

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO

**“AUDITORÍA FINANCIERA ENFOCADA EN EL CICLO DE VENTAS –
INGRESOS DE EFECTIVO PARA EMPRESAS AL RETAIL”**

AUTORES:

**SALDAÑA MONTERO, JANETH STEFANÍA
VÉLEZ ÁLAVA, SOLANGE MERCEDES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TUTOR:

CPA. Samaniego Pincay, Pedro José, MBA

Guayaquil, Ecuador

2016



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **SALDAÑA MONTERO, JANETH STEFANÍA** y **VÉLEZ ÁLAVA, SOLANGE MERCEDES**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

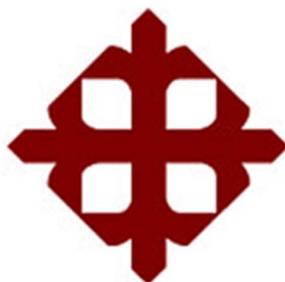
TUTOR

CPA. Samaniego Pincay, Pedro José, MBA

DIRECTOR DE LA CARRERA

ING. HUMBERTO MANCERO, MGS.

Guayaquil, Marzo del 2016



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, SALDAÑA MONTERO, JANETH STEFANÍA
VÉLEZ ÁLAVA, SOLANGE MERCEDES,

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “**AUDITORÍA FINANCIERA ENFOCADA EN EL CICLO DE VENTAS – INGRESOS DE EFECTIVO PARA EMPRESAS AL RETAIL**” previa a la obtención del Título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

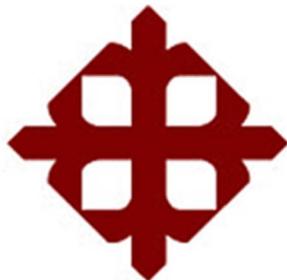
En virtud de esta declaración, **nos responsabilizamos** del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación, de tipo **histórico** referido.

Guayaquil, Marzo del 2016

LOS AUTORES

SALDAÑA MONTERO, JANETH STEFANÍA

VÉLEZ ÁLAVA, SOLANGE MERCEDES



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

AUTORIZACIÓN

**Nosotros, SALDAÑA MONTERO, JANETH STEFANÍA
VÉLEZ ÁLAVA, SOLANGE MERCEDES,**

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **“AUDITORÍA FINANCIERA ENFOCADA EN EL CICLO DE VENTAS – INGRESOS DE EFECTIVO PARA EMPRESAS AL RETAIL”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 01 días del mes de marzo del año 2016

LAS AUTORAS

SALDAÑA MONTERO, JANETH STEFANÍA

VÉLEZ ÁLAVA, SOLANGE MERCEDES

AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a Dios por ser mi guía e inspiración, sin él nunca hubiese podido culminar ésta etapa de mi vida,

A mis padres, quienes de una manera u otra han sido un pilar fundamental y apoyo durante mi vida y formación profesional,

No menos importante es el agradecimiento que quiero darle a mi queridos abuelitos, por siempre haberme dado su fuerza y soporte incondicional,

Y para culminar quiero agradecer a todos y todas las personas que de una manera u otra hicieron que todo esto sea posible.

Janeth

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios, en quien siempre me he fortalecido y me ha generado la seguridad para seguir adelante en el alcance de este logro en mi vida,

A mi madre, por estar ahí en todo momento, por darme sus buenos consejos y ser la guía de mi camino,

A mi hijo, por ser la persona que fue mi motor para seguir adelante, y quien es la razón de mi existir,

A los compañeros y a todas las personas que me han rodeado y ayudado en los momentos necesarios, quienes de una u otra forma contribuyeron a la finalización de este ciclo en mi vida,

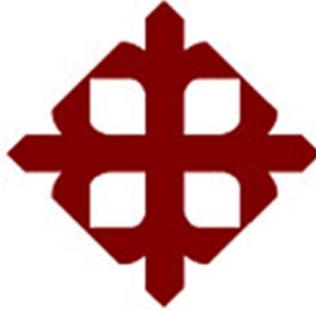
Solange

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a nuestras familias, quienes confiaron en nosotros, en nuestras capacidades y nunca nos dejaron solas...

Este logro es por y para ustedes,

Janeth & Solange



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CALIFICACIÓN

CPA. Samaniego Pincay, Pedro José, MBA

TUTOR

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1 . ANTECEDENTES.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	5
1.3 OBJETIVOS.....	6
1.3.1 Objetivo general.....	6
1.3.2 Objetivos específicos	6
1.4 HIPÓTESIS.....	7
1.5 METODOLOGÍA	8
CAPÍTULO II.....	10
2 . MARCO TEÓRICO	10
2.1 MARCO CONCEPTUAL	10
2.2 MARCO LEGAL.....	16
CAPÍTULO III.....	21
3 . PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	21

3.1	ETAPA DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA ENFOCADA EN EL CICLO DE VENTAS – INGRESOS DE EFECTIVO EN EMPRESAS CON VENTAS AL RETAIL.....	21
3.1.1	Aseveraciones equívocas materiales.....	21
3.1.2	Identificando riesgos de aseveración equívoca material.....	24
3.1.3	Determinando las respuestas a los riesgos de aseveración equívoca material proveniente de fraude.....	25
3.2	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	27
3.2.1	Comprensión sobre la naturaleza de la entidad y su entorno ...	29
3.3	IMPORTANCIA RELATIVA – MATERIALIDAD	47
3.3.1	Materialidad de Planeación	47
3.3.2	Error Tolerable	48
3.4	DETERMINACIÓN DE MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN (MP)...	50
3.4.1	Perspectivas y expectativas de los usuarios de los estados financieros en el contexto de la comprensión de la entidad y el entorno en el cual opera Supermercados XYZ.....	50
3.5	DETERMINACIÓN DEL ERROR TOLERABLE (ET).....	52
3.5.1	Cálculo de materialidad.....	53
3.6	ENTENDER LOS CONTROLES A NIVEL DE ENTIDAD	54
3.6.1	Control Interno	55
3.7	COMPRESIÓN DE CONTROLES EN EL CICLO DE INGRESOS DE EFECTIVO.....	57

3.7.1	Identificar riesgos de aseveración equivocada material en relación con el control interno a nivel de entidad	66
3.8	EVALUACIÓN DE RIESGO COMBINADO EN EL CICLO DE INGRESOS EFECTIVO.....	71
3.8.1	Evaluación de riesgo combinado en el ciclo de ingresos	72
3.8.2	Evaluación de riesgo combinado en el ciclo de cobranzas	76
3.9	DISEÑAR RESPUESTAS GENERALES A RIESGOS DE ASEVERACIÓN EQUÍVOCA MATERIAL A NIVEL DE ESTADOS FINANCIEROS	80
3.9.1	Diseño de pruebas de control	81
3.9.2	Diseño de pruebas sustantivas	82
3.9.3	Diseño de estrategia de auditoría para la cuenta de ventas e ingresos de efectivo.....	84
	CAPÍTULO IV	86
4 .	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	86
4.1	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL.....	86
4.1.1	Introducción.....	86
4.2	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS.....	103
4.2.1	Cédulas sumarias.....	104
4.2.2	Procedimientos analíticos sustantivos.....	105
4.2.3	Pruebas de detalles.....	106

4.2.4	Pruebas de detalles, para requerimientos y guía cuando diseñamos pruebas de detalles.....	107
4.3	CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA.....	159
4.3.1	Carta a la Gerencia.....	159
4.3.2	Opinión de la auditoría.....	161
	CAPÍTULO V.....	162
	5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	162
5.1	CONCLUSIONES.....	162
5.2	RECOMENDACIONES.....	166
	ANEXOS.....	168
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	177

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. TIENDAS A NIVEL NACIONAL	30
TABLA 2. PARTICIPACIÓN ACCIONARIA	31
TABLA 3. EMISIÓN DE DEUDA.....	33
TABLA 4. RATIOS	45
TABLA 5. PORCENTAJES DE MEDIDA RAZONABLES	52
TABLA 6. BASE DE CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD	53
TABLA 7. SALDOS DE LA MATERIALIDAD	54
TABLA 8. RIESGOS SIGNIFICATIVOS.....	73
TABLA 9. RIESGOS SIGNIFICATIVOS SOBRE CONTROLES.....	74
TABLA 10. EVALUACIÓN DEL RIESGO COMBINADO.....	75
TABLA 11. ASEVERACIONES CON RIESGOS.....	76
TABLA 12. RIESGOS SIGNIFICATIVOS Y ASEVERACIONES.....	76
TABLA 13. RIESGOS SIGNIFICATIVOS Y ASEVERACIONES.....	77
TABLA 14. RIESGOS Y CONTROLES DEL PROCESO.....	78
TABLA 15. RIESGOS Y CONTROLES DEL PROCESO.....	79
TABLA 16. RIESGOS COMBINADO	80
TABLA 17. EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE	81
TABLA 18. CONTROL DEL PROCESO DE VENTAS.....	84
TABLA 19. CONTROL DEL PROCESO DE INGRESOS DE EFECTIVO....	84

TABLA 20. PRUEBA SOBRE CONTROLES EN PROCESO DE VENTAS VNT -01.....	91
TABLA 21. PRUEBA SOBRE CONTROLES EN PROCESO DE VENTAS VNT -02.....	93
TABLA 22. PRUEBA SOBRE CONTROLES DE VENTAS.....	95
TABLA 23. PRUEBA SOBRE CONTROLES EN PROCESO DE INGRESOS DE EFECTIVO.....	97
TABLA 24. DETALLE DE PRODUCTOS VENDIDOS EN ESTACIÓN DE VENTA EN EL DÍA POR CAJA Y POR LOCAL.....	98
TABLA 25. PRUEBA SOBRE CONTROLES DE INGRESOS	99
TABLA 26. DETALLE DE VENTAS POR LOCAL CENTRO.....	101
TABLA 27. DETALLE DE PARTIDAS CONCILIATORIAS SAP LOCAL CENTRO.....	101
TABLA 28. MIGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN LINUX VS SAP LOCAL CENTRO.....	102
TABLA 29. VALIDACIÓN DE FÍSICO VS REPORTE DE SUELTOS LOCAL CENTRO.....	102
TABLA 30. INGRESOS NO OPERACIONALES.....	117
TABLA 31. RESUMEN DEL REPORTE DE FACTURACIÓN.....	117
TABLA 32. RESUMEN DE LAS NOTAS DE CRÉDITO.....	119
TABLA 33. VARIACIÓN DE VENTAS 2014 - 2015.....	121
TABLA 34. VARIACIÓN DE VENTAS POR LÍNEA DE NEGOCIO 2014 - 2015	121

TABLA 35. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL DEL SUPERMERCADO 2014 - 2015.....	124
TABLA 36. VENTAS POR SECCIÓN SUPERMERCADO 2015.....	125
TABLA 37. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL DE ROPA 2014 - 2015 .	130
TABLA 38. VENTAS POR SECCIÓN ROPA 2015	131
TABLA 39. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL DE JUGUETES 2014 - 2015	137
TABLA 40. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL POR SECCIÓN JUGUETES 2014 - 2015.....	138
TABLA 41. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL DE FERRETERÍA 2014 - 2015.....	143
TABLA 42. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL POR SECCIÓN FERRETERÍA 2014 - 2015	145
TABLA 43. ARQUEO DE CAJA LOCAL CENTRO	150
TABLA 44. CONCILIACIÓN BANCARIA	153
TABLA 45. ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE LAS PARTIDAS.....	154
TABLA 46. CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS DE DICIEMBRE	155
TABLA 47. CORTE DE EFECTIVO	157
TABLA 48. CORTE DE EFECTIVO	158

