las cuales la firma auditora presta los servicios del Examen Especial que se realizará sobre los procesos contables y su incidencia en los resultados económicos.</p> <p>SEGUNDA: Factor del Contrato.- Se realizará el examen especial en el área Contable de la empresa Megacentro "El Éxito", que se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, este examen tendrá por objeto evaluar el grado de confiabilidad de sus registros y cumplimiento de normativas vigentes en el proceso contable.</p>			

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/3	CE
		Fecha:	Auditor:
		15-12-2014	M.I.

CONTRATO DEL EXAMEN ESPECIAL

TERCERA: Obligaciones y Responsabilidades de la Firma Auditora.-


Durante la vigencia de este contrato se obliga a:

- a. Ejecutar su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
- b. Aplicar el sigilo profesional de la información obtenida por parte de la empresa Megacentro "El Éxito", durante el proceso del examen especial.
- c. Entregar pertinentemente a la empresa el informe con los resultados obtenidos en el examen especial.
- d. Comunicar previamente por escrito las situaciones que imposibilite cumplir con la entrega del informe en el tiempo estimado.
- e. La Firma Auditora no es responsable de perjuicios ocasionados por actos fraudulentos, declaraciones falsas o incumplimiento intencional por parte de la gerente y empleados de la empresa.

CUARTO.- Obligaciones y Responsabilidades de la empresa Megacentro "El Éxito".-La empresa se compromete en colaborar con la Firma Auditora en proporcionar la información pertinente en el tiempo estipulado para la realización de su trabajo.

QUINTO: Alcance del Trabajo.-El trabajo que llevará a cabo la Firma Auditora es:

- Evaluación de los procesos contables correspondiente a procedimientos, documentación y normativa del área contable.

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		3/3	CE
		Fecha:	Auditor:
		15-12-2014	M.I.

CONTRATO DEL EXAMEN ESPECIAL

- Evaluación de controles: capacidad del talento humano, los registros contables y respaldo de evidencias.

SEXTO.- Causas de Recisión.- Serán causas de recisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas del mismo.


SÉPTIMO.- Jurisdicción.-El presente contrato tiene por objeto la ejecución de un examen especial al proceso contable, lo no previsto en el mismo se regirá por las disposiciones relativas, contenidos en el Código Civil del Ecuador, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento las partes se someterán a la jurisdicción de los tribunales locales.


De conformidad con lo antes mencionado, ambas partes firman el presente contrato en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo el día lunes quince de diciembre del dos mil catorce.

Sra. María Isabel Salvatierra Loor
GERENTE
MEGACENTRO "EL ÉXITO"
C.C. #090555475-4

Srta. Ivette Estefanía Mora Jiménez
REPRESENTANTE
CONSULTORES & AUDITORES "MORA"
C.C.# 092903268-8

4.1.1.5. Índice del Examen Especial


	AUDITORES & CONSULTORES		Páginas:	Referencia:
	“MORA”		1/2	IES
	Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Fecha:	Auditor:
			15/12/2014	M.I.
ÍNDICE DEL EXAMEN ESPECIAL				
FASE PRELIMINAR				
PPE.	Programa Preliminar del Examen Especial			
SEX.	Solicitud del Examen Especial			
CC.	Carta de Confirmación			
CE.	Contrato del Examen Especial			
MU.	Marcas del Examen Especial			
PGE.	Plan General del Examen Especial			
FASE I: Conocimiento del Negocio				
PE-1.	Programa del Examen Especial			
VI-N.	Visita a las Instalaciones			
AE-N.	Antecedentes de la Empresa			
EG.	Entrevista a la Gerente			
EC.	Entrevista al contador			
EAC.	Entrevista al Auxiliar Contable			
FPC.	Flujograma del Proceso Contable			
FASE II: Ejecución del Examen Especial				
PE-2.	Programa del Examen Especial			
AR-C.	Análisis del Registro de Compras			
AR-V.	Análisis del Registro de Ventas			
A - I.	Análisis del Inventario			
TFI.	Toma Física del Inventario			
A-R.	Análisis de Retenciones			
AV-BG.	Análisis Vertical del Balance General			
AV-ER.	Análisis Vertical del Estado de Resultado			
IF.	Indicadores Financieros			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 16/12/2014


	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			2/2	IES
			Fecha:	Auditor:
			15/12/2014	M.I.
ÍNDICE DEL EXAMEN ESPECIAL				
A-BG.	Análisis Comparativo del Balance General			
A-ER.	Análisis Comparativo del Estado de Resultados			
CC.	Cuestionario de Control Interno			
ER.	Evaluación de Riesgo del Examen Especial			
H.1	Hallazgo N° 1.- Inexistencia de un software contable			
H.2	Hallazgo N° 2.- Inadecuada elaboración de los Estados Financieros			
H.3	Hallazgo N° 3.- Deficiencia en archivar los documentos contables			
H.4	Hallazgo N° 4.- Ausencia de Auditorías			
FASE III: Comunicación de los Resultados				
PE-3	Programa del Examen Especial			
IFE.	Informe Final del Examen Especial			
√ = Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 16/12/2014

4.1.1.6. Marcas del Examen Especial

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			1/1	MU.
			Fecha:	Auditor:
		15/12/2014	M.I.	
MARCAS UTILIZADAS				
√	Elaborado por el auditor			
∞	Analizado			
¥	Verificado físicamente			
Σ	Sumado			
X	Se contrapone al precepto legal			
*	Observado			
C	Confirmado			
Ω	Información proporcionada por la empresa			
Ř	Recorrido de las instalaciones			
Δ	Aumento			
∇	Disminución			
√ =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 16/12/2014

4.1.1.7. Plan General del Examen Especial

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/4	PGE
		Fecha:	Auditor:
		16/12/2014	M.I.
EXAMEN ESPECIAL			
<p>1. MOTIVOS DEL EXAMEN</p> <p>El examen especial efectuado en la empresa Megacentro "El Éxito", durante el periodo 2013 a los procesos contables es para conocer su incidencia en los resultados económicos y así determinar si aportan en la toma de decisiones de la gerente. Este examen se realiza bajo parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes en su desarrollo.</p> <p>2. OBJETIVOS</p> <p>2.1 OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del examen especial al proceso contable en los resultados económicos de la Empresa Megacentro el Éxito, cantón Quevedo, año 2013.</p> <p>2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar la influencia de los registros contables en la información financiera. 2. Verificar el aporte de los estados financieros en la toma de decisiones. 3. Comprobar el nivel del cumplimiento de NIIF para las PYMES. 			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 16/12/2014

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/4	PGE
		Fecha:	Auditor:
		16/12/2014	M.I.
EXAMEN ESPECIAL			
<p>3. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</p> <p>La empresa Megacentro "El Éxito" del cantón Quevedo, siendo una persona natural obligada a llevar contabilidad, con fines de lucro, fundada el 29 de julio del 2014, su actividad económica principal es venta al por menor de artículos de ferretería, se encuentra ubicada en la Av. Walter Andrade y Av. Guayacanes, representada legalmente por la Sra. María Isabel Salvatierra Loor.</p> <p>4. ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>El examen especial al área contable de la empresa Megacentro "El Éxito" sobre proceso contable, que comprenderá las actividades realizadas durante el periodo 2013, el trabajo se realizará en un tiempo estimado de 256 horas laborales, durante los meses de diciembre del 2014 a enero del año 2015.</p> <p>5. BASE LEGAL</p> <p>La gerente y contador expresa que la empresa tiene prioridad en la aplicación de normativas, leyes, técnicas y procedimientos.</p> <p>6. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO</p> <p>El tiempo para cumplir con el examen especial se estima de 256 horas en 32 días hábiles, distribuidos de la siguiente manera:</p>			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 16/12/2014



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

3/4

Referencia:

PGE

Fecha:

16/12/2014

Auditor:

M.I.

EXAMEN ESPECIAL

ETAPAS	HORAS PROGRAMADAS	RESPONSABLE
PLANIFICACIÓN		
Conocimiento del negocio	30	M.I.
Programación	50	M.I.
EJECUCIÓN DEL NEGOCIO		
Evaluación del control interno	32	M.I.
Medición del riesgo	16	M.I.
Aplicación de técnicas	78	M.I.
EMISIÓN DEL INFORME	50	M.I.
Total	256	

7. RECURSOS

Talento Humano

La intervención del talento humano de la firma auditora durante la ejecución del examen especial al área contable, se detalla a continuación:

NOMBRES	CARGO	INICIALES
MORA JIMÉNEZ IVETTE ESTEFANÍA	Auditor Líder	M.I.
SANDOVAL CUJI MARTHA MATILDE	Auditor Senior	S.M.

Recursos Materiales

Los equipos y materiales indispensables en esta investigación son los siguientes:

ELABORADO POR: **M.I.**

SUPERVISADO POR: **S.M.**

FECHA: **16/12/2014**



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

4/4

Referencia:

PGE

Fecha:

16/12/2014

Auditor:

M.I.

EXAMEN ESPECIAL

Equipos

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
1	Computador portátil	1
2	Impresora	1
3	Pendrive	1

Materiales

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V/UNIT.	TOTAL
1	Hojas Bond A4	1500	\$ 0,01	\$ 15,00
2	Esferográfico	2	\$ 0,40	\$ 0,80
3	Carpetas	2	\$ 0,50	\$ 1,00
4	Cartuchos de impresora	2	\$ 25,00	\$ 50,00

Atentamente,

Srta. Ivette Estefanía Mora Jiménez
REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA

✓ =Elaborado por el auditor


ELABORADO POR: M.I.

SUPERVISADO POR: S.M.


FECHA: 16/12/2014

4.1.2. FASE I: Conocimiento del Negocio


4.1.2.1. Programa del Examen Especial

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>		Páginas:	Referencia:	
		1/2	PE-1.	
		Fecha:	Auditor:	
		16-12-2014	M.I.	
EXAMEN ESPECIAL				
N°	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaboración del Programa del Examen Especial	PE-1.	M.I.	16-12-2014
2	Efectuar visita a las instalaciones de la empresa.	VI-N	M.I.	16-12-2014
3	Antecedentes de la Empresa	AE-N.	M.I.	17-12-2014
4	Presentación del organigrama de la empresa.	OE.	M.I.	17-12-2014
5	Ejecución de la entrevista a la Gerente.	EA.	M.I.	19-12-2014
6	Efectuar entrevista al Contador.	EC.	M.I.	22-12-2014
7	Realizar entrevista al Auxiliar Contable.	EAC.	M.I.	22-12-2014
8	Elaboración el flujograma del proceso contable.	FPC.	M.I.	23-12-2014
√ =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 16-12-2014


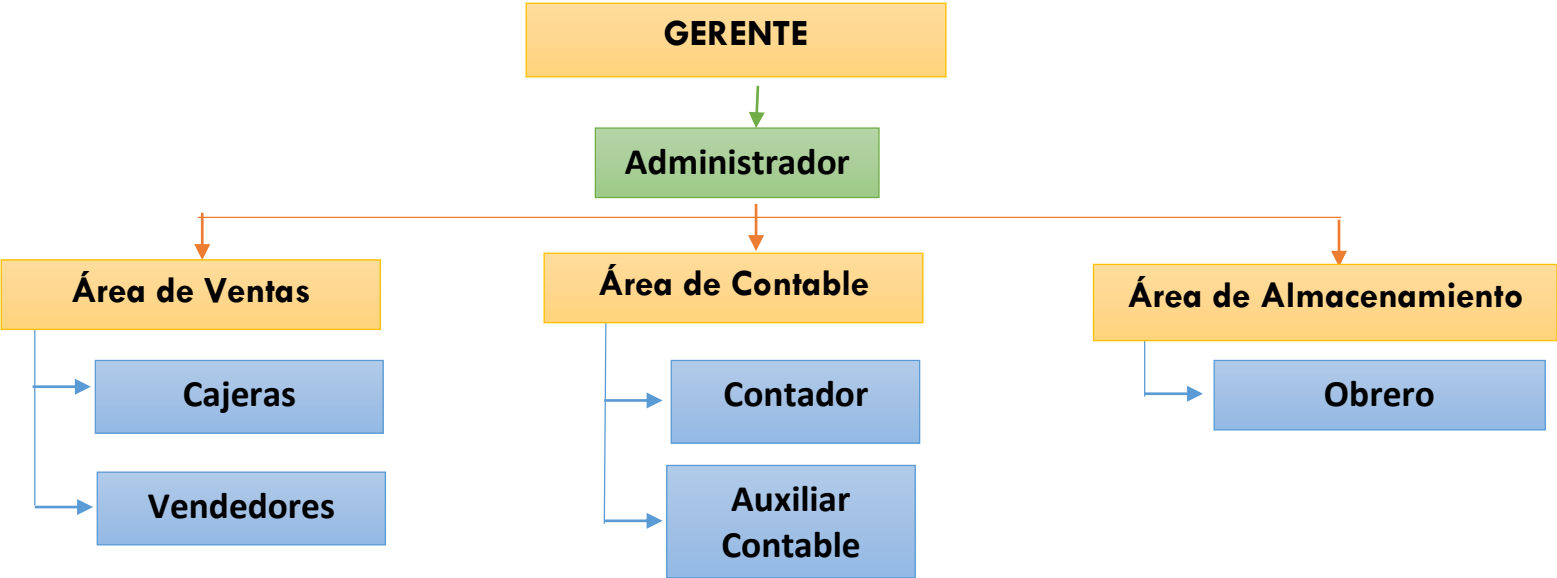
4.1.2.2. Visita a las Instalaciones

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdra. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	VI-N
		Fecha:	Auditor:
		16/12/2014	M.I.
NARRATIVA			
VISITA A LAS INSTALACIONES			
<p>El día 16 de diciembre del 2014, siendo las 10H00am., se visitó las instalaciones de la Empresa Megacentro El Éxito, ubicada en la Av. Walter Andrade y Av. Guayacanes, en compañía de la Gerente, Sra. Isabel Salvatierra se procedió a un recorrido en conjunto con la Sra. Letty Elba Aquino Reyes, Auxiliar Contable con la finalidad de realizar una observación previa con respecto a la forma de como llevan el proceso contable en dicha entidad.</p> <p>Ésta área contiene los siguientes equipos y muebles de oficina: una computadora, una impresora, un teléfono convencional, un archivador, un escritorio, tres sillas, un ventilador, etc.</p> <p>El área contable dispone de escaso espacio físico para tener los soportes de las transacciones como son guías de remisión, proformas de mercadería, facturas de compras, etc., debidamente ordenados y archivados por día, mes y año limitando el acceso de dicha información, con el riesgo de pérdidas y deterioros.</p> <p>Las operaciones son registradas en Microsoft Excel, llevando registros de las compras y ventas efectuadas durante el día, los inventarios se los realiza manualmente aplicando el método FIFO.</p> <p>Las retenciones se realizan en el momento que llegan las facturas y ha sido verificada la mercadería que este en buen estado, para posteriormente proceder la auxiliar contable a entregar el documento el día que lleguen los representantes de las distintas empresas (proveedores).</p>			
Ř = Recorrido de las instalaciones			
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 16-12-2014	