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1. VARIACIÓN DEL PIB	40
GRÁFICO 2. TASA DE VARIACIÓN PIB, CONTRIBUCIÓN AL CRECIMIENTO.....	41
GRÁFICO 3. RIESGO INHERENTE	67
GRÁFICO 4. DIAGRAMA DE EVALUACIÓN RESULTADOS SOBRE LAS PRUEBAS DE CONTROLES.....	90
GRÁFICO 5. PRINT DE PANTALLA PRECIO Y CÁLCULO DE TOTAL A PAGAR	92
GRÁFICO 6. ACL ANALYTICS.....	114
GRÁFICO 7. REPRESENTACIÓN DE VENTAS	122
GRÁFICO 8. TENDENCIA MENSUAL DEL SUPERMERCADO	124
GRÁFICO 9. REPRESENTATIVIDAD VENTAS POR SECCIÓN MAYO ...	126
GRÁFICO 10. REPRESENTATIVIDAD VENTAS POR SECCIÓN JUNIO .	127
GRÁFICO 11. REPRESENTATIVIDAD VENTAS POR SECCIÓN SEPTIEMBRE.....	128
GRÁFICO 12. REPRESENTATIVIDAD VENTAS POR SECCIÓN DICIEMBRE	129
GRÁFICO 13. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA.....	130
GRÁFICO 14. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA ENERO 2015.....	132
GRÁFICO 15. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA ABRIL 2015	133

GRÁFICO 16. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA OCTUBRE 2015	134
GRÁFICO 17. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA NOVIEMBRE 2015	135
GRÁFICO 18. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA DICIEMBRE 2015.....	136
GRÁFICO 19. TENDENCIA MENSUAL DE JUGUETES.....	139
GRÁFICO 20. TENDENCIA MENSUAL DE JUGUETES MARZO 2015.....	140
GRÁFICO 21. TENDENCIA MENSUAL DE JUGUETES JULIO 2015.....	141
GRÁFICO 22. TENDENCIA MENSUAL DE JUGUETES OCTUBRE 2015	142
GRÁFICO 23. TENDENCIA MENSUAL DE FERRETERÍA	144
GRÁFICO 24. TENDENCIA MENSUAL DE FERRETERÍA OCTUBRE 2015.....	146
GRÁFICO 25. TENDENCIA MENSUAL DE FERRETERÍA NOVIEMBRE 2015	147
GRÁFICO 26. TENDENCIA MENSUAL DE FERRETERÍA DICIEMBRE 2015.....	148

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1. ORGANIGRAMA	168
ANEXO 2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31-12-2015.....	169
ANEXO 3. ESTADO DE RESULTADOS	170
ANEXO 4. FLUJO DEL PROCESO DE VENTAS E INGRESOS DE EFECTIVO.....	171
ANEXO 5. FLUJO DEL PROCESO DE APROBACIÓN DE PAGOS CON CHEQUE	172
ANEXO 6. FLUJO DEL PROCESO DE APROBACIÓN DE PAGOS CON CHEQUE	173
ANEXO 7. FLUJO DEL PROCESO DE CIERRE DE CAJA POR LOCAL ..	174
ANEXO 8. FLUJO DEL PROCESO DE DEPÓSITO Y CANJE DE BLLETES.....	175
ANEXO 9. FLUJO DEL PROCESO DE CONCILIACIÓN MENSUAL DE VENTAS	176

RESUMEN

El presente trabajo de titulación busca demostrar el ciclo de ventas e ingresos de efectivo de las compañías dedicadas a ventas al retail con el fin de conocer sus controles y detectar posibles deficiencias en la ejecución de los mismos, para ello se plantea la auditoría de dicho ciclo. Durante la elaboración de planificación de la auditoría se determinó la metodología a utilizar para establecer las pruebas sobre los controles de los procesos de ventas e ingresos de efectivo para determinar si confiaríamos en controles o no. Se encontró que los controles son eficaces y por este motivo se seleccionó un tamaño determinado de muestras para la evaluación de los rubros encontrados a través de las pruebas sustantivas que dieron la evidencia suficiente para que como auditores independientes otorgáramos nuestra opinión sobre la veracidad y confiabilidad de la información presentada. Al final del trabajo se indican las conclusiones y recomendaciones sugeridas en base al examen realizado.

Palabras clave: auditoría, ciclo, procesos, efectivo, ventas, ingresos, materialidad.

ABSTRACT

This paper seeks to demonstrate titration cycle sales and cash receipts of the companies engaged in retail sales in order to meet its controls and identify possible deficiencies in implementing them, to do the audit of the cycle arises. During the preparation of audit planning methodology to be used is determined to uncover evidence on process controls sales and cash receipts to determine whether controls would trust or not. It was found that the controls are effective and that is why a given sample size for the evaluation of the items found through substantive tests that gave sufficient evidence that as independent auditors hand over our opinion on the accuracy and reliability of selected the information presented. At the end of the work conclusions and recommendations suggested based on the examination conducted indicated.

Keywords : audit cycle processes , cash, sales , income, materiality.

INTRODUCCIÓN

El propósito de este trabajo de investigación es describir el ciclo que involucra la cuenta de ingresos al realizar una auditoría financiera dentro de una industria de ventas al retail. En el Capítulo 1 se exponen los temas que motivan la elaboración de esta investigación, la introducción contempla las razones por las cuales se escogió el tema a desarrollar, se plantea el problema y se desarrolla su justificación, se establece el objetivo general y los objetivos específicos a ser alcanzados, se establece una hipótesis y la metodología a seguir.

En el capítulo 2 se detallan los fundamentos teóricos y guías en las que se basa el proyecto de investigación. Se establecen las relaciones a las principales normas y leyes que regulan tanto el sector comercial como el de la práctica profesional de la auditoría. Las bases principales para el desarrollo de este proyecto son las Normas Internacionales de Auditoría, Norma Internacional de Contabilidad 18, Norma Internacional de Información Financiera 15 y demás normativas.

Para el capítulo 3 se encuentra desarrollada la etapa de planificación de la auditoría financiera enfocada en el ciclo de ventas – ingresos de efectivo en empresas con ventas al retail, para la cual se toma en cuenta el marco teórico del capítulo anterior. En el capítulo 4 se ejecutan las pruebas de control y sustantivas que servirán de ayuda para obtener la evidencia de auditoría suficiente para emitir un comentario certero sobre los rubros analizados. Finalmente el capítulo 5 contiene las conclusiones y recomendaciones planteadas por este trabajo de investigación para que sea útil en el campo profesional y en la sociedad.

CAPÍTULO I

1 . ANTECEDENTES

La auditoría externa corresponde a la revisión y análisis de los Estados Financieros de una entidad, por parte de una personería jurídica profesional dedicada a la auditoría diferente de la entidad que está siendo auditada, con el fin de expresar si dichos Estados Financieros tomados en su conjunto están siendo presentados razonablemente, para el respaldo de los usuarios de la información (accionistas, entidades del gobierno, etc...).

La auditoría financiera constituye una herramienta fundamental para la administración, al tener seguridad razonable, se pueden tomar decisiones acertadas, más aun cuando se trata de empresas con altos volúmenes de ventas al detalle, lo que representa mayor riesgo en el ingreso de efectivo.

En Ecuador, mediante Resolución No. 02.Q.ICI.0012 (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2002) se estableció montos mínimos de activos para ser obligatoria la auditoría externa, lo que delimita y obliga a nuevas empresas a requerir de la auditoría externa.

El presente trabajo corresponde a una auditoría financiera enfocada en el ciclo de ventas – ingresos de efectivo en empresas con ventas al retail, tales como las ventas que poseen los supermercados, los cuales venden volúmenes de productos en grandes cantidades a clientes y consumidores finales, al respecto, se busca definir y describir el procedimiento adecuado que surge desde el procedimiento de la venta hasta el registro contable de la

misma, así como la revisión y la evaluación de los controles internos con el fin de comunicar deficiencias a la administración (si hubiere) para la debida modificación y/o corrección de los mismos.

La planificación de la Auditoría inicia con el conocimiento del negocio al que se va a auditar, seguido por la identificación de las cuentas y fuentes de información, que para el caso del presente Trabajo de Titulación sería enfocado en forma exclusiva a las cuentas de ventas, descuentos en ventas, devoluciones en ventas, e ingresos cobrados bajo la modalidad de efectivo; de lo que se obtendrán las correspondientes cuentas, procesos y controles a ser evaluados. Por tanto, luego de la evaluación mediante pruebas de controles, pruebas globales, pruebas analíticas y pruebas de detalle, se obtendrá una conclusión para la respectiva comunicación de deficiencias al gobierno corporativo y a la administración.

Todo el desarrollo de la auditoría se apegará a las directrices de las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad; pudiéndose utilizar diversos papeles de trabajo, flujogramas y matrices, acorde a las necesidades que se vayan presentando, lo que hará el trabajo del auditor más estructurado en su desarrollo, permitiendo soportar y exponer las evidencias de auditoría de forma adecuada.

La auditoría financiera concluye con la emisión de un Informe de Auditoría en el que el profesional de auditoría expresa su opinión si los estados financieros tomados en su conjunto, así como los controles internos evaluados, se presentan en forma razonable.

En el capítulo V se encuentra una descripción de las principales conclusiones y recomendaciones del presente trabajo de titulación, en función de la utilidad que le puede dar al campo profesional de la Auditoría.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Para el desarrollo del presente estudio, se plantea la siguiente interrogante:

- ¿Cuál es el proceso de la transacción en una compañía dedicada a las ventas al retail, desde que se origina la venta hasta que se realiza el registro en los libros contables del cobro en efectivo en una compañía tipo supermercado?

Dicha interrogante se origina en la complejidad dado por el alto volumen de artículos vendidos a grandes cantidades de clientes. Actualmente, la industria de ventas al retail, como son los supermercados, tienen una gran concentración de clientes consumidores en el Ecuador, debido a que se ha abierto líneas de comercialización de acuerdo a los estratos económicos, y en base a esto se han ubicado en sectores estratégicos, donde se refleja la necesidad imperante de compras al detalle, que en muchos casos no llegaban a todos los sectores y con precios cómodos de acuerdo al lugar.

El crecimiento se traduce en forma simultánea a una administración que conlleva a la inversión en controles necesarios para el tipo de industria en mención. Mediante la auditoría financiera, se podrá analizar y comprobar la interrogante planteada.

Dentro de los principales aspectos a analizar en controles, el dinero es susceptible a ser sustraído en la caja de cobros, por lo que es necesario conocer a fondo el sistema con el que se cuenta y los controles implementados por la Compañía en todo el ciclo de ventas para mitigar dicho riesgo.