4.1.2.3. Antecedentes de la Empresa


 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
	1/1	AE-N
	Fecha:	Auditor:
	17/12/2014	M.I.
NARRATIVA		
ANTECEDENTES DE LA EMPRESA		
<p>Megacentro "El Éxito" es una ferretería que tiene 11 años en el mercado, empezó a funcionar en un local muy deteriorado teniendo como dueña la Sra. Isabel Salvatierra, que años atrás viajó a España con la finalidad de obtener capital para formar su propio negocio, parte de este capital lo invirtió en la ferretería, siendo su primer proveedor EDIMCA, teniendo como referencia una cuenta corriente que la señora le daba mucho movimiento, además cumpliendo con los requisitos establecidos por la entidad, con el tiempo se financio con otras empresas como CONDOR que le daban de 60 a 90 días de plazo para cancelar las respectivas facturas.</p> <p>A pasar los años, la Sra. Isabel con mucha perseverancia y constancia obtuvo su propio local para la ferretería, laborando personalmente en las diferentes áreas con sus colaboradores (empleados) como son en caja, ventas y en el área contable aplicando sus conocimientos empíricos que le dieron resultados positivos, para muestra el crecimiento de su empresa, aplicando como estrategias principales: ofrecer a sus clientes buena atención y accesorios desde lo más mínimo, además de una excelente relación entre empleador y empleados, llegando hoy en día con la ayuda de Dios hacer una Ferretería en General.</p> <p>La Empresa Megacentro "El Éxito", es una persona natural obligada a llegar contabilidad.</p>		
Ω = Información proporcionada por la empresa		
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 17/12/2014


4.1.2.4. Organigrama de la Empresa

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			1/1	OE.
			Fecha:	Auditor:
			17-12-2014	M.I.
ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA				
 <pre> graph TD GERENTE[GERENTE] --> Administrador[Administrador] Administrador --> AreaVentas[Área de Ventas] Administrador --> AreaContable[Área de Contable] Administrador --> AreaAlmacenamiento[Área de Almacenamiento] AreaVentas --> Cajeras[Cajeras] AreaVentas --> Vendedores[Vendedores] AreaContable --> Contador[Contador] AreaContable --> AuxiliarContable[Auxiliar Contable] AreaAlmacenamiento --> Obrero[Obrero] </pre>				
Ω = Información proporcionada por la empresa				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 17-12-2014

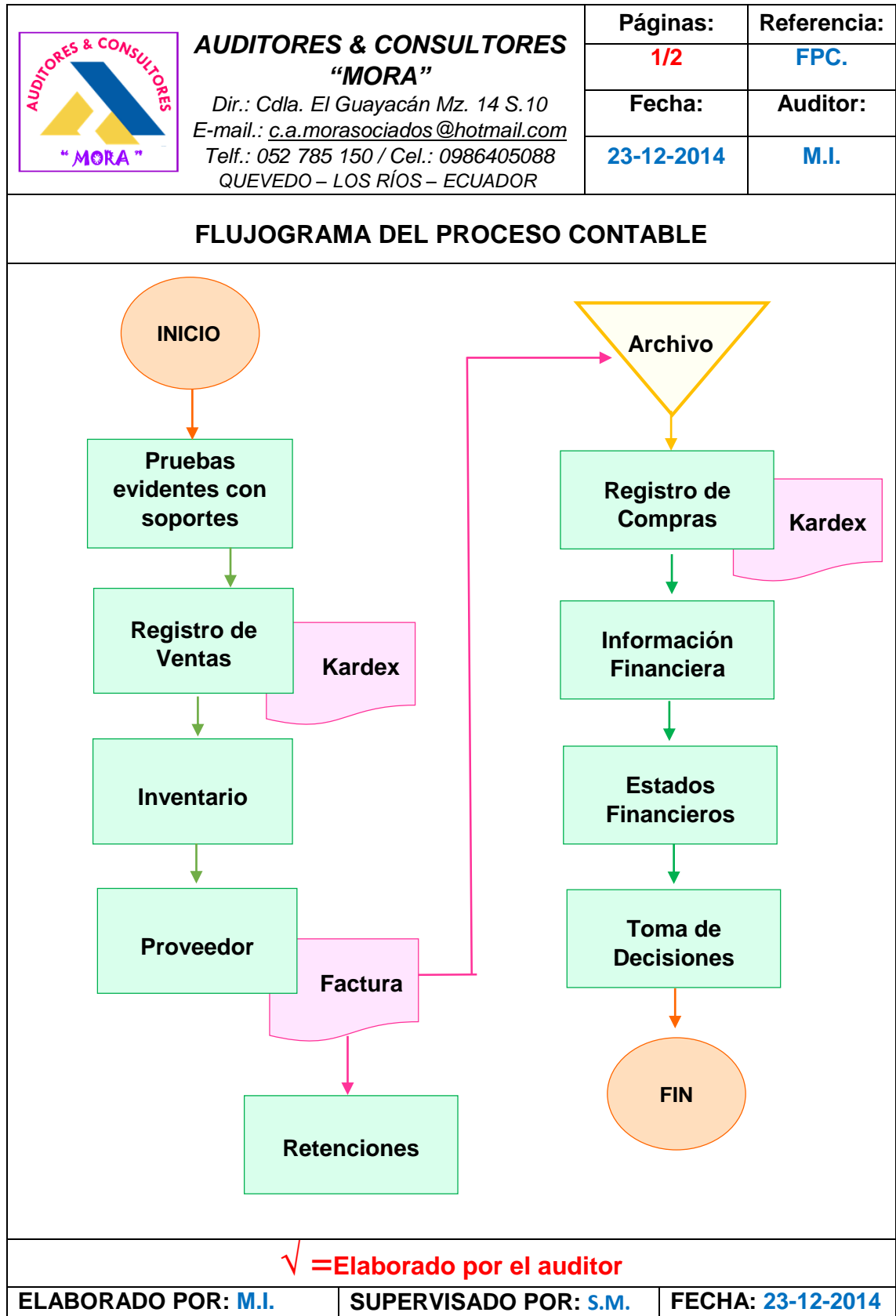
4.1.2.5. Entrevistas

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:		Referencia:	
	1/1		EG.	
	Fecha:		Auditor:	
	19-12-2014		M.I.	
ENTREVISTA A LA GERENTE				
Nombre del Entrevistado: Sra. Isabel Salvatierra		Fecha: 19 de diciembre del 2014		
Cargo: Gerente		Hora: 10H00 am.		
Entrevistador: Srta. Ivette Estefanía Mora Jiménez		Lugar: Instalaciones de la empresa		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO
		SI	NO	
1	¿El personal del área contable recibe capacitaciones continuas?	X		Asisten a cursos y seminarios donde actualizan sus conocimientos, los mismos que los aplican en su labor.
2	¿Se aplica un sistema periódico de evaluación del desempeño de los empleados?	X		Es necesario para conocer si cumplen con sus funciones asignadas.
3	¿La empresa cuenta con un software contable para el registro de sus operaciones?		X	Llevar los registros tanto manual como en Excel me ha dado resultados, creo que no es necesario implementar un software contable.
4	¿Existen canales abiertos de comunicación en la empresa?	X		Existe la confianza necesaria para que el personal se sienta en un ambiente adecuado.
5	¿Se mantiene informado y actualizado en cuanto a las disposiciones legales?	X		El Sr. Contador me da a conocer las novedades en cuando a la disposiciones legal se refiere, de ahí se toman las medidas necesarias.
7	¿En periodos anteriores se ha realizado auditorías en la empresa?		X	No ha sido necesario realizar alguna auditoría en la empresa.
∞ = Analizado				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 19-12-2014

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA"		Páginas:	Referencia:
	Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		1/1	EC.
			Fecha:	Auditor:
			22-12-2014	M.I.
ENTREVISTA AL CONTADOR				
Nombre del Entrevistado: Ing. Javier Varela Cargo: Contador Entrevistador: Ivette Estefanía Mora Jiménez			Fecha: 22 de diciembre del 2014 Hora: 2Hh00pm. Lugar: Instalaciones de la empresa	
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO
		SI	NO	
1	¿La empresa cuenta con un software contable para el registro de sus operaciones?		X	Por el momento aquí en la empresa solo se utiliza Microsoft Excel para el registro de las operaciones.
2	¿A su criterio las operaciones contables están debidamente sustentadas?	X		Toda transacción que la realiza está respaldada por factura y otro documento de igual validez.
3	¿Utiliza registros contables la empresa?	X		Se utilizan los elementales, debido que la empresa se dedica a la compra – venta de mercadería.
4	¿Se mantiene informado y actualizado en cuanto a las disposiciones legales?	X		Asisto continuamente a cursos y seminarios para mantenerme actualizado.
5	¿Se elaboran los estados financieros en base a NIIF FULL o NIIF para las PYMES?	X		Se elaboran en base a NIIF para las PYMES.
6	¿Existen canales abiertos de comunicación en la empresa?		X	En ciertas ocasiones la gerente no acoge las sugerencias emitidas.
7	¿El personal del área contable recibe capacitaciones?	X		Constantemente asisto a capacitaciones porque hay muchas cosas que suelen cambiar de un momento a otro.
8	¿El personal es sujeto a evaluaciones de desempeño?	X		En la empresa la gerente realiza evaluaciones de desempeño continuamente.
9	¿En periodos anteriores se ha realizado auditorías en la empresa?		X	Tengo varios años laborando para esta empresa, y no se ha ejecutado alguna auditoría.
∞ = Analizado				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 22-12-2014

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			1/1	EAC.
			Fecha:	Auditor:
		22-12-2014	M.I.	
ENTREVISTA AL AUXILIAR CONTABLE				
Nombre del Entrevistado: Sra. Letty Aquino Cargo: Auxiliar Contable Entrevistador: Ivette Estefanía Mora Jiménez			Fecha: 22 de diciembre del 2014 Hora: 3H00pm. Lugar: Instalaciones de la empresa	
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO
		SI	NO	
1	¿La empresa cuenta con un software contable para el registro de sus operaciones?		X	Se realiza el registro de las operaciones en Microsoft Excel, la gerente opina que no es necesario adquirir un software contable.
2	¿A su criterio las operaciones contables están debidamente sustentadas?	X		Se mantiene el cuidado pertinente para archivar las facturas y otros documentos que intervienen en el proceso.
3	¿Utiliza registros contables la empresa?	X		Los registros de compra, venta, inventario, entre otros.
4	¿Se mantiene informado y actualizado en cuanto a las disposiciones legales?	X		El contador me notifica las novedades que se presentan para que sean aplicados.
5	¿Se elaboran los estados financieros en base a NIIF FULL o NIIF para las PYMES?	X		Tengo conocimiento que se efectúan en base a NIIF para las PYMES, los estados financieros son entregados directamente a la Sra. Isabel.
6	¿Existen canales abiertos de comunicación en la empresa?	X		No he tenido inconvenientes con la Sra. Isabel o el contador, siempre están dispuestos ayudarme en lo que necesite.
7	¿El personal del área contable recibe capacitaciones?	X		Recibimos capacitaciones particulares para actualizar nuestros conocimientos.
8	¿El personal es sujeto a evaluaciones de desempeño?	X		La gerente y el contador están pendiente de como realizo mi trabajo.
9	¿En periodos anteriores se ha realizado auditorías en la empresa?		X	No se ha realizado auditoría en ninguna área de la empresa.
∞ = Analizado				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 22-12-2014

4.1.2.6. Flujoograma del Proceso Contable



✓ =Elaborado por el auditor



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S. 10
 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
 Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

2/2

Referencia:

FPC.

Fecha:

23-12-2014

Auditor:

M.I.

FLUJOGRAMA DEL PROCESO CONTABLE

ANÁLISIS

En la empresa Megacentro "El Éxito" mantienen un flujograma del proceso contable de la siguiente manera:

Inicia con la entrega de factura al cliente al efectuarse la venta, la misma que se plasma en el registro y en el kardex, para tener conocimiento sobre la cantidad exacta de algún producto en bodega se ejecuta el levantamiento físico de inventario, luego se hace el contraste de lo físico con el registro.

Posteriormente se procede a realizar el respectivo pedido de la mercadería al proveedor haciendo entrega como soporte la factura y la empresa emite la retención entre los 5 días hábiles otorgados por la ley, se archiva la factura para luego registrarle en el registro de las compras y en el kardex.

Obteniendo la información financiera correspondiente al periodo contable, el contador elabora los estados financieros que están integrados por el balance general y el estado de resultados, el proceso contable se culmina con la entrega de los informes económicos a la gerencia que son parte fundamental en la toma de decisiones.

∞ = Analizado


ELABORADO POR: M.I.

SUPERVISADO POR: S.M.


FECHA: 23-12-2014


4.1.3. FASE II: Ejecución del Examen Especial

4.1.3.1. Programa del Examen Especial

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>		Páginas:	Referencia:	
		1/1	PE-2.	
		Fecha:	Auditor:	
		23-12-2014	M.I.	
EXAMEN ESPECIAL				
N°	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaboración del Programa del Examen Especial	PE-2	M.I.	23-12-2014
2	Análisis del Registro de Compras	ARC.	M.I.	05-01-2015
3	Análisis del Registro de Ventas	AR-C.	M.I.	05-01-2015
4	Análisis del Inventario	AR-V.	M.I.	06-01-2015
5	Análisis de Retenciones	A - I.	M.I.	06-01-2015
6	Toma Física del Inventario	TFI.	M.I.	06-01-2015
7	Análisis Vertical del Balance General	AV-BG	M.I.	07-01-2015
8	Análisis Vertical del Estado de Resultado	AV-ER	M.I.	07-01-2015
9	Análisis Comparativo del Balance General	A-BG.	M.I.	07-01-2015
10	Análisis Comparativo del Estado de Resultado	A-ER	M.I.	07-01-2015
11	Evaluación del control interno mediante el COSO I	CI.	M.I.	08-01-2015
12	Medir los riesgos del Examen Especial	R.	M.I.	09-01-2015
13	Elaborar las hojas de hallazgos sobre el cuestionario del control interno.	H.	M.I.	12-01-2015
√ =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 23-12-2014

4.1.3.2. Análisis de los Registros Contables

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR			Páginas:	Referencia:
				1/2	AR-C.
				Fecha:	Auditor:
				05-01-2015	M.I.
ANÁLISIS DEL REGISTRO COMPRAS					
PARÁMETROS DEL ANÁLISIS: <ul style="list-style-type: none"> – Considerar como muestra al azar 25 facturas por mes. – Verificar que los datos de la empresa estén detallados correctamente en la factura. – Confirmar la validez de la factura. – Constatar el registro de las facturas con sus respectivos datos. – Verificar la aplicación del registro de compras en la empresa según lo estipulado en la ley. 					
ÍTEM	MES	FACTURA	REGISTRO	MARCAS	OBSERVACIÓN
1	Enero	√	√	¥	
2	Febrero	√	√	¥	
3	Marzo	√	√	¥	
4	Abril	√	√	¥	
5	Mayo	X	√	¥	Facturas N° 002-003-00085601 y 002-004-00632002 no registradas.
6	Junio	√	√	¥	
7	Julio	√	√	¥	
8	Agosto	√	√	¥	
9	Septiembre	√	√	¥	
10	Octubre	√	X	¥	En el registro se encuentra valor de una factura N° 002-003-00090234 de Septiembre
11	Noviembre	√	√	¥	
12	Diciembre	√	√	¥	
X = Se contrapone al precepto legal ¥ = Verificado físicamente					
CONCLUSIÓN					
En el mes de mayo, inexistencia de dos facturas en el registro. En octubre el registro de compras refleja un valor de la factura que pertenece al mes de septiembre.					
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 05-01-2015	

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	AR-C.
		Fecha:	Auditor:
		05-01-2015	M.I.
<p>Auditor responsable: Ivette Estefanía Mora Jiménez</p> <p>Evidencia: Documentación, verificación y confirmación.</p> <p>Base Legal: Art. 20.- Principios generales (LORTI).</p> <p>NIAS: 300 Planificación y 230 Documentación.</p>			
<h3>ANÁLISIS</h3> <p>Para el proceso de la investigación se consideró como muestra al azar 25 facturas por mes, en las cuales se verificaron los datos de la empresa detallados correctamente y se confirmó la validez de cada una de ellas.</p> <p>En el registro de compras en el mes de mayo no se detallaron dos facturas N°002-003-00085601 de la Casa Ferretería Fong y N°002-004-00632002 de EDIMCA porque se habían extraviado. En el mes de octubre se encuentra reflejado un valor la factura N°002-003-00090234 de Cóndor con fecha de septiembre.</p> <p>La Empresa Megacentro "El Éxito" es una persona natural obligada a llevar contabilidad, sin embargo tiene establecido como registro principal compras, el cual se encuentra estructurado de la siguiente manera: fecha, detalle, N° de factura, compra 0%, compra 12%, IVA pagado, RISE, total. El personal responsable de la contabilidad en la empresa no aplica las disposiciones legales establecidas en nuestro país.</p> <p>Art. 20.- Principios generales (LORTI).- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.</p>			
<p>∞ = Analizado</p>			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	
FECHA: 05-01-2015			



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cdra. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas: Referencia:

1/2 **AR-V**

Fecha: **Auditor:**

05-01-2015 **M.I.**

ANÁLISIS DEL REGISTRO DE VENTAS

PARÁMETROS DEL ANÁLISIS:

- Tomar una muestra al azar de 40 facturas por mes.
- Confirmar la validez de la factura.
- Verificar el registro adecuado de las facturas.
- Corroborar que el llenado de las facturas estén acorde a lo establecido por la ley.
- Verificar la aplicación del registro de ventas en la empresa según lo estipulado en la ley.


ÍTEM	MES	FACTURA	REGISTRO	MARCAS	OBSERVACIÓN
1	Enero	√	√	¥	
2	Febrero	√	X	¥	Existe una diferencia de \$50 entre el registro y los soportes.
3	Marzo	√	√	¥	
4	Abril	√	√	¥	
5	Mayo	√	√	¥	
6	Junio	√	√	¥	
7	Julio	X	√	¥	Factura N° 001-001-00017034 más de \$200 como Consumidor Final.
8	Agosto	√	√	¥	
9	Septiembre	√	√	¥	
10	Octubre	√	√	¥	
11	Noviembre	√	√	¥	
12	Diciembre	X	√	¥	Factura N° 001-001-00018841 extraviada.

X = Se contrapone al precepto legal
¥ = Verificado físicamente

CONCLUSIÓN

En el mes de febrero se encontró una diferencia de \$50 en el registro. En julio una factura con el valor de \$200 con la leyenda "Consumidor Final". Carece de una factura en el mes de diciembre.

ELABORADO POR: M.I. SUPERVISADO POR: S.M. FECHA: 05-01-2015

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA"		Páginas:	Referencia:
			2/2	AR-V.
			Fecha:	Auditor:
			05-01-2015	M.I.
<p>Auditor responsable: Ivette Estefanía Mora Jiménez</p> <p>Evidencia: Documentación, verificación y confirmación.</p> <p>Base Legal: Art. 20.- Principios generales (LORTI), Art. 19.- Requisitos de llenado para facturas (Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios).</p> <p>NIAS: 300 Planificación y 230 Documentación.</p>				
<h3>ANÁLISIS</h3> <p>En el estudio efectuado al registro de venta se tomó como muestra al azar 40 facturas por mes, confirmado su validez se procedió a evaluar los demás parámetros.</p> <p>En el mes de febrero se encuentran \$50 menos en el registro con respecto al soporte contable. En julio la factura N° 001-001-00017034 valor de \$200 con la leyenda "Consumidor Final", mientras que el Art. 19.- Requisitos de llenado para factura, del Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, dispone: "Si la transacción no supera los US \$200 (doscientos dólares de los Estados Unidos de América), podrá consignar la leyenda CONSUMIDOR FINAL".</p> <p>Carece de la factura N° 001-001-00018841 del mes de diciembre. El SRI expresa: "Se debe mantener en archivo los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios durante 7 años."</p> <p>Megacentro "El Éxito" siendo una persona natural obligada a llevar contabilidad tiene un registro de ventas. Mientras que la ley dispone lo siguiente: Art. 20.- Principios generales (LORTI).- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.</p>				
∞ = Analizado				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 05-01-2015



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:	Referencia:
1/2	A - I.
Fecha:	Auditor:
06-01-2015	M.I.

ANÁLISIS DEL INVENTARIO

PARÁMETROS DEL ANÁLISIS:

- Tomar como muestra al azar 25 facturas por mes.
- Determinar el método que se utiliza en inventario.
- Verificar el registro de las facturas en el kardex.


ÍTEM	MES	FACTURA	INVENTARIO	MARCAS	OBSERVACIÓN
1	Enero	√	√	¥	
2	Febrero	√	√	¥	
3	Marzo	√	√	¥	
4	Abril	√	X	¥	Mercadería no registrada en el inventario.
5	Mayo	√	√	¥	
6	Junio	√	√	¥	
7	Julio	√	√	¥	
8	Agosto	√	√	¥	
9	Septiembre	√	√	¥	
10	Octubre	√	√	¥	
11	Noviembre	√	√	¥	
12	Diciembre	√	√	¥	


¥ = Verificado Físicamente


CONCLUSIÓN


El personal encargado no ha registrado la mercadería en el kardex del mes de abril, se carece de conocimientos sobre cantidad real de la mercadería en stock.


ELABORADO POR: **M.I.** SUPERVISADO POR: **S.M.** FECHA: **06-01-2015**


	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdma. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	A - I.
		Fecha:	Auditor:
		06-01-2015	M.I.
<p>Auditor responsable: Ivette Estefanía Mora Jiménez</p> <p>Evidencia: Documentación, verificación y confirmación.</p> <p>Base Legal: NIIF para las PYMES, Sección N° 13 – Inventarios</p> <p>NIAS: 300 Planificación y 230 Documentación</p>			
<h3>ANÁLISIS</h3> <p>En el indagación que se realizó en la comparación de factura e inventario se tomó como muestra al azar 25 facturas por mes, determinando que la empresa Megacentro "El Éxito" aplica el método FIFO (primera entrada, primera salida) cumpliendo con la NIIF para las PYMES, Sección N° 13 – Inventarios donde especifica lo siguiente: "Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas".</p> <p>El personal encargado no ha registrado la mercadería en el kardex del mes de abril, se carece de conocimientos sobre cantidad real de la mercadería en stock, esto perjudica a la empresa directamente.</p>			
∞ = Analizado			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	
FECHA: 06-01-2015			

	AUDITORES & CONSULTORES		Páginas:	Referencia:
	“MORA”		1/5	TFI
	Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Fecha:	Auditor:
			06/01/2015	M.I.
TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO				
Parámetro del Análisis:				
<ul style="list-style-type: none"> • Tomar una muestra al azar de 83 productos. • Identificar productos en mal estado. • Verificar que la cantidad de productos registrados estén físicamente. 				
N°	PRODUCTO	CANTIDAD		OBSERVACIÓN
		REGISTRO	FÍSICO	
1	Abrazadera Bicromatada 26x20	7	7	
2	Interruptor-Regulador Luz. (D) Rico	8	8	
3	Brocha Wilson Multiuso 2 1/2"	6	6	1 dañada.
4	Martillo Stanley. 51-271 16 Onz.	4	4	
5	Pala Excavadora De Acero Bp	3	3	
6	Motoguadaña A Gasolina, Motor A 4 Tiempos.	2	2	
7	Abrazadera P/Cable Galvanizada 1"	7	7	
8	Abrazadera Para Mangueras De (8,0 - 15,7 Mm) 1/4" - 5/8"	16	16	
9	Acoplamiento Con Boquilla 4 Grapas	5	5	
10	Acople Rápido Alta Presión	5	5	
11	Alicate Corte Diagonal De 6" Mango Negro	6	6	
12	Anillo De Teflón	17	17	
13	Antena Giratoria	7	7	
14	Balanza P/Ac375	3	3	
15	Bisagra Doble Acción C/Tornillos De 3"	6	6	
16	Bisagra Doble Ala De 10"	5	5	
17	Bisagra Modelo "T" De 5"	8	8	
18	Cepillo Acero 3 Hileras #103	6	6	
19	Cepillo Para Limpiar Y Pulir De 13 Mm	7	7	
20	Codo De 1/2	13	13	
21	Destornillador Cruz # Pz 0 X 75 Mm	6	6	
22	Destornill. Plano Hex 10 X 175 Ergonic	3	3	
23	Disco De Lija De 4.5" # 24	10	10	
√ =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 06/01/2015

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:		
	2/5	TFI		
	Fecha:	Auditor:		
	06/01/2015	M.I.		
TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO				
Parámetro del Análisis: <ul style="list-style-type: none"> • Tomar una muestra al azar de 83 productos. • Identificar productos en mal estado. • Verificar que la cantidad de productos registrados estén físicamente. 				
N°	PRODUCTO	CANTIDAD		OBSERVACIÓN
		REGISTRO	FÍSICO	
24	Disco De Lija De 2" Speed Lok Gr. 36	6	6	
25	Doblador De Tubos De 1/2" N°408	5	5	
26	Escala Lineal At102 De 250 Mm.	5	5	
27	Escuadra Carpintero De 6"	11	11	
28	Esmalte Rojo Vivo De 485 Ml.	6	6	
29	Espátula Albañil 2" China	0	6	6 no registradas.
30	Espátula Acero 1020 M/Plástico 10 Cms.	8	8	
31	Extensión Corta [3/8" X 3" Hazet	6	6	
32	Extensión [1/4" Flexible	10	10	
33	Grillete Cable Galvanizado 1"	12	12	
34	Guante Anticorte Corto Standard	14	14	
35	Hacha Con Mango Corto De 600 Gr.	5	5	
36	Hoja De Sierra 1/2" X 12" 18 Dientes	13	13	
37	Hoz Con Dientes T/Español 230 X 340 Mm. Con Mango De Eucalipto De 13 Cms.	3	3	
38	Interruptor 10-16a Isk Ms-Mt 25	11	11	
39	Interruptor 220 V.	9	9	
40	Interruptor De Encendido Del Foco	7	7	
41	Jgo. Llaves Allen 1/16"-3/8", B/Larga	6	6	
42	Juego De Brocas Cilindricas A/R De 1 A 10 Mm. (19 Piezas)	5	5	
43	Juego Destornilladores De 6 Piezas, Negro-Amarillo, 2 Cruz Y 4 Paleta.	3	3	
√ =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 06/01/2015

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:		
	3/5	TFI		
	Fecha:	Auditor:		
	06/01/2015	M.I.		
TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO				
Parámetro del Análisis:				
<ul style="list-style-type: none"> • Tomar una muestra al azar de 83 productos. • Identificar productos en mal estado. • Verificar que la cantidad de productos registrados estén físicamente. 				
N°	PRODUCTO	CANTIDAD		OBSERVACIÓN
		REGISTRO	FÍSICO	
44	Juego Disco Corte Angulo Y "T" Para 3/10rp	6	6	
45	Juego Llaves Pta-Corona 3/8-1.1/4 14p	5	5	
46	Juego Llaves Punta-Punta 6-32 Mm. 12 P.	4	4	
47	Lápiz Bicolor Rojo/Azul Versión Fina P/Metal, Plástico, Losas/Cerámica	25	25	
48	Lima Triangular Fina De 4"	9	9	
49	Llave Corona 1" X 1.1/8"	13	11	Faltan 2.
50	Llave De Tubo De 6 X 7 Mm.	6	6	
51	Llave De Tubo De 20 X 22 Mm.	8	8	
52	Llave Estrella Torx T 8 Hazet	7	7	
53	Llave Francesa Cromada De 4"	6	9	3 no registradas.
54	Llave Francesa Cr-V Milimetrada 4"	3	3	
55	Llave Pico Loro Aislada 1000 V	6	6	
56	Llave Pipa De 8 Mm	4	4	
57	Llave Punta Aislada 1000v De 12 Mm	7	7	
58	Llave Punta-Corona 6 Mm.	6	6	
59	Machete Recto P/Cortar Ramas 20"	15	15	
60	Mango De Agarre	10	10	
61	Martillo De Fibra Cara Dura/Media De 25 0.60 Lbs. De Peso	8	8	
62	Niple De 3/4	11	11	
63	Niple De Acero Para Arenador	9	9	
√ =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 06/01/2015

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>		Páginas:	Referencia:	
		4/5	TFI	
		Fecha:	Auditor:	
		06/01/2015	M.I.	
TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO				
Parámetro del Análisis:				
<ul style="list-style-type: none"> • Tomar una muestra al azar de 83 productos. • Identificar productos en mal estado. • Verificar que la cantidad de productos registrados estén físicamente. 				
N°	PRODUCTO	CANTIDAD		OBSERVACIÓN
		REGISTRO	FÍSICO	
64	Pala Concretera Mango Largo Mod. 171	7	7	
65	Pala De Aluminio Redonda 320 X 280 Mm. Con Mango De Eucalipto De 71 Cms.	6	6	
66	Pala Jardin De 270 X 210 Mm, Templada Sin Mango	8	8	
67	Picaporte Aluminio 60 Mm.	6	6	
68	Picaporte Bronceado De 4"	7	6	Falta 1.
69	Piedra Esmeril 3 X 1/2 X 1/2 A-60	8	8	
70	Piedra Espiga Matricero A-1	9	9	
71	Pinceles A- 2	20	20	
72	Pinza Abrazadera De 60-120 Mm. De 8"	23	23	
73	Pinza Abrazadera Manguera 16"	35	35	
74	Polea	15	15	
75	Portacandado Plano De 6"	17	17	
76	Rastrillo De 10 Dientes Sin Mango	4	4	
77	Rastrillo Curvo Liviano De 12 Dientes	7	7	
78	Regla De Acero De 150 Mm.	5	5	
79	SERRUCHO Carpintero 20" 8 Puntas 7 D	4	4	
80	Taladro Carpintero 2 Perros U.S.A.	5	5	
81	Tijera Corte Curvo 10"	6	6	
82	Tijera Podar En Alto De 27 Cms.	5	5	
83	Candados De Seguridad	45	41	Faltan 3 Candados Yale Y 1 Globe.
√ =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 06/01/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		5/5	TFI
		Fecha:	Auditor:
		06-01-2015	M.I.
<p>Auditor responsable: Ivette Estefanía Mora Jiménez</p> <p>Evidencia: Documentación, verificación y confirmación.</p> <p>NIAS: 300 Planificación y 230 Documentación</p>			
<h3>ANÁLISIS</h3> <p>La toma física del inventario se realizó para constatar cuales son las debilidades que presenta el control interno de la empresa, por tal motivo se procedió a tomar una muestra al azar de 83 productos.</p> <p>Se detallan las novedades encontrados durante el proceso de indagación:</p> <p>Productos en mal estado</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brocha Wilson Multiuso 2 1/2" (1) <p>Productos no registrados</p> <ul style="list-style-type: none"> • Espátula Albañil 2" China (6) • Llave Francesa Cromada De 4" (3) <p>Productos no encontrados físicamente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Llave Corona 1" X 1.1/8" (2) • Picaporte Bronceado De 4" (1) • Candados de Seguridad (3) <p>El personal responsable de recibir la mercadería no realiza una adecuada revisión de la mercadería que este en buen estado, adicionalmente a esta novedad no registran todo la mercadería para tener una información fiable al momento de realizar nuevos pedidos. Se constató la pérdida algunos productos que forman parte del inventario de la empresa.</p>			
<p>∞ = Analizado</p>			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	
FECHA: 06-01-2015			



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

1/2

Referencia:

A-R

Fecha:

06-01-2015

Auditor:

M.I.