Con la finalidad de presentar una respuesta válida y acertada a la interrogante planteada, surge el trabajo de investigación titulado: “Auditoría financiera enfocada en la cuenta de ingresos para empresas con ventas al retail”, lo que permitirá conocer y describir el proceso de la venta, la cual se encuentra conectada al cobro y al manejo del inventario.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La industria de ventas al retail, que en su mayoría está representada por los supermercados, en los últimos años ha tenido mayores inversiones que se traducen en una expansión del negocio, debido al incremento de la demanda y consumidores, precios altamente competitivos que se logra por la economía de escala (volumen de productos), cuya principal actividad operacional son las ventas, las que se concentran en comercialización de productos finales.

Las ventas representan una de las principales transacciones en empresas con ventas al retail, lo que involucra las cuentas de ingresos, inventarios, que corresponden a los saldos de cuentas que un profesional de la auditoría no puede dejar de revisar. Es por esto que la industria en estudio debe tener conocimiento sobre los riesgos que involucran el ciclo de ventas, el manejo del inventario y de los ingresos de efectivo.

La relevancia de este trabajo de investigación gira en torno a conocer los principales controles que posee la administración de un supermercado para mitigar los riesgos que se pueden encontrar en este ciclo, ya que el ciclo de ventas involucra una serie de procesos que van desde la venta, autorizaciones, registro y salida de mercaderías. A falta de controles suficientes, se propone la implementación de los controles que a lo largo del presente estudio sean útiles para mitigar el riesgo existente.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Describir los procedimientos de auditoría que se deben analizar en las fases de planificación, ejecución y finalización de la auditoría financiera, enfocada en el ciclo de ventas e ingresos de efectivo de una compañía, cuya actividad operacional es la venta al detalle.

1.3.2 Objetivos específicos

Entre los objetivos específicos que se pueden mencionar en éste proyecto de investigación, se encuentran las siguientes:

- Describir programas de auditoría para el ciclo de ventas e ingresos de efectivo, en el cual se pueda visualizar cada uno de los procedimientos que se deben cumplir y efectuar.
- Describir la matriz de riesgos inherentes.

- Elaborar el flujograma de procesos, y su descripción bajo el esquema narrativo y gráfico.
- Describir las principales pruebas sustantivas, pruebas de control, pruebas analíticas utilizadas en el área.
- Conocer los principales procesos y procedimientos de control interno que se ejecutan en dicha área.

1.4 HIPÓTESIS

En la actualidad, todas las empresas bajo el supuesto de negocio en marcha poseen controles automatizados en sus procedimientos y procesos de venta, de no tenerlos, el giro del negocio no podría operar, al respecto, hay ocasiones en que los controles existentes son defectuosos, obsoletos o de fácil violación por parte de los funcionarios involucrados en la operación, por tal motivo es en este escenario cuando se crea un riesgo alto para las empresas, originando grandes pérdidas que se ven reflejadas en los saldos de cuenta presentado en los estados financieros, que a pesar de tener rentabilidad en algunos casos, no posee liquidez.

Este trabajo de titulación va a analizar el ciclo de ventas al retail tomados en su conjunto, involucrando todos los controles existentes en la industria que cubren las aseveraciones ligadas al proceso y las observaciones que se deberían tener en cuenta para evitar desviaciones de índole contable a nivel de los ingresos, lo que debería ser suficiente para mitigar riesgos inherentes al área; caso contrario, se probará la existencia de controles adicionales que darían las pruebas suficientes para mitigar el riesgo. Por tal motivo, se

pretende demostrar que la aplicación de controles en el área de ventas al retail, permiten mitigar riesgos en dicha área.

1.5 METODOLOGÍA

Por ser la metodología de la investigación un conjunto de instrumentos y técnicas necesarias para llevar a cabo un trabajo de investigación, es de vital importancia elegir el método correcto, que nos va a llevar a examinar y solucionar los problemas planteados de forma acertada. Para el presente trabajo, se va a utilizar el método de investigación hipotético – deductivo, el que, en base a la hipótesis planteada nos llevará a postular conclusiones cuya veracidad debemos probar.

De acuerdo con (Bernal, 2010), el método hipotético – deductivo es el procedimiento que inicia con aseveraciones en calidad de hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos.

Según (Popper, 1980) el método hipotético deductivo se utiliza cuando se plantean muchas conjeturas o suposiciones que el intelecto crea para solucionar y explicar determinadas situaciones, que serán comprobadas de forma rigurosa con la observación o experimentación y aquellas teorías que no superen las pruebas, deben ser eliminadas o reemplazadas.

El método propuesto se adapta al presente trabajo de titulación, debido a que en base a la hipótesis planteada, se exponen los controles existentes en una industria con ventas al retail, se recolecta información que involucra al ciclo de ingresos, información que será procesada, una vez obtenido los

resultados, se analizarán con fundamento en las normas de auditoría aplicables, dependiendo de los resultados se concluirá que determinados controles cumplen con eficiencia el objeto para el cual fueron implementados, mientras que otros ya no cumplen sus funciones, y de ser el caso se propondrá la implementación de controles necesarios y que colaborarán a minimizar el riesgo existente en el ciclo de ventas de la industria en estudio.

El desarrollo del Trabajo de Titulación incluye información obtenida en el trabajo de campo de una auditoría financiera dirigida al ciclo de ventas al retail, además, se realizará entrevistas de trabajo a administradores y funcionarios involucrados en el ciclo de ventas de este tipo de empresas.

CAPÍTULO II

2 . MARCO TEÓRICO

2.1 MARCO CONCEPTUAL

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) conforman un conjunto de directrices para el desarrollo de una auditoría de estados financieros por parte de un auditor independiente. El organismo responsable de la emisión de las NIA es la International Federation of Accountant (IFAC).

Según (International Federation of Accountants , 2015) la IFAC es la organización mundial de los profesionales de la contabilidad. Fundada en 1977, con la misión de servir al interés público dando continuo fortalecimiento a la profesión contable, contribuyendo al desarrollo de fuertes economías internacionales, estableciendo y promoviendo la adherencia a normas profesionales de alta calidad. La IFAC está compuesta por más de 175 miembros y asociados en 130 países del mundo, lo que representa, aproximadamente, 2,84 millones de contadores en la práctica pública, la educación, la administración pública, la industria y el comercio.

De acuerdo con (International Federation of Accountants, 2015) las líneas de acción de la IFAC son:

- Contribuir a la elaboración de normas y directrices de alta calidad.

- Facilitar la adopción y aplicación de normas y directrices de alta calidad.
- Contribuir al desarrollo de fuertes organizaciones profesionales de contabilidad y empresas de contabilidad, prácticas de alta calidad por los contadores profesionales, y promover el valor de los contadores en todo el mundo.
- Hablando sobre temas de interés público.
- La codificación que se les ha dado a las Normas Internacionales de Auditoría es de acuerdo a los siguientes grupos:
 - ✓ 100-199 Introducción
 - ✓ 200-299 Principios generales y responsabilidades
 - ✓ 300-499 Evaluación de riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
 - ✓ 500-599 Evidencia de auditoría
 - ✓ 600-699 Uso del trabajo de terceros
 - ✓ 700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría
 - ✓ 800-899 Áreas especializadas

Este trabajo de investigación tiene por objeto describir los procedimientos de auditoría que se deben analizar en las fases de planificación, ejecución y finalización de la auditoría financiera, enfocada en el ciclo de ventas e ingresos de efectivo; identificando los posibles riesgos con sus respectivos controles existentes, además de proponer controles adicionales necesarios.

Con la finalidad de cumplir los objetivos, se utilizará como marco conceptual el contenido de las siguientes Normas Internacionales de Auditoría (NIA):

- NIA 200, Objetivos generales del auditor independiente y la conducción de una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.
- NIA 240, Responsabilidades de Auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.
- NIA 250, Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias.
- NIA 260, Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los representantes del gobierno.
- NIA 300, Planeación de una auditoría de estados financieros.
- NIA 315, Identificación y Valoración de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y de su entorno.
- NIA 320, Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría.
- NIA 330, Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.
- NIA 500, Evidencia de auditoría
- NIA 700 Formando una opinión e informando sobre los estados financieros.

Además, el análisis de los controles que posee una empresa con ventas al retail se hará con las directrices y procedimientos que nos provee el Informe COSO, que es una herramienta que permite conocer los ámbitos de la empresa con niveles de riesgo considerables y sobre los que es necesario ejercer actividades de control, los cinco elementos de evaluación son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y las actividades de monitoreo.

Según (Llopart, 2005), el Informe COSO es el resultado de un trabajo desarrollado por Coopers & Lybrand, S.A. entre 1985 y 1992 a iniciativa del Institute of Internal Auditors (IIA) estadounidense y otras entidades del sector. El acrónimo COSO responde a los términos: Committee of Sponsoring Organizations of the Treatway Commission. El 29 de septiembre del 2004 se lanzó el Marco de Control denominado COSO II que según su propio texto no contradice al COSO I, siendo ambos marcos conceptualmente compatibles.

Después de más de 20 años de aplicación del marco de control interno emitido por el COSO en 1992, dicha organización emitió un nuevo marco conocido como COSO 2013, el cual responde a las exigencias del ambiente de negocios y operativo actuales. Además se formalizan 17 principios relevantes que ya estaban implícitos en un sistema con control interno efectivo, (PricewaterhouseCoopers, S.C., 2014).

En adición, se consideran los parámetros contenidos en la Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15) “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”, cuyo objeto es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e

incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente.

La NIIF 15 deroga a las siguientes Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):

- NIC 11 Contratos de Construcción
- NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias

Así como a las interpretaciones relacionadas con ellas (CINIIF 13, CINIIF 15, CINIIF 18 y SIC 31).

Con la aplicación de la NIIF 15 se trata de eliminar las incoherencias que se presentaban entre los estados financieros de la Unión Europea y de Norte América, que expresaban resultados diferentes para valoraciones similares.

Las nuevas directrices pueden redefinir qué bienes y servicios se agrupan o separan a efectos del reconocimiento de ingresos.

Asimismo, el precio de la transacción se asignará utilizando criterios que pueden diferir de los métodos existentes actualmente. Por tanto, es posible que haya que reconocer los ingresos en un momento posterior o anterior al que se registran en la actualidad, y la distribución de los ingresos entre los distintos bienes y servicios prestados puede variar.

La NIIF 15 también incluye una guía de aplicación para explicar el significado y la aplicación de los conceptos clave en criterios específicos, incluida la determinación de si un activo tiene un uso alternativo al de la empresa, después de considerar las restricciones contractuales o limitaciones prácticas sobre la capacidad de ésta para dirigir fácilmente un activo a otro cliente; y los factores que determinan si una empresa tiene un derecho al pago de prestaciones completadas hasta la fecha.

Se establece un modelo único basado en cinco pasos que se aplicarán a todos los contratos con clientes, cuyas fases se presentan a continuación:

- a) Identificar el (los) contrato (s).- en determinados casos se requiere que una entidad combine contratos y los contabilice como uno solo. También se especifica consideraciones para realizar modificaciones a los contratos.
- b) Identificar las obligaciones de desempeño del contrato.- bienes/servicios distintos, los compromisos son obligaciones de desempeño que se deben contabilizar por separado.
- c) Determinar el precio de la transacción.- precio fijo, variable o en forma distinta al efectivo.
- d) Asignar el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato.- sobre la base de precios de venta independientes de cada bien/servicio. Si no pudiera ser obtenido de forma independiente, se estimará.
- e) Reconocer los ingresos cuando la entidad satisface con su obligación de desempeño.- el ingreso reconocido es el importe asignado a la

obligación de desempeño satisfecha, el cliente obtiene el control de los bienes/servicios.

Se ha introducido un nuevo nivel de reconocimiento en la norma para los casos en que los ingresos son variables, puesto que tan sólo deben registrarse si es muy probable que no se produzca una reversión significativa en el futuro y deberán revisarse cada vez que se presente la información.

2.2 MARCO LEGAL

Mediante Registro Oficial No. 312 de 5 de noviembre de 1999, el Congreso Nacional del Ecuador expidió la Ley de Compañías, que es la norma regulatoria de toda actividad comercial y empresarial en el territorio ecuatoriano.

En el artículo 289 de la Ley *ibídem* se expresa la obligación de los administradores de elaborar en un plazo máximo de tres meses posteriores al cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

La Superintendencia de Compañías, es el Organismo que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley, (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2015).

Mediante Resolución No. 02.Q.ICI.0012 de fecha del 11 de Julio del 2002, expide las "Normas sobre montos mínimos de activos en los casos de auditoría externa obligatoria", en la que establece la obligación a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa las compañías nacionales, sucursales de compañías o empresas organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el país y asociaciones que a continuación se precisan:

- a) Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de 100.000,00 dólares de los Estados Unidos de América
- b) Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los 100.000,00 dólares de los Estados Unidos de América; y,
- c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan el 1.000.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América, (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2002).

Así también, en el artículo 2 de la Resolución No. 06.Q.ICI.003 de fecha 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve disponer que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA", sean de aplicación obligatoria por parte de quienes ejercen funciones de auditoría, a partir del 1 de enero del 2009, (Superintendencia de Compañías, 2006).

Según el artículo 4 de la Resolución No. 02.Q.ICI.008 de fecha 23 de abril, la (Superintendencia de Compañías, 2002) resuelve que:

“La función de auditoría externa será la de emitir una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de la contabilidad, de los estados financieros y más documentos examinados...”.

En el artículo 2 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario LRTI (Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2004), determina el concepto de renta (ingresos) a ser usado en materia tributaria:

*“1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y
2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.”*

En el artículo 8 de la Ley ibídem, especifica los ingresos a ser considerados de fuente ecuatoriana, la industria de ventas al retail, se encuentra enmarcado en el numeral 1 que se presenta a continuación:

“Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades

extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario”.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, (IFRS, 2016) indican sobre los ingresos de actividades ordinarias lo siguiente:

“Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres. Las ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos, pero que no son ingresos de actividades ordinarias”.

Por consiguiente, esta investigación que está dirigida a describir el ciclo de ingresos de una empresa con ventas al retail, también utilizará como marco legal el contenido de las disposiciones legales antes mencionadas.

CAPÍTULO III

3 . PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

3.1 ETAPA DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA ENFOCADA EN EL CICLO DE VENTAS – INGRESOS DE EFECTIVO EN EMPRESAS CON VENTAS AL RETAIL.

La responsabilidad del profesional de auditoría es planear y ejecutar una auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de aseveraciones equívocas materiales provenientes de fraude o error. Por lo que se debe identificar los riesgos de aseveración equívoca material y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto a estos riesgos mediante el diseño e implementación de respuestas apropiadas de auditoría.

3.1.1 Aseveraciones equívocas materiales

Se logra obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de aseveraciones equívocas materiales:

- Cuando se obtiene información para identificar los riesgos de aseveración equívoca material.

Durante la auditoría se consigue información la cual sirve para identificar los riesgos de aseveración equívoca material. Es necesario mantenerse alerta

a nueva información, y reevaluar las conclusiones iniciales con respecto a los riesgos de aseveración equívoca material durante toda la auditoría.

Los procedimientos que se pueden utilizar para identificar los riesgos de aseveración equívoca material son los siguientes:

- Ejecutar procedimientos analíticos, mediante:
 - ✓ Comprensión del negocio.
 - ✓ Ejecución de pruebas de asientos de diario y otros procedimientos.
 - ✓ Ejecución de procedimientos sustantivos.
 - ✓ Ejecución de procedimientos sobre los estados financieros

- Identificar factores de riesgo de fraude o error.

- Indagar con las personas sobre el riesgo de fraude o error, mediante:
 - ✓ Indagaciones respecto al riesgo de fraude con el personal clave.

- Discutir con el equipo del compromiso sobre la susceptibilidad de los estados financieros de la entidad respecto de una aseveración equívoca material, mediante:
 - ✓ El evento de planeación del equipo y discusión sobre fraude o error.

- Obtener otra información como:

- ✓ Información nueva proveniente de los resultados de los procedimientos de aceptación o continuidad de clientes.
- Ejecución de revisiones de información financiera intermedia.
- La existencia de transacciones entre partes relacionadas, incluyendo circunstancias relacionadas con la existencia de una parte relacionada con influencia dominante.
- Consideración de la información obtenida durante la comprensión de los controles a nivel de entidad y de la influencia del entorno de control.
- Consideración de los programas y controles anti-fraude de la entidad.
- La naturaleza de la cuenta, mediante:
 - ✓ La identificación de clases significativas de transacciones, procesos de revelación significativa y las aplicaciones de IT relacionadas.
- Comprensión de las clases significativas de transacciones y los procesos de revelación significativa.
- Comprensión y evaluación del Proceso de Cierre de Estados Financieros.
- Evaluación del riesgo inherente para aseveraciones relevantes de cuentas significativas.

3.1.2 Identificando riesgos de aseveración equívoca material

Se utiliza la información obtenida en diferentes puntos de la auditoría, incluyendo la identificación de factores de riesgo de fraude o error, con el fin de detectar riesgos de aseveración equívoca. Se evalúa el conocimiento colectivo obtenido por medio de la auditoría, además de las fuentes descritas en la etapa de planificación en donde se obtiene información para identificar los riesgos de aseveración equívoca material, a través de esto se logra detectar:

- El tipo de riesgo.
- La magnitud del riesgo.
- La probabilidad de que el riesgo resulte en una aseveración equívoca material en los estados financieros.
- La importancia del riesgo.

La presencia de un factor de riesgo de fraude o error no significa automáticamente que existe un riesgo de aseveración equívoca material. Para determinar si un factor de riesgo conlleva a un riesgo de aseveración equívoca material se debe evaluar la información obtenida durante la auditoría y considerar la probabilidad de una aseveración equívoca, incluyendo la magnitud de dicha aseveración equívoca potencial.

La probabilidad es la posibilidad de que la condición pueda ocurrir y la magnitud es el alcance que tendría en los estados financieros, si la condición llegase a ocurrir.

La comprensión del entorno de control también afecta la identificación de los riesgos de aseveración equívoca material. Un entorno de control que soporta la prevención o detección y corrección de aseveraciones equívocas materiales relevantes para el reporte de información financiera no representa un impedimento absoluto para el fraude o error, pero puede ayudar a reducir el riesgo, permitiendo tener más confianza en el control interno y confiabilidad en la evidencia de auditoría reunida. Los factores negativos dentro del entorno de control pueden debilitar la eficacia de los controles y dar lugar a una mayor incidencia de riesgos de aseveración equívoca material proveniente de fraude o error.

3.1.3 Determinando las respuestas a los riesgos de aseveración equívoca material proveniente de fraude

Por cada riesgo identificado de aseveración equívoca material, se determina una respuesta de auditoría apropiada. Los riesgos identificados de aseveración equívoca material proveniente de fraude o error son siempre riesgos significativos y, por lo tanto, se comprenden y evalúan los controles, incluyendo los posibles programas y controles, que han sido diseñados e implementados para prevenir o detectar aseveraciones equívocas materiales provenientes de fraude o error.

Un riesgo identificado de aseveración equívoca material no puede ser mitigado completamente por controles. Por lo tanto, se debe ejecutar también procedimientos sustantivos que respondan al riesgo identificado de aseveración equívoca material, aun cuando hayamos decidido probar la eficacia operativa de los controles.

Como mínimo, cuando se procede a diseñar el procedimiento, además de comprender y evaluar los controles diseñados e implementados para prevenir o detectar aseveraciones equívocas, se responde a los riesgos de aseveración equívoca material de la siguiente manera:

- Respuesta general:

Siempre que sea posible, se identifican los saldos de las cuentas y aseveraciones donde creemos que puede surgir una aseveración equívoca potencial y se relaciona el riesgo de aseveración equívoca material con las aseveraciones pertinentes para facilitar una respuesta específica.

- Respuesta específica:

Las respuestas para tratar la evaluación de riesgos de aseveración equívoca material a nivel de aseveración pueden incluir, cambiar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

- Respuesta para tratar la manipulación de controles por parte de la gerencia:

Respuesta que involucra la ejecución de ciertos procedimientos para tratar más a fondo el riesgo de aseveración equívoca material debido a la manipulación de controles por parte de la gerencia, dado que las formas en que tal manipulación pudiera ocurrir, sean impredecibles.

3.2 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

Para comprender el negocio, se obtiene una comprensión de la entidad y el entorno en el cual opera. Se ejerce juicio profesional para determinar el alcance de la comprensión que se requiere. La principal consideración a tener en cuenta es comprobar si se ha obtenido una comprensión suficiente de la entidad y su entorno para identificar y evaluar los riesgos de aseveración equívoca material a nivel de estados financieros y de aseveración, bien sea proveniente de fraude o de error, y así proporcionar una base para diseñar e implementar procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos evaluados de aseveración equívoca material.

Se obtiene esto por medio de:

- Obtener una comprensión sobre la naturaleza de la entidad y su entorno
- Obtener una comprensión del estatus de la evaluación de negocio en marcha de la gerencia
- Obtener una comprensión de la función de Tecnología de la Información (IT) en la entidad
- Determinar los riesgos de aseveración equívoca material
- Determinar los riesgos significativos
- Relacionar los riesgos inherentes, incluyendo los riesgos significativos, con los estados financieros

- Considerar la información obtenida en períodos anteriores
- Se obtiene una comprensión ejecutando procedimientos de revisión e indagación, procedimientos analíticos, observación e inspección.

Ésta información recopilada a través de distintas fuentes como: el personal de la entidad, los datos financieros, mayores, entrevistas con el personal clave, entre otras, servirá de apoyo para los posteriores análisis que se ejecutarán en los procedimientos sustantivos o analíticos.

La comprensión sobre la entidad y su entorno ayuda a identificar factores de riesgo. Se determinan si estos factores de riesgo son inherentes (es decir, factores de riesgo que pueden dar lugar a riesgos de aseveración equívoca material). Si es así, se evalúa el efecto que tienen sobre la evaluación del riesgo inherente para los estados financieros, cuentas individuales y aseveraciones relevantes. Procedemos a realizar evaluaciones de riesgo combinado, y diseñamos procedimientos sustantivos para responder a los riesgos evaluados de aseveración equívoca material.