ANÁLISIS DE RETENCIONES

PARÁMETROS DEL ANÁLISIS:

- Considerar como muestra al azar 25 facturas y comprobantes de retención por mes.
- Verificar que los datos de la factura estén detallados correctamente en el comprobante de retención.
- Identificar la cantidad de comprobante de retención anulados.
- Constatar la entrega del comprobante en el plazo que la ley lo establece.

ÍTEM	MES	RETENCIONES	REGISTRO	MARCAS	OBSERVACIÓN
1	Enero	√	√	≠	
2	Febrero	√	√	≠	
3	Marzo	√	√	≠	
4	Abril	X	√	≠	17 retenciones dañadas al momento de llenarlas.
5	Mayo	X	√	≠	8 retenciones dañadas y 4 no entregadas en el tiempo estimado
6	Junio	√	√	≠	
7	Julio	X	√	≠	3 retenciones no entregadas a los proveedores.
8	Agosto	√	√	≠	
9	Septiembre	X	√	≠	12 retenciones mal llenadas y 3 no entregadas a los proveedores
10	Octubre	√	√	≠	
11	Noviembre	√	√	≠	
12	Diciembre	√	√	≠	

≠= Verificado físicamente


CONCLUSIÓN

El personal ha dañado 37 retenciones al momento de llenarlas en los meses de abril, mayo y septiembre, además no se han entregado algunas retenciones en los meses de mayo, julio y septiembre.


ELABORADO POR: M.I.


SUPERVISADO POR: S.M.

FECHA: 06-01-2015

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S. 10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
	2/2	A-R
	Fecha:	Auditor:
	06-01-2015	M.I.
<p>Auditor responsable: Ivette Estefanía Mora Jiménez</p> <p>Evidencia: Documentación, verificación y confirmación.</p> <p>Base Legal: Art. 104.- Comprobantes de retención(LORTI), Art. 50.- Obligaciones de los agentes de retención (LORTI)</p> <p>NIAS:300 Planificación y 230 Documentación</p>		
<p>ANÁLISIS</p> <p>Una de sus obligaciones de la Empresa Megacentro “Éxito” es emitir comprobantes de retención, está plasmado en el Art. 104.-Comprobantes de retención (LORTI), expresa: “Los agentes de retención entregarán los comprobantes de retención en la fuente por impuesto a la renta y por impuesto al valor agregado IVA, en los formularios que reunirán los requisitos que se establezcan en el correspondiente reglamento.”</p> <p>Para ejecución del estudio se consideró una muestra al azar de 25 facturas y comprobantes de retención por mes, se verificó que los datos de la factura estén correctamente detallados en el comprobante de retención.</p> <p>El personal ha dañado 37 comprobantes de retención al momento de llenarlas en los meses de abril, mayo y septiembre, además no se han entregado algunas retenciones en los meses de mayo, julio y septiembre, lo cual está en contra del Art. 50.- Obligaciones de los agentes de retención(LORTI) que enuncia: “La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario.”</p>		
<p>∞ = Analizado</p>		
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 06-01-2015

4.1.3.3. Análisis Vertical

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR			Páginas:	Referencia:
				1/3	AV-BG
				Fecha:	Auditor:
				06-01-2015	M.I.
BALANCE GENERAL					
CUENTA	AÑO 2012	%	AÑO 2013	%	
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo	2.950,25	1,29%	4.967,49	1,46%	
Bancos	11.658,54	5,09%	25.951,97	7,61%	
Cuentas por cobrar	6.864,25	3,00%	9.687,12	2,84%	
Inversiones	7.146,27	3,12%	7.146,27	2,09%	
Inventario	103.433,68	45,20%	194.070,20	56,87%	
Total de Activos Corrientes	132.052,99	57,70%	241.823,05	70,87%	
Activos No Corrientes					
Activos fijos	96.796,32	42,30%	99.421,35	29,13%	
Total Activos No Corriente	96.796,32	42,30%	99.421,35	29,13%	
Total Activos	228.849,31	100,00%	341.244,40	100,00%	
PASIVOS					
Pasivos Corrientes					
Proveedores	51.354,28	22,44%	82.268,40	24,11%	
Total Pasivos Corrientes	51.354,28	22,44%	82.268,40	24,11%	
Total Pasivos	51.354,28	22,44%	82.268,40	24,11%	
PATRIMONIO					
Capital	177.495,03	77,56%	258.976,00	75,89%	
Total Patrimonio	177.495,03	77,56%	258.976,00	75,89%	
Total Pasivo y Patrimonio	228.849,31	100,00%	341.244,40	100,00%	
✓ =Elaborado por el auditor					
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 06-01-2015	

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdma. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/3	AV-BG
		Fecha:	Auditor:
		06-01-2015	M.I.
BALANCE GENERAL			
COMENTARIO			
<p>El análisis vertical al Balance General da a conocer la distribución de cada uno de los rubros que tiene establecido la empresa para determinar si están acorde a sus necesidades.</p> <p>La NIIF para las PYMES establece que “Una entidad clasificará un activo como corriente cuando: espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa”.</p> <p>Los activos corrientes en el 2012 representaba para la empresa el 57,70% y en el 2013 el 70,87%, en donde el efectivo tiene el 1,29% en el año 2012 y en el año 2013 el 1,46%, en la cuenta bancos en el 2012 el 5,09% mientras que en el 2013 subió a 7,61%, en el 2012 las cuentas por cobrar tenían un 3% en comparación con el 2013 que disminuyó al 2,84%, las inversiones se mantenían el 3,12% en el 2012 reduciendo su significatividad para el 2013 en un 2,09%, el rubro inventario en el 2012 era el 45,20% aumentando su porcentaje en un 56,87% en el 2013.</p> <p>Según la NIIF para las PYMES “Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses”.</p> <p>En los activos no corrientes se encuentra solo el rubro activos fijos que representó un 42,30% en el año 2012 disminuyendo en un 29,13 en el 2013.</p>			
∞= Analizado			
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 06-01-2015	



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10
 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
 Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:	Referencia:
3/3	AV-BG
Fecha:	Auditor:
06-01-2015	M.I.

BALANCE GENERAL

La NIIF para las PYMES expresa que "Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

En los pasivos corrientes esta la cuenta proveedores con un porcentaje del 22,44% en el año 2012, incrementando en el 2013.

La NIIF para las PYMES estipula que "Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio".

El capital de la empresa en el 2012 equivale al 77,56% sufriendo una disminución del 75,89% en el 2013, el mismo que puede ser utilizado para nuevas inversiones en la empresa, generando mayores ganancias en años posteriores.

∞ = Analizado

ELABORADO POR: M.I. SUPERVISADO POR: S.M. FECHA: 06-01-2015



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cdl. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR


Páginas:	Referencia:
1/3	AV- ER
Fecha:	Auditor:
06-01-2015	M.I.

ESTADO DE RESULTADO

CUENTA	AÑO 2012	%	AÑO 2013	%
INGRESOS				
Ventas	509.070,26	100,00%	541.790,70	100,00%
Costo de ventas	99.971,20	19,64%	119.268,50	22,01%
Utilidad Bruta	409.099,06	80,36%	422.522,20	77,99%
Gastos Administrativos	77.406,74	15,21%	59.693,07	11,02%
Gastos de Venta	79.572,65	15,63%	91.701,23	16,93%
Utilidad Operacional	252.119,67	49,53%	271.127,90	50,04%
Otros Gastos	83.273,98	16,36%	64.662,86	11,94%
Utilidad antes de la participación a trabajadores	168.845,69	33,17%	206.465,04	38,11%
Participación de utilidades a trabajadores (15%)	25.326,85	4,98%	30.969,76	5,72%
Utilidad antes del Impuesto a las Ganancias	143.518,84	28,19%	175.495,28	32,39%
Impuestos a las Ganancias	33.009,33	6,48%	40.363,92	7,45%
Resultado del periodo (utilidad neta)	110.509,50	21,71%	135.131,37	24,94%


✓ =Elaborado por el auditor


ELABORADO POR: **M.I.** SUPERVISADO POR: **S.M.** FECHA: **06-01-2015**


	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdma. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/3	AV- ER
		Fecha:	Auditor:
		06-01-2015	M.I.
ESTADO DE RESULTADO			
COMENTARIO			
<p>El análisis vertical aplicado al Estado de Resultado se realizó bajo la NIIF para las PYMES donde especifican lo siguiente:</p> <p>“Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo: En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.</p> <p>Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo: Los ingresos de actividades ordinarias; Los costos financieros; La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación; El gasto por impuestos ; Un único importe que comprenda el total de: El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada; El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea); Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza; La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación; El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado)”.</p>			
∞ = Analizado			
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 06-01-2015	

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			3/3	AV-ER
			Fecha:	Auditor:
		06-01-2015	M.I.	
ESTADO DE RESULTADO				
<p>En el estado de resultados en los ingresos, las ventas en el 2012 son \$509.070,26 aumentó en el 2013 a \$541.790,70 equivalentes al 100%, los costos de ventas en el año 2012 son del 19,64% y en el 2013 incrementaron al 22,01%, en el 2012 la utilidad bruta representa el 80,36% mientras que en el 2013 aumento en el 77,99%, los gastos financieros en el 2012 son del 15,21% los cuales disminuyeron en el 2013 al 11,02%, los gastos de venta del 15,63% en el 2012 superando al 16,93% en el 2013, la utilidad operacional ha aumentado en un 49,53% en el año 2012 en comparación con el 2013 del 50,04%, el rubro otros gastos tiene en el 2012 el 16,36% porcentaje que ha variado en el 2013 al 11,94%, en la utilidad antes de la participación a trabajadores presenta el 33,17% en el 2012 en consideración un aumento en el 2013 de 38,11%, la participación de utilidades a trabajadores equivale al 4,98% en el 2012 sufriendo un incremento al 5,72% en el 2013, la utilidad antes del impuesto a las ganancias su porcentaje en el 2012 era del 28,19% aumentando al 32,39% en el 2013, el impuesto a las ganancias incrementó del 6,48% al 7,45% en los años 2012 y 2013, los resultados del periodo (utilidad neta) son del 21,71% en el 2012 y en el 2013 del 24,94.</p>				
∞ = Analizado				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 06-01-2015

4.1.3.4. Indicadores Financieros

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA"		Páginas:	Referencia:
	Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		1/6	IF.
			Fecha:	Auditor:
			07-01-2015	M.I.
INDICADORES FINANCIEROS				
RAZONES DE LIQUIDEZ				
a) Razón circulante				
	2012		2013	
$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}} = \frac{132.052,99}{51.354,28} = 2,57$			$\frac{241.823,05}{82.268,40} = 2,94$	(0,37)
<p>Análisis: En el análisis comparativo de la razón de liquidez en el periodo comparativo 2012 – 2013 los activos en relación al pasivo en el 2012 presentan 2,57% y en el periodo 2013 presentan un 2,94% arrojando una diferencia del 0,37%.</p>				
b) Prueba de liquidez				
	2012			
$\frac{\text{Activos circulante – inventario}}{\text{Pasivos circulantes}} = \frac{132.052,99 - 103.433,68}{51.354,28} = 0,56$				
	2013			
$\frac{241.823,05 - 194.070,20}{82.268,40} = 0,58$				(0,02)
<p>Análisis: La aplicación de la prueba acida para el periodo 2012 – 2013 tuvo un aumento del 0,02% esto significa que tiene disponibilidad de pago la empresa con la eliminación del inventario en su valoración.</p>				
√ =Elaborado por el auditor / ∞ = Analizado				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 07-01-2015

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S. 10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:								
		2/6	IF.								
		Fecha:	Auditor:								
		07-01-2015	M.I.								
INDICADORES FINANCIEROS											
<p>c) Capital de Trabajo</p> <p style="text-align: center;">2012</p> <p>Activo Corriente – Pasivo Corriente = 132.052,99 – 51.354,28 = 80.698,71</p> <p style="text-align: center;">2013</p> <p>241.823,05 – 82.268,40 = 159.554,65 (78.855,94)</p> <p>Análisis: La aplicación del capital de trabajo para el 2012 es de 80.698,71 y el 2013 es de 159.554,65 justificándose un incremento de 78.855,94 lo que significa que la empresa cuenta con valor considerable para inversiones.</p>											
RAZONES DE RENTABILIDAD											
<p>a) Margen de utilidad</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">2012</th> <th style="text-align: center;">2013</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"> $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} = \frac{110.509,50}{509.070,26} = 0,22$ </td> <td style="text-align: center;"> $\frac{135.131,37}{541.790,70} = 0,25$ </td> <td style="text-align: center;">(0,03)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Análisis: La aplicación de la fórmula de margen de utilidad en los periodos 2012 – 2013 se observó un incremento del 0,03% de la utilidad neta con relación a las ventas, pero a la vez este incremento se convierte en utilidad disponible para la empresa.</p>					2012	2013		$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} = \frac{110.509,50}{509.070,26} = 0,22$	$\frac{135.131,37}{541.790,70} = 0,25$	(0,03)	
	2012	2013									
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} = \frac{110.509,50}{509.070,26} = 0,22$	$\frac{135.131,37}{541.790,70} = 0,25$	(0,03)									
√ =Elaborado por el auditor / ∞ = Analizado											
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.									
FECHA: 07-01-2015											

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		3/6	IF.
		Fecha:	Auditor:
		07-01-2015	M.I.
INDICADORES FINANCIEROS			
b) Rendimiento sobre la inversión			
	2012	2013	
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}} = \frac{110.509,50}{228.849,31} = 0,48$		$\frac{135.131,37}{341.244,40} = 0,40$	(-0,08)
	2012		
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} = \frac{110.509,50}{509.070,26} \times \frac{509.070,26}{228.849,31} = 0,48$			
	2013		
$\frac{135.131,37}{541.790,70} \times \frac{541.790,70}{341.244,40} = 0,40$			(-0,08)
<p>Análisis: En este análisis se validan dos veces las ventas en los periodos 2012 – 2013 presentan una disminución del -0,08% estando por debajo del promedio, esto indica que el valor producido como utilidad neta no está en relación con el total de activos ya que estos son mucho mayor al de ventas esperado.</p>			
c) Rendimiento sobre el capital contable			
	2012	2013	
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital contable}} = \frac{110.509,50}{177.495,03} = 0,62$		$\frac{135.131,37}{258.976,00} = 0,52$	(-0,10)
<p>Análisis: La aplicación de esta fórmula en los periodos 2012 – 2013 presenta una disminución del -0,10% lo que indica que ha decaído el porcentaje de la utilidad neta frente al capital contable.</p>			
√ =Elaborado por el auditor / ∞ = Analizado			
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 07-01-2015	



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

4/6

Referencia:

IF.