Si es así, se procede a medir el efecto que tienen sobre la evaluación del riesgo inherente para los estados financieros, cuentas individuales y aseveraciones relevantes y se hacen evaluaciones de riesgo combinado, logrando así diseñar procedimientos sustantivos para responder a los riesgos evaluados de aseveración equívoca material. Además, se determina si alguno de los riesgos inherentes que se han identificado durante la comprensión de la entidad y su entorno son riesgos significativos.

La comprensión sobre la entidad y su entorno ayuda a:

- Determinar la materialidad de planeación
- Identificar cuentas significativas y aseveraciones relevantes
- Evaluar riesgos de aseveración equívoca material en de los estados financieros
- Responder a los riesgos evaluados de aseveración equívoca material, incluyendo diseñar y ejecutar procedimientos sustantivos para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada.

Para efectos de un análisis real se evaluaron varias compañías de este tipo de industrias que desarrollan sus actividades dentro del territorio ecuatoriano, de las cuales se realizó el entendimiento teórico y se los presentará en el presente proyecto bajo nombre de “Supermercados XYZ”.

3.2.1 Comprensión sobre la naturaleza de la entidad y su entorno

3.2.1.1 Objeto social - constitución

Supermercados XYZ, comprenden establecimientos comerciales de venta al por menor que ofrecen bienes de consumo, tales como alimentos, ropa, artículos de higiene, perfumería, limpieza, etc. Al 31 de diciembre 2015, Supermercados XYZ cuenta con 82 tiendas abiertas en todo el Ecuador, las cuales se dividen de la siguiente manera:

TABLA 1. TIENDAS A NIVEL NACIONAL

PROVINCIAS	TOTAL LOCALES
Guayas	55
Pichincha	12
Manabí	6
Santa Elena	3
Los Ríos	2
Chimborazo	1
El Oro	1
Portoviejo	1
Santo Domingo	1
TOTAL	82

Elaborado por: Las Autoras.

3.2.1.2 Clientes

Las ventas de Supermercados XYZ son efectuadas en un 99% aproximadamente al retail, por lo que no presenta concentración de clientes, ni clientes claves importantes.

3.2.1.3 Proveedores

La entidad cuenta con una amplia lista de proveedores (alrededor de 1.900) entre nacionales y del exterior, quienes la abastecen de los productos que ofrece. Por lo antes indicado se puede concluir que la entidad no concentra en pocos proveedores su abastecimiento. En base a lo mencionado anteriormente, la compañía ha desarrollado poder de negociación entre sus proveedores, el mismo que se centra principalmente en la consecución de descuentos significativos en los precios de compra. De esta manera la administración asegura la adopción de su política: imputar el menor precio de mercado de cada producto comercializado. Los productos ofrecidos por los proveedores deben cumplir en forma indispensable con las siguientes condiciones:

- ✓ Certificación INEN
- ✓ Registro sanitario
- ✓ Etiqueta semáforo (para comestibles)

3.2.1.4 Propiedad y gobierno corporativo

Debido a la composición de capital antes indicada, Supermercados XYZ es una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida en el Ecuador según las leyes ecuatorianas y que tiene la calificación de empresa extranjera según el Régimen Común de Tratamiento a los Capitales Extranjeros previsto en la Decisión 291 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, por lo cual tiene derecho a transferir libremente sus utilidades al exterior una vez se hayan pagado los impuestos correspondientes.

TABLA 2. PARTICIPACIÓN ACCIONARIA

Nómina de socios o accionistas	Nacionalidad	Aportaciones de capital (USD)	Participación accionaria
Persona Natural 1	Ecuador	5,772,873	4,52%
Persona Natural 2	Ecuador	5,772,873	4,52%
Persona Natural 3	Ecuador	4,471,117	3,50%
Sociedad Extranjera 1	Chile	32,327,100	25,30%
Sociedad Extranjera 2	Argentina	26,458,354	20,72%
Sociedad Extranjera 3	Perú	26,458,354	20,72%
Sociedad Extranjera 4	Bolivia	26,458,354	20,72%
Total		127,719,025	100%

Elaborado por: Las Autoras

El capital suscrito y pagado de Supermercados XYZ al 31 de diciembre de 2015 asciende a USD \$ 127.719.025 compuesto de USD \$ 80.255.265

acciones ordinarias y USD \$ 47.463.760 acciones preferentes de valor nominal de USD \$ 1 cada una. Cabe indicar que las acciones preferentes, no poseen derecho al voto, sin embargo estas acciones gozan de un interés determinado que debe pagarse preferentemente con el importe de las utilidades realizadas y liquidadas.

3.2.1.5 Estructura organizacional

La estructura organizacional de Supermercados XYZ se compone de la siguiente manera, al 31 de diciembre de 2015 cuenta con 8,679 colaboradores, de los cuales 596 desempeñan funciones gerenciales y el remanente desempeña funciones operativas entre el área administrativa y tiendas.

3.2.1.6 Financiamiento

Supermercados XYZ cuenta con un nivel de endeudamiento del 70% del total de sus activos, siendo sus principales fuentes de financiamiento las siguientes:

- **Créditos con proveedores.-** Corresponde a pasivos por adquisición de bienes para ser utilizados en las operaciones. Los proveedores locales se liquidan hasta en 90 días, así como los del exterior que son negociados por lo general a través de cartas de crédito.
- **Préstamos a instituciones financieras.-** se han obtenido préstamos para distintos fines, entre ellos (i) financiación de cartas de crédito de importación de mercaderías; (ii) financiamiento de capital de trabajo (préstamos corrientes) y; (iii) financiamiento de proyectos de largo

plazo (bienes inmuebles que posteriormente serán tiendas de Supermercados XYZ, préstamos no corrientes).

- Emisión de deuda pública.- a continuación se resumen las emisiones de deuda pública a la fecha (diciembre 2015) así como el capital y motivo de emisión de deuda:

TABLA 3. EMISIÓN DE DEUDA

No. Emisión	Capital (USD)	Tasa fija anual	Motivo	Fecha de Emisión	Plazo
I	25,000,000	8%	Capital de trabajo	Diciembre, 2010	5 años
II	25,000,000	7%	Financiamiento de construcción de locales comerciales y capital de trabajo	Diciembre, 2011	5 años
III	20,000,000	7%		Septiembre, 2012	5 años
IV	15,000,000	7%	Cancelar pasivos con instituciones financieras y capital de trabajo	Noviembre 2013	5 años
V	20,000,000	7%	Capital de Trabajo	Enero, 2014	5 años
VI	10,000,000	7%	Capital de Trabajo	Noviembre, 2014	5 años

Elaborado por: Las Autoras.

3.2.1.7 Desarrollo tecnológico

La entidad, por la naturaleza de sus operaciones, no se ve afectada de manera significativa por cambios tecnológicos. La entidad utiliza el ERP SAP

y el aplicativo LINUX, únicamente para el registro de sus operaciones. Los ingresos de la entidad no dependen de sus sistemas. A continuación se mencionan los principales módulos de cada sistema:

SAP:

- ✓ Finanzas (FI)
- ✓ Logística (LO)
- ✓ Ventas y Distribución (SD)
- ✓ Gestión de Materiales - Inventarios (MM)
- ✓ Recursos Humanos (HR)

LINUX:

- ✓ Inventario
- ✓ POS (Point of Sale) – Puntos de venta en caja
- ✓ Compras

3.2.1.8 Comprensión sobre el marco legal y regulatorio

Las leyes y regulaciones que tienen un efecto en las operaciones de la Compañía son las siguientes:

- 1) Regulaciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador
- 2) Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- 3) Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- 4) Ley de Mercado de Valores (Emisión de Obligaciones)
- 5) Código Tributario

- 6) Código de Trabajo
- 7) Código de la producción, comercio e inversiones
- 8) Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria
- 9) Ley de Compañías

A continuación se detallarán brevemente cada una de las leyes y regulaciones que aplican a la Compañía como sigue:

3.2.1.9 Regulaciones contables

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC de la Superintendencia de Compañías publicada el 20 noviembre del 2008, las empresas con ventas al retail deben reportar sus estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y reportarlos a la Superintendencia de Compañías.

3.2.1.10 Marco regulatorio para una industria regulada

La Superintendencia de Control del Poder de Mercado, amparada en lo dispuesto de los Art. 37 y 44 numeral 6 de la Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder de Mercado, emitió el “Manual de buenas prácticas comerciales para el sector de los supermercados y/o similares y sus proveedores” el mismo que entró en vigencia a partir de noviembre de 2014, cuyo principal objetivo es Contribuir a que la calidad y el justo precio de los productos beneficie al consumidor. En este sentido, las empresas con ventas

al retail se encuentran obligadas a mantener estipulado en contratos los términos de negociación con cada uno de los proveedores, en caso y cada vez que alguna de las condiciones sufra cualquier tipo de cambios, las partes deben firmar un adenda al contrato.

3.2.1.11 Reformas tributarias

En diciembre del 2014 fue publicada la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su respectivo Reglamento, en los cuales se establecen reformas al Código Orgánico Tributario, a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, que rigen a partir de enero del 2015. Las principales reformas están relacionadas con los siguientes aspectos:

- Modificación de la tarifa general de impuesto a la renta, en ciertos casos.
- Reconocimiento de impuesto diferido para fines tributarios.
- No deducibilidad de la depreciación correspondiente a la revaluación de activos fijos; establecimiento de límites para la deducibilidad de los gastos incurridos por: i) regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría prestados por partes relacionadas del exterior; ii) promoción y publicidad; iii) remuneraciones pagadas a los ejecutivos.
- Se establecen nuevos porcentajes de base imponible para los pagos al exterior por primas de cesión reaseguros;

- Extensión a 10 años del período de exoneración del pago de impuesto a la renta, en el caso de inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos determinados como industrias básicas. Este plazo se extiende por 2 años más en caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.
- Condicionantes para la deducibilidad de los valores registrados por deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal y originados en operaciones del giro ordinario del negocio;
- Se establece la tarifa y la forma de determinar el impuesto a la renta sobre la utilidad en la enajenación de acciones y otros derechos representativos de capital.
- Se establece una tasa compuesta de impuesto a la renta entre el 22% y el 25% dependiendo del domicilio del accionista de la empresa (si el accionista se encuentra en un paraíso fiscal y este posee igual o superior al 50%)
- Se fija en el 35% la tasa de retención en la fuente en remesas a paraísos fiscales.
- Mecanismo de control que deben aplicar los fabricantes de bienes gravados con ICE para la identificación, marcación y rastreo de dichos bienes.

3.2.1.12 Comprensión sobre otros factores externos

En este punto se mencionan ciertos aspectos que influyen sobre el mercado en donde se desarrolla la entidad:

- Caída del precio del petróleo
- Sector comercial
- Importaciones y Salvaguardas
- Otros.

3.2.1.12.1 Caída del precio del petróleo

La abrupta caída del precio del petróleo en los mercados internacionales, delinea para el año 2015 un escenario de condiciones muy diferentes a las experimentadas en el último quinquenio. Ecuador en su calidad de país exportador de crudo, enfrenta presiones de orden fiscal obligando a las autoridades a revisar el presupuesto de inversión y gasto inicialmente planteado. Al mismo tiempo, el fortalecimiento del dólar en los mercados cambiarios incide sobre los resultados de la Balanza Comercial toda vez que las exportaciones locales se vuelven menos competitivas frente a la oferta de países en posibilidad de devaluar su moneda.