Fecha:

07-01-2015

Auditor:

M.I.

INDICADORES FINANCIEROS

d) Sistema Dupont

(Utilidad Neta/Ventas) * (Ventas/Activos Total) * (Multiplicador del Capital) =

2012

$(110.509,50/509.070,26) * (509.070,26/228.849,31) * (228.849,31/177.495,03) =$

$0,22 * 2,22 * 1,29 = \mathbf{0,63}$

2013

$(135.131,37/541.790,70) * (541.790,70/341.244,40) * (341.244,40/258.976,00) =$

$0,25 * 1,59 * 1,32 = \mathbf{0,52}$

Análisis: En la empresa Megacentro "El Éxito" la Gerente no está cumpliendo las expectativas establecidas eso lo demuestra el análisis que se realizó, en el año 2012 con un porcentaje del 0,63 y en el 2013 se redujo al 0,52% con una diferencia del -0,11%, dando a notar que las estrategias planteadas por la Gerente no le están dando resultados óptimos.

RAZONES DE UTILIZACIÓN DE ACTIVOS

a) Rotación de cuentas por cobrar

	2012		2013	
$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	$= \frac{509.070,26}{6.864,25} = 74,16$		$= \frac{541.790,70}{9.687,12} = 55,93$	$(-18,23)$

Análisis: Se observa que en el periodo 2012 el porcentaje es de 74,16% y en el 2013 es de 55,93%, muestra una reducción del -18,23% por lo que la recuperación de la cuentas por cobrar es rápida debido a su porcentaje de crédito.

✓ =Elaborado por el auditor / ∞ = Analizado

ELABORADO POR: M.I.

SUPERVISADO POR: S.M.

FECHA: 07-01-2015



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

5/6

Referencia:

IF.

Fecha:

07-01-2015

Auditor:

M.I.

INDICADORES FINANCIEROS

b) Periodo promedio de cobranza

2012

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 365}{\text{Ventas netas}} = \frac{6.864,25 \times 365}{509.070,26} = 4,92$$

2013

$$\frac{9.687,12 \times 365}{541.790,70} = 6,53 \quad (1,61)$$

Análisis: El periodo de promedio de cobranza de los años 2012 – 2013 está por debajo del promedio en ambos periodos debido a que la recuperación de cuentas por cobrar es rápida.

c) Rotación de inventarios

2012

2013

$$\frac{\text{Costos de ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{99.971,20}{103.433,68} = 0,97 \quad \frac{119.268,50}{194.070,20} = 0,61 \quad (-0,36)$$

Análisis: La aplicación de la rotación de inventarios en el periodo 2012 – 2013 presenta una disminución del -0,36% esto indica que la rotación de inventario está por debajo del promedio normal que es 7 esto indica que la salida del inventario es lenta en convertirse en efectivo.

2012

2013

$$\frac{\text{Inventario} \times 365}{\text{Costos de ventas}} = \frac{103.433,68 \times 365}{99.971,20} = 377,64 \quad \frac{194.070,20 \times 365}{119.268,50} = 593,91 \quad (216,27)$$

Análisis: En el periodo comparativo 2012 – 2013 la rotación del inventario aumento 216 días esto significa que la rotación de inventario en el año está en un rango no aceptable de 378 días en el 2012 y de 594 días en el 2013.

✓ =Elaborado por el auditor / ∞ = Analizado

ELABORADO POR: **M.I.**

SUPERVISADO POR: **S.M.**

FECHA: **07-01-2015**



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

6/6

Referencia:

IF.

Fecha:

07-01-2015

Auditor:

M.I.

INDICADORES FINANCIEROS

d) Rotación de activos fijos

	2012		2013
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijos}} = \frac{509.070,26}{96.796,32} = 5,26$			$\frac{541.790,70}{99.421,35} = 5,45$

Análisis: En el año 2012 es de 5,26% y en el periodo 2013 es de 5,45% en el cual presenta un aumento del 0,19% el mismo que nos indica que esta debajo del promedio ya que los activos fijos están bajo en relación con las ventas esperadas.

e) Rotación de activos totales

	2012		2013
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} = \frac{509.070,26}{228.849,31} = 2,22$			$\frac{541.790,70}{341.244,40} = 1,59 \quad (-0,63)$

Análisis: La aplicación de la fórmula de rotación de activos totales en el periodo 2012 fue de 2,22 y en el periodo 2013 es de 1,59, disminuyendo en un -0,63 el movimiento de los activos totales frente a las ventas.


√ =Elaborado por el auditor / ∞ = Analizado


ELABORADO POR: M.I.


SUPERVISADO POR: S.M.


FECHA: 07-01-2015

4.1.3.5. Análisis Comparativo de los Estados Financieros


	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayaacán Mz. 14 S. 10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR			Páginas:	Referencia:
				1/2	A-BG
				Fecha:	Auditor:
				07-01-2015	M.I.
BALANCE GENERAL					
CUENTA	SALDO DE DIC 31 AÑO 2012	SALDO DIC 31 AÑO EXAMEN	VARIACIÓN	%	MARCA
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo	2.950,25	4.967,49	2.017,24	40,61	Δ
Bancos	11.658,54	25.951,97	14.293,43	55,08	Δ
Cuentas por cobrar	6.864,25	9.687,12	2.822,87	29,14	Δ
Inversiones	7.146,27	7.146,27	0,00	0,00	⊂
Inventario	103.433,68	194.070,20	90.636,52	46,70	Δ
Total de Activos Corrientes	132.052,99	241.823,05	109.770,06	45,39	Σ
Activos No Corrientes					
Activos fijos	96.796,32	99.421,35	2.625,03	2,64	Δ
Total Activos No Corriente	96.796,32	99.421,35	2.625,03	2,64	Σ
Total Activos	228.849,31	341.244,40	112.395,09	32,94	Σ
PASIVOS					
Pasivos Corrientes					
Proveedores	51.354,28	82.268,40	30.914,12	37,58	Δ
Total Pasivos Corrientes	51.354,28	82.268,40	30.914,12	37,58	Σ
Total Pasivos	51.354,28	82.268,40	30.914,12	37,58	Σ
PATRIMONIO					
Capital	177.495,03	258.976,00	81.480,97	31,46	∇
Total Patrimonio	177.495,03	258.976,00	81.480,97	31,46	Σ
Total Pasivo y Patrimonio	228.849,31	341.244,40	112.395,09	32,94	Σ
* = Observado / Δ = Aumento / ⊂ = Confirmado / Σ = Sumado / ∇ = Disminución					
CONCLUSIÓN					
El balance general se basa a lo establecido en las normativas contables, como es la NIIF para las PYMES.					
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 07-01-2015	


	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	A-BG
		Fecha:	Auditor:
		07-01-2015	M.I.
<p>Auditor responsable: Ivette Estefanía Mora Jiménez</p> <p>Evidencia: Documentación, verificación y confirmación.</p> <p>Base Legal: NIIF para las PYMES</p> <p>NIAS: 300 Planificación y 230 Documentación.</p>			
<h3>ANÁLISIS</h3> <p>El Balance General se encuentra elaborado según las especificaciones de la NIIF para las PYMES, Sección N° 4 – Estado de Situación Financiera en donde expresa que: “Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera.”</p> <p>Se observó que en el activo corriente, el efectivo ha aumentado \$2.017,24, mientras que en la cuenta Bancos un \$ 14.293,43, las cuentas por cobrar de \$2822,87, las inversiones se han mantenido en \$7.146,27, el valor de inventario ha incrementado \$ 90.636,52. En los activos corrientes se tiene como cuenta activos fijos con un aumento de \$2.625,03.</p> <p>En los pasivos corrientes se encuentra establecido los proveedores con un aumento de un año a otro de \$30.914,12. En el patrimonio, el capital ha disminuido \$ 8.519,03.</p>			
∞ = Analizado			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	
FECHA: 07-01-2015			


	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR			Páginas:	Referencia:
				1/2	A-ER
				Fecha:	Auditor:
				07-01-2015	M.I.
ESTADO DE RESULTADO					
CUENTA	SALDO DE DIC 31 AÑO 2012	SALDO DIC 31 AÑO EXAMEN	VARIACIÓN	%	MARCA
INGRESOS					
Ventas	509.070,26	541.790,70	32.720,44	6,04%	△
Costo de ventas	99.971,20	119.268,50	19.297,30	16,18%	△
Utilidad Bruta	409.099,06	422.522,20	13.423,14	3,18%	△
Gastos Administrativos	77.406,74	59.693,07	17.713,67	29,67%	▽
Gastos de Venta	79.572,65	91.701,23	12.128,58	13,23%	△
Utilidad Operacional	252.119,67	271.127,90	19.008,23	7,01%	△
Otros Gastos	83.273,98	64.662,86	18.611,12	28,78%	▽
Utilidad antes de la participación a trabajadores	168.845,69	206.465,04	37.619,35	18,22%	△
Participación de utilidades a trabajadores (15%)	25.326,85	30.969,76	5.642,90	18,22%	△
Utilidad antes del Impuesto a las Ganancias	143.518,84	175.495,28	31.976,45	18,22%	△
Impuestos a las Ganancias	33.009,33	40.363,92	7.354,58	18,22%	△
Resultado del periodo (utilidad neta)	110.509,50	135.131,37	24.621,86	18,22%	△
△ = Aumento / ▽ = Disminución					
CONCLUSIÓN					
El estado de resultado se encuentra acorde a las especificaciones de la NIIF para las PYMES, la empresa ha obtenido un aumento en la ganancia de \$24.621,86.					
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 07-01-2015	

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
	2/2	A-ER
	Fecha:	Auditor:
	07-01-2015	M.I.
<p>Auditor responsable: Ivette Estefanía Mora Jiménez Evidencia: Documentación, verificación y confirmación. Base Legal: NIIF para las PYMES. NIAS: 300 Planificación y 230 Documentación.</p>		
<p>ANÁLISIS</p> <p>El estado de resultados se base a la NIIF para las PYMES ayudando en la interpretación de la información financiera.</p> <p>En la NIIF para las PYMES, Sección N° 5 – Estado de Resultados Integrales y Estado de Resultados estipula que: “ Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo: Los ingresos de actividades ordinarias; Los costos financieros; La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación; El gasto por impuestos ; Un único importe que comprenda el total de: El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada; El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea); Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza; La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación; El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado)”.</p> <p>En los ingresos, las ventas han existido un aumento de \$ 32.720,44, el costo de venta con un incremento de \$ 19.297,30, los gastos administrativos han tenido una disminución de \$ 17.713,67, mientras que los gastos de venta han aumentado \$ 12.128,58, en la cuenta de otros gastos percibe la disminución de \$18.611,12, en la participación de utilidades a trabajadores (15%) su incremento fue de \$5.642,90, los impuestos a las ganancias sobrepasaron al año anterior con \$7.3544,58, en el año 2013 aumentaron las ganancias con una diferencia de \$24.621,86.</p>		
<p>∞ = Analizado</p>		
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 07-01-2015

4.1.3.6. Cuestionario de Control Interno

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>		Páginas:	Referencia:			
		1/3	CC.			
		Fecha:	Auditor:			
		08-01-2015	M.I.			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJ. ÓPTIMO	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida?	X		5	5	-
2	¿La empresa propicia una cultura organizacional con énfasis en la integridad?	X		5	5	-
3	¿Existe una segregación y limitación de las funciones del personal?	X		5	5	-
4	¿Se delegan responsabilidades por parte de la gerencia?	X		5	5	-
5	¿Se ha implementado políticas en el área contable?	X		5	5	-
EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿Registran las operaciones en un software contable?		X	0	5	HA-1.
7	¿Se elaboran los estados financieros en base a las normativas vigentes en nuestro país como son NIIF para las PYMES?		X	0	5	HA-2.
8	¿Se aplican nuevos procedimientos a las actividades desarrolladas por esta área?	X		5	5	-
9	¿Los proveedores cumplen con las especificaciones del pedido?	X		5	5	-
10	¿La empresa archiva sus documentos de manera sistemática?		X	0	5	HA-3.
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 08-01-2015		

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>				Páginas:	Referencia:	
				2/3	CC.	
				Fecha:	Auditor:	
				08-01-2015	M.I.	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJ. ÓPTIMO	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Se encuentran claramente definidas las actividades del personal en el área contable?	X		5	5	-
12	¿El personal asiste a capacitaciones continuas-para actualizar sus conocimientos?	X		5	5	-
13	¿Se aplican directrices emitidas por la Gerencia?	X		5	5	-
14	¿Mantienen un registro actualizado de los proveedores?	X		5	5	-
15	¿Se aplican procedimientos de control interno dentro del área?	X		5	5	-
COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN						
16	¿Existe comunicación entre el personal sobre las diversas problemáticas que se presentan?	X		5	5	-
17	¿Se utiliza un método de inventario establecido en la NIIF para las PYMES?	X		5	5	-
18	¿La información proporcionada por los registros contables es suficiente, oportuna y confiable para la elaboración de los estados financieros?	X		5	5	-
19	¿Existen canales de comunicación interna que agilicen y optimicen el tiempo?	X		5	5	-
20	¿Se presentan oportunamente los estados financieros a la gerente?	X		5	5	-
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 08-01-2015		

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>				Páginas:	Referencia:	
				3/3	CC.	
				Fecha:	Auditor:	
				08-01-2015	M.I.	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJ. ÓPTIMO	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
21	¿Se evalúa el desempeño del personal en el área contable?	X		5	5	-
22	¿Efectúan monitoreo constantes de las actividades realizadas en el área contable?	X		5	5	-
23	¿Realizan comparaciones de los estados financieros actuales con años anteriores?	X		5	5	-
24	¿En la empresa han realizado auditorías en periodos anteriores?		X	0	5	HA-4.
25	¿Se realizan periódicamente revisiones de los resultados económicos?	X		5	5	-
TOTAL				75%	100%	
√ =Elaborado por el auditor						
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 08-01-2015		

4.1.3.7. Evaluación de Riesgo del Examen Especial

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	ER.
		Fecha:	Auditor:
		09-01-2015	M.I.