Durante el último trimestre del 2014, la situación económica mundial afectó la economía del país, principalmente por la disminución sustancial del precio del petróleo, siendo la exportación de este mineral la principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado Ecuatoriano; por lo que se prevé un importante déficit presupuestario durante el 2015. Adicionalmente la revalorización del Dólar de los Estados Unidos de América en el mercado mundial, moneda de uso legal en el Ecuador, ha tenido un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país.

En la actualidad las autoridades económicas han diseñado diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones, tales como: reajustes al Presupuesto General del Estado priorizando las inversiones, disminuyendo el gasto corriente, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), entre otros.

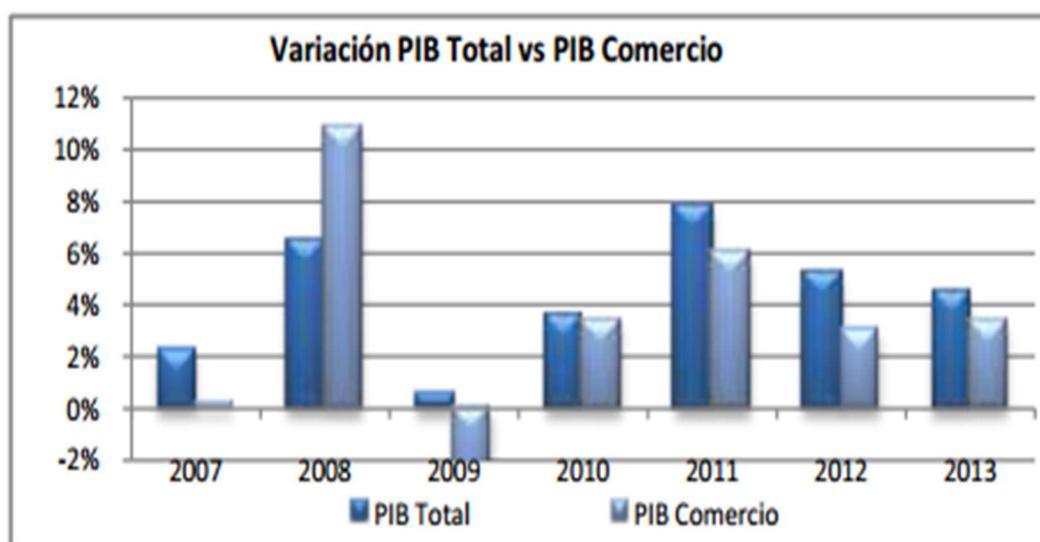
Adicionalmente, durante los años 2014 y 2013 se establecieron ciertas medidas con el fin de mejorar la balanza comercial, dentro de las que más afectación tienen en Supermercados XYZ se encuentran: incremento de salvaguardas y derechos arancelarios, así como restricciones a la importación de ciertos productos. No obstante lo señalado, existen sectores que por su importancia relativa dentro de la pirámide de necesidades de la población, mantendrán el nivel de actividad observado en los últimos períodos. El negocio de distribución al por menor de productos de consumo, también conocido como retailing, viene creciendo sostenidamente en la última década impulsado por la recuperación de la capacidad de compra del ecuatoriano promedio.

3.2.1.12.2 Sector Comercial

De acuerdo a las cifras preparadas por el Banco Central del Ecuador (BCE), uno de los segmentos que mantiene una importancia vital dentro de la estructura económica del país es el de “Comercio”, que contribuyó con 9.9% del Producto Interno Bruto (PIB) del país en el ejercicio 2013, y que ha presentado un comportamiento variable acorde al movimiento de la economía en general que resultó en un crecimiento promedio de 3.3% desde el año 2007, al tiempo que la economía en su conjunto registraba un crecimiento promedio de 4.3% en igual lapso. En el año 2010 el PIB del sector tuvo una

variación real de 3.4%, que aumentó en el año 2011 a 6%, a partir de lo cual se observó un menor ritmo que le llevó a cerrar el ejercicio 2012 con una variación real de 3.0% (versus 5.1% para el total de la economía) y de 3.3% para el 2013 (4.5% para el PIB total).

GRÁFICO 1. VARIACIÓN DEL PIB



Fuente: Banco Central del Ecuador

Por su parte, los componentes que contribuyeron en mayor medida al crecimiento económico del cuarto trimestre de 2014 respecto al cuarto trimestre de 2013 como se muestra en el gráfico fueron: el gasto de consumo final de los hogares (2.63 puntos); las exportaciones de bienes y servicios (1.03 puntos); y, el gasto de consumo final del gobierno (0.85 puntos). Las actividades económicas que más contribuyeron al crecimiento inter-anual del PIB (3.5%) fueron: administración pública y defensa (0.53 puntos); petróleo y minas (0.46 puntos); comercio (0.44 puntos); actividades profesionales, técnicas y administrativas (0.43 puntos); manufactura (0.39 puntos); construcción (0.38 puntos); y, transporte (0.27 puntos).

GRÁFICO 2. TASA DE VARIACIÓN PIB, CONTRIBUCIÓN AL CRECIMIENTO



Fuente: Banco Central del Ecuador

3.2.1.12.3 Importaciones y Salvaguardas

En noviembre del 2013 fue publicada en el Registro Oficial No. 121, la normativa en la cual se establecen los requisitos técnicos de normas INEN (Instituto Ecuatoriano de Normalización) que deben cumplir ciertos productos para que sean aptos para el consumo ecuatoriano.

Dicha normativa aplica a una serie de productos que son comercializados por Supermercados XYZ. En marzo del 2015, el Gobierno Ecuatoriano implementó una serie de salvaguardias que incrementan los costos de las importaciones de ciertos bienes entre el 5% - 45%.

Supermercados XYZ y el Gobierno Ecuatoriano establecieron algunos convenios durante el año 2014, en los cuales se proponen alternativas de reducción de las importaciones para ciertos productos como: pilas eléctricas, productos cerámicos, bicicletas, electrodomésticos de audio y video, juguetes, entre otros.

La Administración de la Compañía suscribió la alternativa de importar en el 2014 y 2015 un 25% menos del promedio de las importaciones realizadas en el 2012 y 2013 de esos productos; sin embargo este asunto no afectó los ingresos ni los resultados de la Compañía.

Ante los aspectos antes indicados la Administración de la Compañía considera que pese a que no se han disminuido los ingresos de sus operaciones tampoco se ha podido alcanzar un crecimiento sostenido en sus resultados. En relación a las salvaguardas y al impacto en la economía de las medidas tomadas en general por el Gobierno, la Administración está adoptando medidas tales como: aperturas de nuevos almacenes y diversificando sus líneas de productos en el mercado ecuatoriano para de esta manera mantener el volumen de ventas y de sus resultados.

3.2.1.12.4 Otras consideraciones

Se ha identificado las siguientes consideraciones que actualmente están afectando el crecimiento y las tendencias de la industria de retail a nivel internacional, mencionamos los puntos más importantes:

- Las aspiraciones de los compradores, hoy en día, se enfocan en tener un balance entre poseer más bienes y ser capaces de pagarlos, por lo que (los compradores) ahora saben controlar mejor sus gastos.
- Los compradores le dan más valor a lo que van a comprar, este valor no depende únicamente del precio sino también de otros factores como calidad, la facilidad, el ahorro, la experiencia en la compra (excelente servicio) y el tiempo utilizado en la misma.
- La tecnología ha convertido a las compras en línea en un aliado esencial para los consumidores, quienes por este medio tienen más acceso a buscar lo que requieren, una mayor apertura para comparar precios y características de los productos y una menor inversión en el tiempo utilizado en la transacción, estos factores son los que más han influido en los consumidores al momento de decidir si acercarse a una tienda o comprar online.
- Ganar consumidores envuelve el hecho de utilizar todos los recursos disponibles, tales como tiendas físicas, comercio en línea, redes sociales, entre otros, que permitan ofrecer a los consumidores todos los factores mencionados anteriormente.
- Organizaciones líderes concluyen que la estrategia diferencial para poder ganar consumidores se enfoca en la experiencia del cliente, por lo que conocer al cliente se vuelve una necesidad para las organizaciones.
- Especializarse en ciertas líneas, permite a la organización ofrecer muchas de las características que los consumidores busca, más de los que se pueden ofrecer cuando se manejan mercados en masa.

3.2.1.13 Comprensión sobre las principales medidas de gestión del rendimiento financiero

Los medios con los cuales la administración efectúa la medición del rendimiento de sus operaciones están dadas por un análisis a los siguientes factores:

- Reportes de resultados preparados por cada línea y revisados por contabilidad.
- Rotación de inventario por línea de negocio, almacenes, secciones, proveedores.
- Comparativos de ventas por línea de negocios
- Cuadros de destrucción y bajas de inventarios
- Indicadores del costo de venta por líneas
- Utilidad neta por líneas y almacenes
- Niveles de sobretiempo, comparación de este rubro versus las ventas y número de empleados.

3.2.1.14 Comprensión sobre las principales medidas de gestión del rendimiento financiero

Tanto la Gerencia General como los principales accionistas monitorean constantemente los reportes de las distintas áreas de la entidad. Toda medida

de corrección es tomada directamente por la Gerencia General y comunicada al personal a cargo del área.

El análisis financiero es efectuado mensualmente por la Gerencia en base a los reportes proporcionados por el área contable. Este análisis permite tomar medidas correctivas generalmente en cuanto a la recuperación de cartera, incrementos inusuales de gastos operativos, cumplimiento de ratios financieros, consecución de metas de ventas, mantenimiento del costo de venta, principalmente. Reportes financieros mensuales de los ingresos locales, los cuales son monitoreados en conjunto entre el Vicepresidente Ejecutivo.

En caso de determinar alguna variación significativa con respecto a las expectativas de los saldos de los EF's y reportes, la gerencia identifica el almacén del que se deriva la variación y revisa con más detalle las operaciones del mismo, posteriormente, en consenso con el Gerente de Tienda, evalúan las medidas correctivas que podrán ser aplicadas.