EVALUACIÓN DE RIESGO DEL EXAMEN ESPECIAL

RIESGO INHERENTE

Se considera un riesgo inherente equivalente al **23%** considerando la siguiente matriz:

	FACTORES DE RIESGO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
AMENAZAS DEL FODA	Aumento de aranceles a productos importados.	20	10
	La implementación de nuevas ferreterías en el cantón Quevedo.	20	18
	La situación económica del país durante los últimos años.	20	15
	Competencia desleal.	20	17
	Inseguridad constante en el cantón Quevedo.	20	17
	TOTAL	100	77
	NIVEL DE CONFIANZA	77%	
	NIVEL DE RIESGO	23%	


RIESGO DE CONTROL

Según la evaluación de control interno efectuada en la empresa se determina lo siguiente:


RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		





ELABORADO POR: **M.I.** SUPERVISADO POR: **S.M.** FECHA: **09-01-2015**


 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
	1/1	ER.
	Fecha:	Auditor:
	09-01-2015	M.I.
EVALUACIÓN DE RIESGO DEL EXAMEN ESPECIAL		
<p>Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC =100 - 75 RC =25%</p> <p>En el área contable de la Empresa Megacentro “El Éxito” tiene un nivel de confianza moderado equivalente al 75%, manteniendo un riesgo del 25% que es moderado, sobre el que se debe fortalecer los controles para disminuir el nivel de riesgo.</p> <p>RIESGO DE DETECCIÓN</p> <p>Si se considera que el nivel de riesgo inherente y riesgo de control son moderados, se puede establecer un riesgo de detección del 5%, debido a la experiencia de la auditora que le permite aplicar procedimientos idóneos y así obtener evidencia válida.</p> <p>RIESGO DE AUDITORÍA</p> <p>RA = RI * RC * RD</p> <p>RA=(0,23 * 0,25 * 0,05) * 100</p> <p>RA= (0,005625) * 100</p> <p>RA= 0,29%</p> <p>Según el valor obtenido del riesgo de auditoría se determina que el auditor se enfrenta a un riesgo de 0,29%, esto es por la inexistencia un software contable, carece aplicación de normativas contables, inadecuado espacio físico para ordenar los soportes cronológicamente y la escasez de auditorías en la empresa.</p>		
✓ =Elaborado por el auditor		
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 09-01-2015

4.1.3.8. Hojas de Hallazgos

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
	1/1	H.1
	Fecha:	Auditor:
	12-01-2015	M.I.
HALLAZGO N° 1: Inexistencia de un Software Contable		
CONDICIÓN: La empresa no cuenta con un software contable para el registro de sus operaciones.		
CRITERIO: Las PCGA en los principios esenciales, la clasificación y contabilización expresan que: "Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que puedan ser comprobables o verificables".		
CAUSA: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Inadecuada información financiera. ✓ Bajo control en las operaciones de la empresa. 		
EFEECTO: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Deficientes estados financieros. ✓ Pérdidas económicas. 		
CONCLUSIÓN: La inexistencia de un software dificulta el proceso contable, influyendo en la información financiera de la empresa para una adecuada toma de decisiones.		
RECOMENDACIÓN: Se le recomienda a la Gerente adquirir un software contable que cubra las necesidades y expectativas de la empresa, facilitando y agilizando el proceso contable para obtener óptimos resultados que estarán reflejados en los estados financieros.		
✓ =Elaborado por el auditor		
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 12-01-2015

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
	1/1	H.2
	Fecha:	Auditor:
	12-01-2015	M.I.
HALLAZGO N° 2: Inadecuada elaboración de los Estados Financieros		
CONDICIÓN: Los estados financieros no se basan a las especificaciones de la normativa vigente en nuestro país como es la NIIF para las PYMES.		
CRITERIO: La NIIF para las PYMES expresa que: “Se establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por: Un <i>estado de situación financiera</i> ; Un <i>estado del resultado integral</i> (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un <i>estado de resultados</i> y un <i>estado del resultado integral</i>); Un <i>estado de cambios en el patrimonio</i> ; Un <i>estado de flujos de efectivo</i> ; Notas explicativas”.		
CAUSA: <ul style="list-style-type: none"> ✓ La existencia de una incorrecta segregación de cuentas o rubros en los estados financieros. ✓ Presentación incompleta de los estados financieros. 		
EFECTO: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Limita a la gerente al momento de interpretar los estados financieros. ✓ Errada toma de decisiones. 		
CONCLUSIÓN: Los estados financieros elaborados por el contador de la empresa no son acorde a las especificaciones de las normativas contables de nuestro país como es la NIIF para las PYMES.		
RECOMENDACIÓN: Implementar la NIIF para las PYMES para una adecuada interpretación de la información financiera reflejada en los Estados Financieros, lo que facilitaría a la gerencia en la toma de decisiones.		
✓ =Elaborado por el auditor		
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 12-01-2015

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
	1/1	H.3
	Fecha:	Auditor:
	12-01-2015	M.I.
HALLAZGO N° 3: Deficiencia en archivar los documentos contables.		
<p>CONDICIÓN: De la revisión a los documentos que archiva la empresa y las copias de respaldo a la información, se ha evidenciado que no son archivadas adecuadamente.</p>		
<p>CRITERIO: El SRI expresa: "Se debe mantener en archivo los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios durante 7 años".</p>		
<p>CAUSA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pequeño espacio físico de archivadores. ✓ La documentación se extravía por el desorden. 		
<p>EFEECTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Carencia de evidencia al momento de presentar información a las partes interesadas. ✓ Pérdida de autenticidad y consistencia en el proceso contable. 		
<p>CONCLUSIÓN: Los documentos son el sustento legal de las transacciones por lo tanto si no hay el soporte y respaldo, el registro del proceso contable realizado por la empresa no es fiable.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN: A la Gerencia de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las personas encargadas de realizar las transacciones deberán ser los responsables de emitir y receiptar los documentos correspondientes. ✓ Contar con un lugar específico en donde se pueda almacenar los archivadores con sus respectivos documentos y fecha adjunto en orden cronológico. 		
<p>✓ =Elaborado por el auditor</p>		
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 12-01-2015


	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	H.4
		Fecha:	Auditor:
		12-01-2015	M.I.
HALLAZGO Nº 4: Ausencia de Auditorías			
CONDICIÓN:			
En la empresa no se han ejecutado auditorías internas o externas para conocer las debilidades del control interno que afectan directamente sus operaciones.			
CRITERIO:			
La Ley de Compañías según el Art. 318 que dice: "Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que estas formen cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías monto que no podrá ser inferior a cien millones de sucres, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre los estados financieros".			
CAUSA:			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ La ausencia de auditorías desestabiliza la empresa en sus actividades. ✓ Desconocimiento del cumplimiento de las funciones encomendadas al personal. 			
EFFECTO:			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Perjudica a la rentabilidad de la empresa. ✓ Deficiencia en las actividades designadas al personal. 			
CONCLUSIÓN:			
La inexistencia de auditorías contribuye a desestabilizar a la empresa por desconocimientos del cumplimiento de labores del talento humano, hasta la disminución de la rentabilidad de la empresa.			
RECOMENDACIÓN:			
La Gerencia debe contratar personal especializado en auditorías, este proceso ayudará a detectar fraudes u errores cometidos intencionalmente por el personal, fortaleciendo el control interno para el mejoramiento de sus actividades.			
✓ =Elaborado por el auditor			
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 12-01-2015	


4.1.4. FASE III: Comunicación de los Resultados


4.1.4.1. Programa del Examen Especial


 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>		Páginas:	Referencia:	
		1/1	PE-3	
		Fecha:	Auditor:	
		15-01-2015	M.I.	
EXAMEN ESPECIAL				
N°	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaboración de Programa del Examen Especial	PE-3.	M.I.	15-01-2015
2	Preparación del Informe de Control Interno.	ICI.	M.I.	15-01-2015
3	Realización del Informe Final	IFE.	M.I.	20-01-2015
✓ =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 15-01-2015


4.1.4.2. Informe de Control Interno


	AUDITORES & CONSULTORES "MORA"	Páginas:	Referencia:
	Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	1/6	ICI.
		Fecha:	Auditor:
		15-01-2015	M.I.
INFORME DE CONTROL INTERNO			
 Empresa Megacentro "El Éxito" INFORME DE CONTROL INTERNO Examen Especial al Área Contable sobre los Procesos Contables Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 15-01-2015

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/6	ICI.
		Fecha:	Auditor:
		15-01-2015	M.I.
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Quevedo, 19 de enero del 2015			
<p>Sra. María Isabel Salvatierra GERENTE DE LA EMPRESA MEGACENTRO "EL ÉXITO" En su despacho.-</p> <p>Se ha realizado el examen especial al área contable de la Empresa Megacentro "El Éxito" periodo comprendido de enero a diciembre del 2013. El objetivo fundamental de este proceso es proporcionar a la Gerente la información necesaria sobre el desempeño del talento humano en sus actividades designadas.</p> <p>En el control interno de la empresa pueden ocurrir errores e irregularidad ocasiones por el personal y no ser detectadas, las mismas que se consideran como debilidad, logrando interferir en sus objetivos establecidos.</p> <p>Para la planeación y ejecución del examen especial al área contable se determinó un sistema de control interno para establecer los procedimientos de auditoría, con el fin de expresar una opinión razonable e independiente.</p>			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 15-01-2015


	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		3/6	ICI.
		Fecha:	Auditor:
		15-01-2015	M.I.
INFORME DE CONTROL INTERNO			
<p>Las deficiencias que fueron detectadas durante el proceso del examen especial se mencionan a continuación:</p> <p>HALLAZGO Nº 1: INEXISTENCIA DE UN SOFTWARE CONTABLE</p> <p>La empresa no cuenta con un software contable para el registro de sus operaciones. La información que genera el software contable es vital para una buena toma de decisiones, siendo esta ágil y oportuna al momento de elaborar los estados financieros. La inadecuada información financiera y el bajo control en las operaciones de la empresa influyen en deficientes estados financieros y pérdidas económicas.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La inexistencia de un software dificulta el proceso contable, influyendo en la información financiera de la empresa para una adecuada toma de decisiones.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Se le recomienda a la Gerente adquirir un software contable que cubra las necesidades y expectativas de la empresa, facilitando y agilizando el proceso contable para obtener óptimos resultados que estarán reflejados en los estados financieros.</p>			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	
FECHA: 15-01-2015			


 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
	4/6	ICI.
	Fecha:	Auditor:
	15-01-2015	M.I.
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>HALLAZGO Nº 2: INADECUADA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>Los estados financieros no se basan a las especificaciones de la normativa vigente en nuestro país como es la NIIF para las PYMES, su aplicación son partes fundamentales en una empresa para obtener una información financiera reflejada idóneamente en los estados financieros que podrá ser interpretada con facilidad. Estas normativas dan directrices para la adecuada presentación de los estados financieros. La existencia de una incorrecta segregación de cuentas o rubros en los estados financieros y presentación incompleta de los estados financieros, limita a la gerente al momento de interpretar los estados financieros y conlleva a una errada toma de decisiones.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Los estados financieros elaborados por el contador de la empresa no son acorde a las especificaciones de las normativas contables de nuestro país como es la NIIF para las PYMES.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Implementar la NIIF para las PYMES para una adecuada interpretación de la información financiera reflejada en los Estados Financieros, lo que facilitaría a la gerencia en la toma de decisiones.</p>		
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 15-01-2015

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		5/6	ICI.
		Fecha:	Auditor:
		15-01-2015	M.I.
INFORME DE CONTROL INTERNO			
<p>HALLAZGO Nº 3: DEFICIENCIA EN ARCHIVAR LOS DOCUMENTOS CONTABLES.</p> <p>De la revisión a los documentos que archiva la empresa y las copias de respaldo a la información, se ha evidenciado que no son archivadas adecuadamente. Para el registro de las operaciones de la empresa sirve de respaldo y sustento la documentación como facturas, retenciones, etc., y deben ser guardados cuidadosamente cumpliendo con las normas legales vigentes, en especial con el reglamento de comprobantes de venta y retención. El pequeño espacio físico de archivadores y la documentación que se extravía por el desorden trae como consecuencias la carencia de evidencia al momento de presentar información a las partes interesadas y pérdida de autenticidad y consistencia en el proceso contable.</p> <p>CONCLUSIÓN:</p> <p>Los documentos son el sustento legal de las transacciones por lo tanto si no hay el soporte y respaldo, el registro del proceso contable realizado por la empresa no es fiable.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A la Gerencia de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Las personas encargadas de realizar las transacciones deberán ser los responsables de emitir y receptor los documentos correspondientes. – Contar con un lugar específico en donde se pueda almacenar los archivadores con sus respectivos documentos y fecha adjunto en orden cronológico. 			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 15-01-2015

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA"		Páginas:	Referencia:
	Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		6/6	ICI.
			Fecha:	Auditor:
			15-01-2015	M.I.
INFORME DE CONTROL INTERNO				
<p>HALLAZGO Nº 4: AUSENCIA DE AUDITORÍAS.</p> <p>En la empresa no se han ejecutado auditorías internas o externas para conocer las debilidades del control interno que afectan directamente sus operaciones. Las auditorías identifican los fraudes y errores cometidos por el personal y ayudan a la gerencia a tomar las respectivas decisiones para establecer medidas que fortalezcan el control interno de la empresa, basándose en el informe final de auditoría. La ausencia de auditorías desestabiliza la empresa en sus actividades y el desconocimiento del cumplimiento de las funciones encomendadas al personal contribuyen a perjudica a la rentabilidad de la empresa y deficiencia en las actividades designadas al personal.</p> <p>CONCLUSIÓN:</p> <p>La inexistencia de auditorías contribuye a desestabilizar a la empresa por desconocimientos del cumplimiento de labores del talento humano, hasta la disminución de la rentabilidad de la empresa.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>La Gerencia debe contratar personal especializado en auditorías, este proceso ayudará a detectar fraudes u errores cometidos intencionalmente por el personal, y fortaleciendo el control interno para el mejoramiento de sus actividades.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Srta. Ivette Estefanía Mora Jiménez</p> <p style="text-align: center;">REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA</p> <p style="text-align: center;">√ =Elaborado por el auditor</p>				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 15-01-2015

4.1.4.3. Informe Final del Examen Especial

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA"	Páginas:	Referencia:
	<i>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10</i> <i>E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com</i> <i>Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088</i> <i>QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</i>	1/12	IFE.
		Fecha:	Auditor:
		20-01-2015	M.I.
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL			
 Empresa Megacentro "El Éxito" INFORME FINAL Examen Especial al Área Contable sobre los Procesos Contables Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 20-01-2015

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/12	IFE.
		Fecha:	Auditor:
		20-01-2015	M.I.
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL			
Quevedo, 19 de enero del 2015			
<p>Sra. María Isabel Salvatierra GERENTE DE LA EMPRESA MEGACENTRO "EL ÉXITO" En su despacho.-</p>			
I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO			
<p>En el Examen Especial al Proceso Contable de la Empresa Megacentro "El Éxito", periodo comprendido del 01 enero al 31 de diciembre del 2013, se basa en las normativas contables vigentes de nuestro país y las Normas Internacionales de Auditoría que son la guía de un Auditor.</p>			
<p>El objetivo fundamental de este proceso es proporcionar a la Gerente la información necesaria sobre la influencia de los registros contables en la información financiera, el aporte de los estados financieros en la toma de decisiones y el cumplimiento de la NIIF para las PYMES.</p>			
<p>En la ejecución del examen especial al área contable se aplicaron varias técnicas para la recopilación de la información, con el fin de expresar una opinión razonable e independiente.</p>			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	
		FECHA: 20-01-2015	



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

3/12

Referencia:

IFE.