TABLA 4. RATIOS

RATIO, ÍNDICE O RAZÓN	FORMULA	RAZON	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
a) Rotación de inventarios (veces al año) ANÁLISIS ECONÓMICO	$\frac{\text{Costo de mercaderías vendidas}}{\text{Inventarios promedio}}$	4	Indica las veces que en un período determinado se ha renovado el inventario debido a las ventas, a mayor rotación corresponderán generalmente mayores utilidades, menos recursos aplicados al mantenimiento de inventarios, mejor posibilidad de competir en precio y mayor posibilidad de realizar existencias. Un incremento de los inventarios puede indicar una decisión deliberada de la gerencia de comprar más bienes ante un posible auge de las ventas o distorsión en el suministro de materias primas. Como norma general, si el número de días en que las existencias en poder de la empresa es bajo o tiende a disminuir, se entenderá que existe una mayor eficacia operativa que si ese número de días es elevado o creciente. En caso de contingencias o liquidación, las materias primas y los productos terminados son fáciles de liquidar, no así los productos terminados.
b) Rotación de inventarios (en días)	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de inventarios (veces)}}$	91	
c) Porcentaje de inventarios	$\frac{\text{Inventario promedio}}{\text{Ventas}}$		Razón que complementa a los índices de los incisos a) y b)
d) Rotación de cuentas por cobrar ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$	10,09	Nos indica las veces que en un período determinado se ha recuperado los créditos otorgados por ventas a crédito, a mayor rotación corresponde mayor ingreso de efectivo y posibilidad de cumplir con obligaciones a corto plazo.
e) Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$	33	Indica la capacidad de la gerencia para seleccionar y cobrar el crédito que concede. Como norma, si el número de días de recuperación de las cuentas por cobrar es menor al período de pago de las obligaciones, se entenderá que existe una mayor eficacia operativa. El análisis se debe complementar determinando si existen concentraciones (cuentas que representan cierto porcentaje de las cuentas por cobrar). Esto representa un mayor grado de riesgo, aunque el período promedio de cobro sea corto. Para apoyar este análisis se debe considerar las políticas de cobro implementadas por gerencia, así como tener el estado de las cuentas por cobrar (que incluya antigüedad).
f) Rotación de cuentas por pagar (veces al año)	$\frac{\text{Costo de mercaderías vendidas}}{\text{Promedio de cuentas por pagar}}$	6,6	Mide el financiamiento de las existencias concedido por los proveedores. Indica las veces que en un período determinado se ha cancelado los créditos otorgados por compras a crédito, a mayor rotación corresponde mayor salida de efectivo.
g) Rotación de cuentas por pagar ANÁLISIS FINANCIERO	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$	55	Un promedio de días por pagar creciente puede indicar problemas de flujo de efectivo, ocasionando el recurrir en forma más constante a los proveedores. Como norma si los días de cancelación de las cuentas por pagar son menores a los días de cobro de las ventas a crédito, puede haber suspensión de pagos (problemas de flujo de efectivo). Se debe considerar para el análisis, las políticas de pagos implementadas por la gerencia.
f) Rendimiento del activo fijo ANÁLISIS ECONÓMICO	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo (menos depreciación)}}$	1,98	Indica el grado de eficiencia con que una empresa utiliza su activo fijo. Un ratio decreciente indica adiciones recientes al activo fijo o exceso en los mismos. Un ratio creciente podría indicar que se utilizan planta y equipo obsoletos. Se debe considerar para un mejor análisis la cantidad de artículos producidos y la capacidad instalada para compararlas.
g) Rendimiento del activo total ANÁLISIS ECONÓMICO	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$	2,5	Esta rotación permite saber si la empresa está produciendo un volumen suficiente de ventas que justifique la inversión que se tiene en activos totales. Se trata de obtener el máximo de ventas con la menor inversión. Para comprender las variaciones de este ratio, es preciso analizar el grado de eficiencia con que la gerencia maneja distintas cuentas de activo. Asimismo, muestra la agilidad financiera de la empresa en el manejo total de las inversiones.

Elaborado por: Las Autoras

La importancia de los ratios radica en que brindan la oportunidad de conocer la situación financiera de la compañía y determinar grados de liquidez, endeudamiento, nivel de cartera por cobrar, etc., su uso es primordial para la toma de decisiones por parte de la administración.

3.3 IMPORTANCIA RELATIVA – MATERIALIDAD

La materialidad se define como la magnitud de una omisión o una aseveración equívoca que, individualmente o en conjunto, a la luz de las circunstancias que la rodean, podría razonablemente esperarse que tenga influencia en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

Se aplica el concepto de materialidad durante la planeación y ejecución de la auditoría, al evaluar los efectos de las aseveraciones equívocas identificadas durante la auditoría y al formar una opinión propia de auditoría. A medida que se va desarrollando la estrategia de auditoría, se determina la materialidad a nivel general (es decir la materialidad de planeación) y a nivel de cuenta individual (es decir el error tolerable).

La determinación de la Materialidad de Planeación (MP) y el Error Tolerable (ET) no es solo un ejercicio matemático sino que requiere del involucramiento del juicio profesional.

3.3.1 Materialidad de Planeación

La Materialidad de Planeación (MP) refleja la determinación preliminar de lo que se cree que es material para los usuarios de los estados financieros y la estimación preliminar del importe que se consideraría material al formar una opinión sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de aseveración equívoca material.

La Materialidad de Planeación (MP) se usa al desarrollar el alcance general de los procedimientos de auditoría. La determinación de la Materialidad de Planeación (MP) requiere del ejercicio de juicio profesional y aunque está influenciada por muchos factores, es principalmente afectada por:

- Las perspectivas y expectativas de los usuarios de los estados financieros en el contexto de la comprensión de la entidad y el entorno en el cual opera
- La base de medición apropiada
- El porcentaje apropiado aplicado a la base de medición

3.3.2 Error Tolerable

El Error Tolerable (ET) es la aplicación de la materialidad de planeación a nivel de cuenta o saldo individual. Planear la auditoría solamente para detectar aseveraciones equívocas materiales de forma individual pasa por alto el hecho de que las aseveraciones equívocas individuales inateriales pueden causar en conjunto que los estados financieros sean presentados incorrectamente en forma material, y no deja margen para posibles aseveraciones equívocas no detectadas. El Error Tolerable (ET) se establece

para reducir a un nivel apropiadamente bajo la probabilidad de que el conjunto de aseveraciones equívocas no corregidas y no detectadas exceda la Materialidad de Planeación (MP).

La determinación del Error Tolerable (ET) afecta a:

- Las cuentas que se identifican como significativas
- El tamaño de las muestras
- El punto de partida para identificar partidas clave y los alcances y límites de prueba

Se diseña la estrategia de auditoría para obtener una seguridad razonable de que se van a detectar las aseveraciones equívocas materiales. A medida que se eleva el Error Tolerable (ET), aumenta el tamaño de las aseveraciones equívocas que pueden pasar sin ser detectadas. Por lo tanto, es importante establecer el Error Tolerable (ET) en un importe que refleje las expectativas de aseveraciones equívocas, incluyendo aseveraciones equívocas no detectadas, con la finalidad de que se puedan diseñar los procedimientos de auditoría en forma apropiada.

Para efectos de un análisis real se evaluaron varias compañías de este tipo de industrias que desarrollan sus actividades dentro del territorio ecuatoriano, de las cuales se realizó el entendimiento teórico y se los presentará en el presente proyecto bajo nombre de “Supermercados XYZ”-

3.4 DETERMINACIÓN DE MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN (MP)

3.4.1 Perspectivas y expectativas de los usuarios de los estados financieros en el contexto de la comprensión de la entidad y el entorno en el cual opera Supermercados XYZ.

Conforme al análisis a realizarse para la determinación de la base del cálculo de la materialidad, se han considerado cuales son los principales usuarios de los estados financieros para posteriormente definir la base de medición más importante para estos. Se evalúa a la Compañía como una empresa pública - no regulada, cuyo alcance es estatutario, debido a que:

- ✓ La Compañía mantiene deuda pública a través de la emisión de obligaciones.
- ✓ La Compañía se encuentra inscrita como emisor privado de valores del sector no financiero.
- ✓ La Compañía se encuentra en un ambiente regulatorio (Mercado de Valores).
- ✓ La emisión del informe de auditoría es por cumplimiento con la Superintendencia de Compañías.

Por tanto, se ha determinado como el principal usuario de los estados financieros a los entes reguladores de la industria.

3.4.1.1 Base de medición apropiada

Para determinar la materialidad, se aplica el benchmark como punto inicial, los elementos que inciden en la identificación de la selección del porcentaje de benchmark adecuado son los siguientes:

- *“Los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, capital, ingresos, gastos).*
- *Las partidas sobre las cuales los usuarios de los estados financieros de la entidad desean centrar su atención.*
- *La naturaleza y el ambiente económico en que opera la entidad.*
- *La estructura accionaria de la entidad y la forma de cómo se financia.*
- *La volatilidad relativa del benchmark.*
- *Debido a que se ha seleccionado como usuario principal a los entes reguladores de la industria, hemos seleccionado como base de medición apropiada a la utilidad antes de impuestos, basado en que es el principal indicador de medición de los resultados de la compañía”, (Auditool, 2016).*

3.4.1.2 Porcentaje apropiado aplicado a la base de medición

Luego de la selección del benchmark adecuado, es necesario determinar el porcentaje de medida razonable. En la siguiente tabla se observarán los rangos de estos porcentajes:

TABLA 5. PORCENTAJES DE MEDIDA RAZONABLES

<i>Benchmark</i>	Porcentaje de medida razonable
Utilidades antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0.5 a 1%
Activos totales	0.5 a 1%
Capital	1 a 2%
Activos netos	0.5 a 1%

Fuente: (Auditool, 2016)

Considerando que la compañía mantiene deuda pública a través de fideicomisos mercantiles de Titularización de Flujos, se concluye que se debe tomar los rangos más bajos de la materialidad, puesto que el negocio opera en circunstancias normales en el mercado, sin embargo se desea mantener una posición conservadora en cuando a ésta selección es por eso que se ha determinado el porcentaje de Materialidad de planeación (MP) es del 5%.

3.5 DETERMINACIÓN DEL ERROR TOLERABLE (ET)

Algunas de las complicaciones para asignar la materialidad por error a las cuentas de balance se dan por tres motivos:

- a) *Los auditores esperan que algunas cuentas presenten más errores que otras;*
- b) *Se deben considerar las subestimaciones y las sobreestimaciones;*

c) *Los costos de auditoría relativos también afectan la asignación*”.

Se ha determinado como Error Tolerable el 50% de la Materialidad de Planeación (MP) debido a que existe la probabilidad de que ocurra un mayor número de aseveraciones equivocadas en el rubro de ingresos, ya que dicha partida se encuentra asociada a un riesgo alto de auditoría debido a un posible inadecuado reconocimiento de ingresos.

3.5.1 Cálculo de materialidad

Tal como se desarrolló en la sección “Determinación de la materialidad de planeación”, se presenta la base de cálculo de la materialidad de planeación:

TABLA 6. BASE DE CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD

Base de materialidad:	Utilidad antes de impuestos al 31 de diciembre de 2015
Ingresos	644,951,499
Otros ingresos	31,803,324
Costos y gastos	(654,799,161)
15% Participación trabajadores	(3,293,349)
Utilidad antes de impuestos al 31 de diciembre 2015	18,662,312

Elaborado por: Las Autoras.

Los estados financieros de la compañía a la fecha de la revisión no consideran la participación de trabajadores, por lo cual para el cálculo de la base de la materialidad procedimos a la inclusión del 15% de participación de

trabajadores. A continuación se presenta los saldos de materialidad preliminar y error tolerable para el período 2015 de Supermercados XYZ.

TABLA 7. SALDOS DE LA MATERIALIDAD

	RANGO	%Usado	Determinación
(MP) Materialidad Preliminar	5	5%	933,116
(ET) Error Tolerable	50- 75	50%	466,558

Elaborado por: Las Autoras.

3.6 ENTENDER LOS CONTROLES A NIVEL DE ENTIDAD

Obtener una comprensión de los controles a nivel de entidad es un paso importante en el proceso de planeación de la auditoría. Ésta comprensión ayudará a identificar y evaluar los riesgos de aseveración equívoca material proveniente de fraude o error, así como a determinar la estrategia de auditoría más apropiada. Esto se da:

- Comprendiendo los componentes del control interno a nivel de entidad y los elementos relacionados, lo cual incluye:
 - ✓ Determinar cómo obtener una comprensión de los componentes a nivel de entidad y los elementos relacionados.
 - ✓ Determinar el alcance de la comprensión de los componentes a nivel de entidad y los elementos relacionados.