Fecha:

20-01-2015

Auditor:

M.I.

INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL

1.1. MOTIVOS DEL EXAMEN

El examen especial efectuado en la empresa Megacentro "El Éxito", durante el periodo 2013 a los procesos contables es para conocer su incidencia en los resultados económicos y así determinar si aportan en la toma de decisiones de la gerente. Este examen se realiza bajo parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes en su desarrollo.

1.2. ALCANCE

El examen especial al área contable de la empresa Megacentro "El Éxito" sobre proceso contable, comprendió las actividades realizadas durante el periodo 2013, el trabajo se realizó en un tiempo estimado de 208 horas laborales, durante los meses de diciembre del 2014 a enero del año 2015.

1.3. OBJETIVOS


1.3.1. General

Determinar la incidencia del examen especial al proceso contable en los resultados económicos de la Empresa Megacentro el Éxito, cantón Quevedo, año 2013.

ELABORADO POR: M.I.

SUPERVISADO POR: S.M.

FECHA: 20-01-2015

 <p>AUDITORES & CONSULTORES "MORA"</p> <p>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</p>	Páginas:	Referencia:
	4/12	IFE.
	Fecha:	Auditor:
	20-01-2015	M.I.
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL		
<p>1.3.2. Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> – Evaluar la influencia de los registros contables en la información financiera. – Verificar el aporte de los estados financieros en la toma de decisiones. – Comprobar el nivel del cumplimiento de NIIF para las PYMES. <p>II. PÁRRAFO EXPLICATIVO</p> <ul style="list-style-type: none"> – La evaluación que se realizó a los registros contables utilizados por la empresa permite conocer si son los idóneos para proporcionar una información financiera confiable. – La verificación sobre el aporte de los estados financieros para una adecuada la toma de decisiones por parte de la Gerencia o de terceras personas en beneficio de la empresa. – Comprobación del nivel del cumplimiento de la NIIF para las PYMES en el proceso de elaboración de los estados financieros obteniendo una presentación apropiada. 		
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 20-01-2015



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

5/12

Referencia:

IFE.

Fecha:

20-01-2015

Auditor:

M.I.

INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL

III. PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Del análisis a las cédulas de los registros contables se detallan las debilidades encontradas:

La Empresa Megacentro "El Éxito" es una persona natural obligada a llevar contabilidad, sin embargo tiene establecido como registro principal compras y ventas, siendo no adecuados para el control de sus operaciones.

En el registro de compras se consideró como muestra al azar 25 facturas por mes, se verificaron los datos de la empresa detallados correctamente y se confirmó la validez de cada una de ellas, en el mes de mayo no se detallaron dos facturas N°002-003-00085601 de la Casa Ferretería Fong y N°002-004-00632002 de EDIMCA porque se habían extraviado. En el mes de octubre se encuentra reflejado un valor la factura N°002-003-00090234 de Cóndor con fecha de septiembre.


En el registro de venta se tomó como muestra al azar 40 facturas por mes, confirmado su validez se procedió a evaluar los demás parámetros, en el mes de febrero se encuentran \$50 menos en el registro con respecto al soporte contable. En julio la factura N° 001-001-00017034 valor de \$200 con la leyenda "Consumidor Final", carece de la factura N°001-001-00018841 del mes de diciembre.


✓ =Elaborado por el auditor


ELABORADO POR: **M.I.**



SUPERVISADO POR: **S.M.**

FECHA: **20-01-2015**

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		6/12	IFE.
		Fecha:	Auditor:
		15-01-2015	M.I.
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL			
<p>En el análisis del inventario se tomó una muestra de 25 facturas por mes, se determinó que se aplica el método FIFO (primera entrada, primera salida) cumpliendo con la NIIF para las PYMES y que el personal encargado no ha registrado la mercadería en el kardex del mes de abril.</p> <p>En la toma física del inventario se tomó una muestra al azar de 83 productos, donde se detectó que existen productos en mal estado como una brocha Wilson Multiuso 2 1/2" (1), los productos como espátula Albañil 2" China (6), llave Francesa Cromada De 4" (3) no registrados y productos no encontrados físicamente como son: llave Corona 1" X 1.1/8" (2), picaporte Bronceado De 4" (1) y candados de Seguridad (3).</p> <p>En el estudio de las retenciones se consideró una muestra al azar de 25 facturas y comprobantes de retención por mes, se verificó que los datos de la factura estén correctamente detallados en el comprobante de retención, el personal ha dañado 37 comprobantes de retención al momento de llenarlas en los meses de abril, mayo y septiembre, además no se han entregado algunas retenciones en los meses de mayo, julio y septiembre.</p> <p>El análisis vertical al Balance General y Estado de Resultados da a conocer la distribución de cada uno de los rubros que tiene establecido la empresa para determinar si están acorde a sus necesidades.</p>			
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 15-01-2015

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		7/12	IFE.
		Fecha:	Auditor:
		20-01-2015	M.I.
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL			
<p>Los activos corrientes en el 2012 representaba para la empresa el 57,70% y en el 2013 el 70,87%, en donde el efectivo tiene el 1,29% en el año 2012 y en el año 2013 el 1,46%, en la cuenta bancos en el 2012 el 5,09% mientras que en el 2013 subió a 7,61%, en el 2012 las cuentas por cobrar tenían un 3% en comparación con el 2013 que disminuyó al 2,84%, las inversiones se mantenían el 3,12% en el 2012 reduciendo su significatividad para el 2013 en un 2,09%, el rubro inventario en el 2012 era el 45,20% aumentando su porcentaje en un 56,87% en el 2013 y en los activos no corrientes se encuentra solo el rubro activos fijos que representó un 42,30% en el año 2012 disminuyendo en un 29,13 en el 2013.</p> <p>En los pasivos corrientes esta la cuenta proveedores con un porcentaje del 22,44% en el año 2012, incrementando en el 2013. El capital de la empresa en el 2012 equivale al 77,56% sufriendo una disminución del 75,89% en el 2013, el mismo que puede ser utilizado para nuevas inversiones en la empresa, generando mayores ganancias en años posteriores.</p> <p>En el estado de resultados en los ingresos, las ventas en el 2012 son \$509.070,26 aumentó en el 2013 a \$541.790,70 equivalentes al 100%, los costos de ventas en el año 2012 son del 19,64%</p>			
√ =Elaborado por el auditor			
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 20-01-2015	

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		8/12	IFE.
		Fecha:	Auditor:
		20-01-2015	M.I.
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL			
<p>y en el 2013 incrementaron al 22,01%, en el 2012 la utilidad bruta representa el 80,36% mientras que en el 2013 aumento en el 77,99%, los gastos financieros en el 2012 son del 15,21% los cuales disminuyeron en el 2013 al 11,02%, los gastos de venta del 15,63% en el 2012 superando al 16,93% en el 2013, la utilidad operacional ha aumentado en un 49,53% en el año 2012 en comparación con el 2013 del 50,04%, el rubro otros gastos tiene en el 2012 el 16,36% porcentaje que ha variado en el 2013 al 11,94%, en la utilidad antes de la participación a trabajadores presenta el 33,17% en el 2012 en consideración un aumento en el 2013 de 38,11%, la participación de utilidades a trabajadores equivale al 4,98% en el 2012 sufriendo un incremento al 5,72% en el 2013, la utilidad antes del impuesto a las ganancias su porcentaje en el 2012 era del 28,19% aumentando al 32,39% en el 2013, el impuesto a las ganancias incrementó del 6,48% al 7,45% en los años 2012 y 2013, los resultados del periodo (utilidad neta) son del 21,71% en el 2012 y en el 2013 del 24,94.</p> <p>En los indicadores financieros que se le aplicaron a la empresa, tenemos los siguientes resultados: En el análisis comparativo de la razón de liquidez en el periodo comparativo 2012 – 2013 los activos en relación al pasivo en el 2012 presentan 2,57%</p>			
√ =Elaborado por el auditor			
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 20-01-2015	

	AUDITORES & CONSULTORES “MORA”		Páginas:	Referencia:
	<i>Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10</i> <i>E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com</i> <i>Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088</i> <i>QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR</i>		9/12	IFE.
			Fecha:	Auditor:
			20-01-2015	M.I.
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL				
<p>y en el periodo 2013 presentan un 2,94% arrojando una diferencia del 0,37%. La aplicación de la prueba acida para el periodo 2012 – 2013 tuvo un aumento del 0,02% esto significa que tiene disponibilidad de pago la empresa con la eliminación del inventario en su valoración. En la aplicación del capital de trabajo para el 2012 es de 80.698,71 y el 2013 es de 159.554,65 justificándose un incremento de 78.855,94 lo que significa que la empresa cuenta con valor considerable para inversiones.</p> <p>La aplicación de la fórmula de margen de utilidad en los periodos 2012 – 2013 se observó un incremento del 0,03% de la utilidad neta con relación a las ventas, pero a la vez este incremento se convierte en utilidad disponible para la empresa. En este análisis se validan dos veces las ventas en los periodos 2012 – 2013 presentan una disminución del -0,08% estando por debajo del promedio, esto indica que el valor producido como utilidad neta no está en relación con el total de activos ya que estos son mucho mayor al de ventas esperado. La aplicación de esta fórmula en los periodos 2012 – 2013 presenta una disminución del -0,10% lo que indica que ha decaído el porcentaje de la utilidad neta frente al capital contable.</p> <p>En la empresa Megacentro “El Éxito” la gerente no está cumpliendo con las expectativas establecida eso lo demuestra el análisis que se</p>				
 =Elaborado por el auditor				
ELABORADO POR: M.I.		SUPERVISADO POR: S.M.		FECHA: 20-01-2015



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

10/12

Referencia:

IFE.

Fecha:

20-01-2015

Auditor:

M.I.

INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL

realizó, en el año 2012 con un porcentaje del 0,63 y en el 2013 se redujo al 0,52% con una diferencia del -0,11% , dando a notar que las estrategias planteadas por la Gerente no le están dando resultados óptimos. Se observa que en el periodo 2012 el porcentaje es de 74,16% y en el 2013 es de 55,93%, muestra una reducción del -18,23% por lo que la recuperación de la cuentas por cobrar es rápida debido a su porcentaje de crédito.

El periodo de promedio de cobranza de los años 2012 – 2013 está por debajo del promedio en ambos periodos debido a que la recuperación de cuentas por cobrar es rápida. La aplicación de la rotación de inventarios en el periodo 2012 – 2013 presenta una disminución del -0,36% esto indica que la rotación de inventario está por debajo del promedio normal que es 7 esto indica que la salida del inventario es lenta en convertirse en efectivo. En el periodo comparativo 2012 – 2013 la rotación del inventario aumento 216 días esto significa que la rotación de inventario en el año está en un rango no aceptable de 378 días en el 2012 y de 594 días en el 2013.

En el año 2012 es de 5,26% y en el periodo 2013 es de 5,45% en el cual presenta un aumento del 0,19% el mismo que nos indica que está debajo del promedio ya que los activos fijos están bajo en relación con las ventas esperadas. En la rotación de activos totales

✓ =Elaborado por el auditor

ELABORADO POR: **M.I.**

SUPERVISADO POR: **S.M.**

FECHA: **20-01-2015**



**AUDITORES & CONSULTORES
"MORA"**

Dir.: Cdla. El Guayacán Mz. 14 S.10
E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com
Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Páginas:

11/12

Referencia:

IFE.

Fecha:

20-01-2015

Auditor:

M.I.

INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL

en el periodo 2012 fue de 2,22 y en el 2013 es de 1,59 una disminución del -0,63 el movimiento de los activos totales frente a las ventas.

En el análisis del balance comparativo se observó que en el activo corriente, el efectivo ha aumentado \$2.017,24, mientras que en la cuenta Bancos un \$ 14.293,43, las cuentas por cobrar de \$2822,87, las inversiones se han mantenido en \$7.146,27, el valor de inventario ha incrementado \$ 90.636,52. En los activos corrientes se tiene como cuenta activos fijos con un aumento de \$2.625,03. En los pasivos, los proveedores con un aumento de un año a otro de \$30.914,12. En el patrimonio, el capital ha disminuido \$ 8.519,03.



Al estado de resultados se le aplicó el análisis comparativo en donde los ingresos, las ventas han existido un aumento de \$32.720,44, el costo de venta con un incremento de \$ 19.297,30, los gastos administrativos han tenido una disminución de \$ 17.713,67, mientras que los gastos de venta han aumentado \$ 12.128,58, en la cuenta de otros gastos percibe la disminución de \$18.611,12, en la participación de utilidades a trabajadores (15%) su incremento fue de \$5.642,90, los impuestos a las ganancias sobrepasaron al año anterior con \$7.3544,58, en el año 2013 aumentaron las ganancias con una diferencia de \$24.621,86.

✓ =Elaborado por el auditor

ELABORADO POR: **M.I.**

SUPERVISADO POR: **S.M.**

FECHA: **20-01-2015**

	AUDITORES & CONSULTORES "MORA" Dir.: Cda. El Guayacán Mz. 14 S.10 E-mail.: c.a.morasociados@hotmail.com Telf.: 052 785 150 / Cel.: 0986405088 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		12/12	IFE.
		Fecha:	Auditor:
		20-01-2015	M.I.
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL			
<p>IV. PÁRRAFO DE OPINIÓN</p> <p>La Empresa Megacentro "El Éxito" es una persona natural obligada a llevar contabilidad, el talento humano que labora en el área a examinar proporcionó los datos verídicos del proceso contable en conjunto con sus soportes, llegando a obtener una información suficiente y adecuada para el cumplimiento de nuestra labor asignada en esta prestigiosa empresa, como Equipo Auditor se procedió a la planificación y ejecución del Examen Especial determinando y especificando cada una de las debilidades encontradas.</p> <p>El contenido del presente informe es de uso exclusivo para la Gerente de la empresa.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Srta. Ivette Estefanía Mora Jiménez</p> <p>REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA</p>			
 =Elaborado por el auditor			
ELABORADO POR: M.I.	SUPERVISADO POR: S.M.	FECHA: 20-01-2015	

4.2. Discusión

En la Empresa Megacentro “El Éxito”, se llevó a cabo la ejecución de un examen especial al proceso contable para determinar su incidencia en los resultados económicos, periodo 2013, según los resultados de acuerdo a las hipótesis se discute lo siguiente:

Los registros contables que lleva la empresa no cumplen con las disposiciones legales estipuladas en el Art. 19.- Principios Generales de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno - LORTI, este proceso influye en un alto grado en la información financiera, considerándola poco fiable.

(Zapata, 2011) Expresa que: “La información financiera es útil para quienes deban emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a la toma de decisiones, mostrando dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos, evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro. Además, ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras”.

Los estados financieros que son presentados por el contador no aportan a la Gerente para una adecuada toma de decisiones, el rubro de gastos representado en el estado de resultados por la empresa, la Gerente recarga sus gastos personales, elevando esta cuenta impidiendo determinar su valor real.

Según (Koontz, H., Weihrich, H., y Cannice, M. , 2012) “La toma de decisiones es el núcleo de la planeación, y se define como la selección de un curso de acción entre varias alternativas. No puede decirse que exista un plan a menos que se haya tomado una decisión: que se hayan comprometido los recursos, la dirección o la reputación; hasta ese momento sólo existen estudios de planeación y análisis”.

El nivel de cumplimiento de la NIIF para las PYMES no contribuye en la rentabilidad de la empresa, debido a que el contador solo presenta a la Gerente el balance general y estado de resultado, excluyendo al estado de flujo de efectivo, estado de cambio patrimonial y notas explicativas donde se detalle cierta información que no se encuentra especificada en los demás componentes, siendo complejos en la interpretación para terceras personas.

(Muñoz, 2012) Afirma que: “La parte legal es un conjunto de normas o preceptos que se consideran legítimos y de los cuales deriva el poder de mando (procedimientos formales)”.

4.3. Comprobación de la Hipótesis

CONFRONTACIÓN DE LA INFORMACIÓN				
HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
El examen especial al proceso contable permitirá determinar la incidencia en los resultados económicos de la Empresa Megacentro el Éxito, cantón Quevedo, año 2013.	Los registros contables en un alto grado influyen en la información financiera.	Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico.	Los registros contables que lleva la empresa no cumplen con el Art. 19.- Principios Generales de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno – LORTI.	La información financiera que proporcionan los registros contables no es confiable, por lo que se rechaza la hipótesis.
	Los estados financieros aportan en la toma de decisiones.	Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.	El rubro de gastos que es reflejado en el estado de resultados por la empresa, la Gerente recarga sus gastos personales.	Los estados financieros que se presentan no aportan para una adecuada toma de decisiones, por lo cual se rechaza la hipótesis planteada.
	El nivel de cumplimiento de la NIIF para las PYMES contribuye en la rentabilidad de la empresa.	Lo legal es un conjunto de normas o preceptos que se consideran legítimos y de los cuales deriva el poder de mando (procedimientos formales).	Los estados financieros que elabora el contador no se basan a las normativas contables vigentes en nuestro país como son la NIIF para las PYMES	La empresa no cumple con la NIIF para las PYMES, por tal motivo se rechaza la hipótesis.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Después de haber realizado un análisis al proceso contable de la Empresa Megacentro “El Éxito” a través de un examen especial se llegaron a las siguientes conclusiones:

- Al evaluar la influencia de los registros contables en la información financiera a través del cuestionario del control interno da como resultados la inexistencia de auditorías externas e internas, no cuenta con un software contable, utilizan Microsoft Excel un programa que no cubre sus necesidades, el espacio físico para archivar la documentación es pequeño, los estados financieros son elaborados inadecuadamente, obteniendo un nivel de confianza “moderado” equivalente al 75% y un riesgo del 25% que es “moderado”, además en los análisis que se realizaron a los registros contables se demuestra que el Contador los elabora no acorde a las especificaciones de las normativas legales vigentes en el Ecuador perjudicando la confiabilidad de la información financiera.

- Al verificar el aporte de los estados financieros en la toma de decisiones, reflejó que la Gerente incluye sus gastos personales a los gastos de la empresa, alterando el valor real del rubro en el estado de resultado, además se aplicaron indicadores financieros comparando los años 2012 y 2013 determinando las razones de liquidez: la razón circulante subió un 2,94%, en la prueba de liquidez un incremento del 0,02%, el capital de trabajo aumento \$78.855,94; en las razones de rentabilidad: un 0,03% incremento el margen de utilidad, se redujo en un 0,08% el rendimiento sobre a inversión, la rentabilidad sobre el capital contable disminuyó un 0,10%, el sistema Dupont se redujo en un 0,11%; en la utilización de activos: la rotación de cuentas por cobrar bajó un 18,23%, el periodo promedio de cobranza tiene una diferencia de 1,61, la rotación de inventario disminuyó el 0,36, la rotación de activos fijos aumentó un 0,19%, se redujo la rotación de los activos total en un 0,63%.

- Al comprobar el nivel de cumplimiento de la NIIF para las PYMES mediante un análisis a los estados financieros se demuestra que el Sr. Contador no se basa a las normas contables porque solo presenta el Balance General y el Estado de Resultados, omitiendo el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Cambio Patrimonial y las Notas explicativas, a pesar de estas anomalías la empresa presenta un aumento del 18,22% de utilidad en el análisis comparativo entre los periodo 2012 y 2013.

5.2. Recomendaciones

Una vez concluido el trabajo investigativo se recomienda a la empresa lo siguiente:

- Adoptar el Art. 19 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno donde establece como llevar los registros contables de una persona natural obligada a llevar contabilidad, además se le sugiere a la Gerente la compra de un software contable que cubras las necesidades de la empresa para obtener una información financiera razonable y confiable.
- Separar los gastos personales de la Gerente, de los gastos de la empresa para tener un amplio conocimiento sobre los egresos incurridos durante el periodo, permitiéndole tomar decisiones adecuadas en futuras inversiones en beneficio de la empresa.
- Implementar adecuadamente la NIIF para las PYMES vigente en el Ecuador para una correcta elaboración de los Estados Financieros que ayuden en su interpretación a terceras personas y evitar sanciones que perjudiquen la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Referencia Bibliográfica

- Aguirre, J. (2010). *Nueva Contabilidad General*. Madrid: Cultural S.A.
- Benjamín, F. (2013). *Auditoría Administrativa: Evaluación y Diagnóstico Empresarial*. Mexico: Editorial Pearson.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Bravo, M. (2011). *Contabilidad General*. Quito, Ecuador: Escobar .
- Compañía Nacional de Tributación. (2014). *Vademecum Tributario*. Quito, Ecuador: Grafistas.
- Dirección y Gestión de Empresas. (2011). *Contabilidad Básica*. Málaga: Vértice.
- Estupiñan, R. (2013). *Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Fowler, E. (2010). *Cuestiones Fundamentales de Auditoría*. Argentina: Macchi.
- Hansen, M. (2012). *NIIF para PYMES Teoría y Práctica*. Guayaquil, Ecuador: Hansen -Holm& Co.
- Koontz, H., Weihrich, H., y Cannice, M. . (2012). *Administración una Perpectiva Global y Empresarial*. Perú: Mc Graw Hill.
- Muñoz, C. (2012). *Administración Básica*. Quito, Ecuador: UTEQ.
- Palacios, J. (2012). *Administración de la Calidad*. México: Trillas, S.A. de C.V.
- Pallerola, J. y Monfort, E. (2013). *Auditoría Enfoque Teórico - Práctico*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Pany, W. (2010). *Principios de Auditoría*. México: Mc Graw Hill.
- Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á. (2012). *Contabilidad Siglo XXI*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.

6.2. Referencia Linkográfica

Audidores y Contadores. (2015). Obtenido de Audidores, Contadores y Consultores Financieros: <http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/34-concepto-de-una-auditoria-a-un-examen-especial>

Fundación Wikimedia, Inc. (15 de marzo de 2015). Obtenido de Wikipedia, La Enciclopedia Libre: <http://es.wikipedia.org/wiki/Ferreter%C3%ADa>

Fundación Wikimedia, Inc. (23 de marzo de 2013). *Wikipedia, la enciclopedia libre*. Obtenido de http://es.wikipedia.org/wiki/Resultado_contable

Nostrum, Cipreus Servicios Empresariales SL. (2013). Obtenido de Nostrum Cipreus Servicios Empresariales SL: <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic.html>

Soto, B. (17 de Junio de 2011). Obtenido de Gestión.Org, Revista Empresarial: <http://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/3985/la-clasificacion-de-las-empresas/>

Univerdad de Cauca. (2014). Obtenido de Univerdad de Cauca: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1. Anexos

ANEXO N° 1.- Informe del Urkund



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA



MEMORANDO N° 02 URKUND-ACT-MMSC-DT-2015

Para: Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A Martha Sandoval Cuji, Docente
Asunto: Informe del Sistema URKUND - Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 25 de Junio del 2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **"EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS DE LA EMPRESA MEGACENTRO EL ÉXITO, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013"**, elaborado por la señorita egresada **MORA JIMÉNEZ IVETTE ESTEFANIA**, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución **DUACENTÉSIMA CUADRAGÉSIMA PRIMERA**, en sesión ordinaria, con fecha 02 de Octubre del 2014, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND actualizado, el cual avala los niveles de originalidad, en un 92% y de copia 8%, del trabajo investigativo.

URKUND

Document [TESIS IVETTE MORA 22-06-2015.docx](#) (D14865100)

Submitted 2015-06-22 19:54 (-05:00)

Submitted by Martha Sandoval (msandoval@uteq.edu.ec)

Receiver msandoval.uteq@analysis.urkund.com

Message [TESIS IVETTE MORA 22-06-2015](#) [Show full message](#)

8% of this approx. 57 pages long document consists of text present in 12 sources.



Atentamente,

C.P.A Martha Sandoval C., M.Sc.
DIRECTORA TESIS

Adjunto: Proyecto de Investigación

ANEXO Nº 2.- Solicitud a la Empresa Megacentro “El Éxito”

Quevedo, 05 de agosto del 2014

Señora

María Isabel Salvatierra Loor

GERENTE – PROPIETARIA DE LA EMPRESA MEGACENTRO “EL ÉXITO”

En su despacho.-

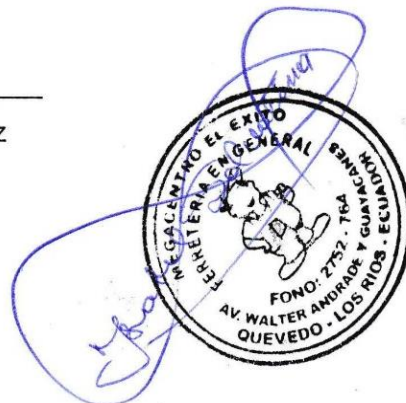
De mis consideraciones:

Yo, **IVETTE ESTEFANÍA MORA JIMÉNEZ**, portadora de la cédula de ciudadanía N° 092903268-8 en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Proyecto de Investigación titulado: **“EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA MEGACENTRO EL ÉXITO, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”**, el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo de la organización que usted persigue.

Seguro que mi petición tendrá acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ivette Estefanía Mora Jiménez
ESTUDIANTE



ANEXO Nº 3.- Autorización de la Gerente

Quevedo, 05 de agosto del 2014

Señores

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Ciudad.-

Saludos cordiales:

En respuesta a la solicitud realizada ante esta empresa con fecha 05 de agosto del 2014; de la Srta. **IVETTE ESTEFANÍA MORA JIMÉNEZ** en la que propone realizar una investigación con fines académicos (TESIS); la empresa, presidida por la suscrita, certifica que se autoriza a desarrollar el Proyecto de Investigación titulado: **“EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA MEGACENTRO EL ÉXITO, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”**.

Sin más que dar las gracias, y gustosos de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior, me despido de usted.



Sra. María Isabel Salvatierra Loor
GERENTE - PROPIETARIA DE MEGACENTRO “EL ÉXITO”

ANEXO N° 4.- Registro Único del Contribuyente de la Empresa

Sistema de Autorización de Documentos

<https://declaraciones.sri.gob.ec/facturacion-internet/consultas/publi...>



Desconectado

**Autorización de
Documentos**

Búsqueda de Contribuyentes / [Información del Contribuyente](#)

Información del Contribuyente

	Fecha : 06-08-2014
Razón Social:	SALVATIERRA LOOR MARIA ISABEL
RUC:	0905554754001
Nombre Comercial:	MEGACENTRO EL EXITO
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Otro
Tipo de Contribuyente	Persona Natural
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA
Fecha de inicio de actividades	29-07-2004
Fecha de cese de actividades	
Fecha reinicio de actividades	
Fecha actualización	08-02-2013

Establecimientos registrados

[Regresar](#)

© Copyright Servicio de Rentas Internas del Ecuador

ANEXO Nº 5.- Balance General

MEGACENTRO EL ÉXITO

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre del 2012

ACTIVOS

Activos Corrientes

Efectivo	2.950,25
Bancos	11.658,54
Cuentas por cobrar	6.864,25
Inversiones	7.146,27
Inventario	103.433,68
Total de Activos Corrientes	132.052,99

Activos No Corrientes

Activos fijos	96.796,32
Total Activos No Corriente	96.796,32

TOTAL ACTIVOS

228.849,31

PASIVOS

Pasivos Corrientes

Proveedores	51.354,28
Total Pasivos Corrientes	51.354,28

TOTAL PASIVOS

51.354,28

PATRIMONIO

Capital	177.495,03
Total Patrimonio	177.495,03

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

228.849,31



Ing. Javier Varela
Contador

MEGACENTRO EL ÉXITO

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre del 2013

ACTIVOS

Activos Corrientes

Efectivo	4.967,49
Bancos	25.951,97
Cuentas por cobrar	9.687,12
Inversiones	7.146,27
Inventario	194.070,20
Total de Activos Corrientes	241.823,05

Activos No Corrientes

Activos fijos	99.421,35
Total Activos No Corriente	99.421,35

TOTAL ACTIVOS

251.244,40

PASIVOS

Pasivos Corrientes

Proveedores	82.268,40
Total Pasivos Corrientes	82.268,40

TOTAL PASIVOS

82.268,40

PATRIMONIO

Capital	168.976,00
Total Patrimonio	168.976,00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

251.244,40



Ing. Javier Varela
Contador

ANEXO N° 6.- Estado de Resultado

MEGACENTRO EL ÉXITO

ESTADO DE RESULTADO

Al 31 de diciembre del 2012

Ingresos	
Ventas	509.070,26
Costo de ventas	99.971,20
Utilidad Bruta	409.099,06
Gastos Administrativos	77.406,74
Gastos de Venta	79.572,65
Utilidad Operacional	252.119,67
Otros Gastos	83.273,98
Utilidad antes de la participación a trabajadores	168.845,69
Participación de utilidades a trabajadores (15%)	25.326,85
Utilidad antes del Impuesto a las Ganancias	143.518,84
Impuestos a las Ganancias	33.009,33
Resultado del periodo (utilidad neta)	110.509,50

Ing. Javier Varela
Contador



MEGACENTRO EL ÉXITO

ESTADO DE RESULTADO
Al 31 de diciembre del 2013

Ingresos	
Ventas	541.790,70
Costo de ventas	119.268,50
Utilidad Bruta	422.522,20
Gastos Administrativos	59.693,07
Gastos de Venta	91.701,23
Utilidad Operacional	271.127,90
Otros Gastos	64.662,86
Utilidad antes de la participación a trabajadores	206.465,04
Participación de utilidades a trabajadores (15%)	30.969,76
Utilidad antes del Impuesto a las Ganancias	175.495,28
Impuestos a las Ganancias	40.363,92
Resultado del periodo (utilidad neta)	135.131,37



Ing. Javier Varela
Contador

ANEXO Nº 7.- Empresa Megacentro “El Éxito”



ANEXO Nº 8.- Entrevista a la Gerente



ANEXO Nº 9- Entrevista al Auxiliar Contable