- Identificando los riesgos de aseveración equívoca material relacionados con el control interno a nivel entidad.
- Determinando el efecto sobre la estrategia de auditoría
- Obteniendo evidencia de auditoría del funcionamiento de los elementos de los componentes a nivel de entidad

3.6.1 Control Interno

La gerencia es responsable por el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno eficaz para tratar los riesgos de negocio identificados que amenazan el logro de los objetivos de la entidad. Estos objetivos se relacionan con la confiabilidad del reporte de información financiera, la eficacia y eficiencia de sus operaciones y su cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. La forma en la cual se diseña, implementa y mantiene el control interno variará dependiendo del tamaño y complejidad del negocio.

El control interno, sin importar que tan eficaz sea, únicamente puede proporcionar a la entidad seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. Las probabilidades de lograr los mismos se ven afectadas por las limitaciones inherentes del control interno. Estas limitaciones inherentes incluyen la realidad de que un juicio humano equivocado puede tener efectos negativos en la toma de decisiones y que pueden ocurrir fallas en el control interno debido a errores humanos.

El control interno puede dividirse en cinco componentes interrelacionados. Si bien esto no refleja necesariamente la forma en que la entidad considera e implementa el control interno, estos componentes proporcionan un marco útil para considerar el control interno de la entidad y evaluar el efecto sobre la estrategia de auditoría. Los cinco componentes del control interno son:

- ✓ Entorno de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Monitoreo
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Actividades de control

El control interno opera en toda la organización y en diversos niveles, aunque no todos los controles son relevantes para la auditoría. El trabajo se enfoca sobre aquellos elementos del control interno que afectan los estados financieros en los cuales se basa la opinión de auditoría (es decir, controles que son relevantes para la auditoría). Los controles relacionados con las operaciones y el cumplimiento de objetivos pueden ser relevantes para la auditoría si se relacionan con la información que se evalúa en la aplicación de procedimientos de auditoría.

Algunos de los componentes del control interno incluyen controles que se relacionan principalmente con cuentas y aseveraciones o clases de transacciones específicas. Otros componentes del control interno son más generalizados debido a que se relacionan con los estados financieros en su conjunto y afectan potencialmente a varias cuentas y aseveraciones.

Para efectos de un análisis real se evaluaron varias compañías de este tipo de industrias que desarrollan sus actividades dentro del territorio

ecuatoriano, de las cuales se realizó el entendimiento teórico y se los presentará en el presente proyecto bajo nombre de “Supermercados XYZ”.

3.7 COMPRENSIÓN DE CONTROLES EN EL CICLO DE INGRESOS DE EFECTIVO.

Para una mayor comprensión de los controles implementados a nivel de entidad, se releva el proceso de ventas e ingresos de efectivo de Supermercados XYZ a través de flujos de procesos detallados a nivel de anexos, mientras que a continuación se narra el proceso de ventas y cobros:

- Una vez que el cliente ha seleccionado los productos que desea adquirir en el supermercado, los lleva hasta la caja registradora.
- Se pasan los productos uno a uno por el lector del código de barras.
- Si el producto es reconocido automáticamente por el sistema se aprueba el total de los productos, caso contrario se digita el código automáticamente.
- Si existiera luego de la aprobación de productos, alguno que pasó por error, se procede a anular solicitando al supervisor de caja la autorización para la devolución de los productos a través de la lectura de tarjeta de identificación.
- Una vez procesado el pedido se selecciona la forma de pago si es con cheque se realiza una revisión en el sistema si el cliente está autorizado o no. Si paga con tarjeta de crédito se procede a evaluar la tarjeta y el cupo habilitado.

- Si el cliente no posee cupo disponible se procede a solicitar que cancele en efectivo.
- Si cancela a través de tarjeta de crédito corporativa se realiza una revisión a través del sistema para verificar la validez de la misma.
- Luego del proceso de cobro, de forma automática se calcula el valor a pagar en cantidad y pvp, fecha de la venta, total.
- Se realiza el cálculo automático total del costo de ventas, y baja de inventarios, y luego se genera la factura que posteriormente es entregada al cliente.

Para la autorización de cobros en cheque se realiza el siguiente procedimiento previo:

- El cajero receipta la solicitud de pago en cheque y envía al departamento de cuentas corrientes.
- El Supervisor de cuentas corrientes revisa y aprueba la solicitudes de pagos con cheques, si la aprueba se ingresa la aprobación del cliente en la base de datos del sistema LINUX y se le confirma al cliente que ha sido aprobado.
- Si no se aprueba también se confirma con el cliente el rechazo y finaliza el proceso.

Para el proceso del cierre de las cajas por estación el proceso es el siguiente:

- El cajero realiza el cierre de la facturación, cuando ya no se encuentra atendiendo al cliente.
- El supervisor aprueba el inicio del proceso de cierre de caja a través de su tarjeta de identificación.
- Se genera el resumen de transacciones en el sistema LINUX
- Se concilia el resumen de las transacciones con los soportes de las mismas.
- Se genera el reporte de sueltos en el sistema.
- Se realiza el conteo de billetes y monedas.
- Se concilian los reportes obtenidos del sistema vs el dinero físico.
- Se envía al departamento de cierre de caja el paquete de la caja cerrada con el resumen de las transacciones, reporte de sueltos, soportes de transacciones de efectivo.
- El asistente del departamento de cierres de caja recibe el paquete de caja cerrada.
- Se concilian los documentos soporte vs el resumen de las transacciones.
- Se concilia el dinero en efectivo vs el resumen de las transacciones y reporte de sueltos.

- Se verifica si existen diferencias, si las hay se realiza un recuento del dinero, en caso de detectar de dónde proviene la diferencia se solicita una autorización al supervisor para corregir el reporte en el sistema mediante lectura de la tarjeta de identificación, en caso de que no se detecte la diferencia si es sobrante se genera un reporte del sistema se concilia el resumen de las transacciones vs el reporte de detalle de productos vendidos por el cajero en el transcurso del día, se almacena las monedas en un casillero asignado a cada cajero.
- En el caso de que sea un faltante se procede a descontar al cajero descuadrado mediante un registro de vale de caja.
- Se realiza la corrección en el sistema vs dinero en efectivo.
- Se genera el reporte de detalle de productos vendidos por el cajero en el transcurso del día del sistema.
- Se concilia a través del resumen de transacciones vs el reporte de detalle de productos vendidos por el cajero en el transcurso del día.
- Se almacenan los billetes en la caja fuerte y finaliza el proceso.

En cuanto al cierre de las cajas por locales el procedimiento aplicado es el siguiente:

- El asistente de departamento de cierres de caja genera el reporte de detalle de productos vendidos en estación de venta en el transcurso del día.

- Concilia los reportes de detalle de productos vendidos por cajero en el transcurso del día con el detalle de productos vendidos en estación de venta en el transcurso del día.
- Envía los reportes del cierre de caja por local al asistente de departamento de cuentas corrientes, quien recibe el reporte.
- Concilia el reporte de detalle de productos vendidos en estación de venta en el transcurso del día vs soportes de ventas a crédito.
- Genera el reporte de venta a crédito por local a través del sistema SAP.
- Concilia el reporte de detalle de productos vendidos en estación de venta en el transcurso del día vs el reporte de venta a crédito por local.
- Genera el resumen de ventas a crédito en el sistema.
- Concilia el reporte de ventas a crédito por local SAP, vs el resumen de ventas a crédito del otro sistema.
- Envía los reportes de ventas a crédito al departamento de cajas ventas.
- El supervisor del departamento de cajas ventas recibe el reporte de ventas a crédito.
- Genera el reporte de ventas por local POS¹ en el sistema SAP.
- Concilia el reporte de caja por local POS (SAP) vs el reporte del detalle de productos vendidos en estación de venta en el transcurso del día.

¹ POS: Point of Services, Sistema de puntos de venta

- Si existen diferencias envía el reporte al Supervisor del departamento de sistemas quien se encarga de revisar la migración de la información de LINUX a SAP y determina el ajuste de la diferencia.
- Luego de esto envía un aviso de diferencia detectada y ajustada al departamento de caja ventas.
- Se genera el reporte de cuadre de diarios en el sistema LINUX.
- Se solicita el cierre de las cajas al departamento de ingresos.
- El supervisor del departamento de ingresos revisa la información de costos de ventas generados en cajas ventas de sistema LINUX.
- Revisa la información de costo de ventas generadas en cajas ventas del sistema SAP.
- Revisa el ajuste de inventarios y costos de ventas determinadas en conteo físico.
- El Gerente General aprueba el diario de ajuste de inventario y costo de venta en SAP.
- El Supervisor de ingresos concilia el costo de ventas total vs el saldo de las cuentas que lo conforman.
- Si existen diferencia materiales, el proceso regresa al departamento de sistemas quien revisa la migración nuevamente.
- Si no existe diferencia se genera el reporte de costos en el sistema de LINUX y el diario de costos en el sistema SAP.

- Se concilian el diario y el reporte de costos.
- Se envía los diarios generados por SAP y el reporte de costos el día 5 de cada mes al departamento contable.
- El asistente de departamento de ingreso registra las diferencias en el sistema SAP
- Genere un reporte de ventas totales en SAP.
- Confirma el cierre de cajas a departamento de ingresos
- Genera los diarios por sistema SAP y reporte de sueltos.
- Envía los diarios generados por SAP y el reporte de diferencias de saldos en ventas los días 5 de cada mes siguiente al departamento contable.
- Finaliza el proceso.

Para el proceso de depósito y canje de billetes el procedimiento se inicia de la siguiente manera:

- El asistente de departamento de cierre de caja prepara el dinero y los cheques recibidos que se encuentran almacenados en las cajas fuertes para el depósito.
- Se genera la tirilla de depósito en el sistema de LINUX

- Se concilia la tirilla del depósito vs el dinero en efectivo que se depositará.
- Se llena la papeleta de depósito y se la entrega al Gerente del local con la tirilla y el dinero.
- El Gerente del local realiza un recuento del dinero y concilia con la papeleta de depósito.
- Se prepara una funda cerrada con el dinero y la papeleta de depósito a la compañía de seguridad para enviarla al banco.
- Si es un día habilitado para realizar el canje de billetes por monedas (jueves de cada semana) se entrega los billetes a la compañía de seguros para canje de monedas en el banco.
- Si no es un día habilitado para el efecto, se entrega el dinero a la compañía de seguros para depósito en el banco local autorizado.
- La compañía de seguros, una vez recibida la funda cerrada con el efectivo para entregarla al banco elabora un guía de transportación de funda cerrada a la empresa de seguridad.
- Entrega la guía de transportación al Gerente del local y si la funda cerrada de billetes es para canje de monedas, se receiptan las monedas entregadas por el banco y se envían al Gerente del local, en caso de que no sea la funda de billetes para el canje de monedas termina el proceso de la compañía de seguros.
- El Gerente del local recibe la guía de transportación y la almacena para luego enviarla al departamento de conciliación.

- El Supervisor de conciliaciones recibe la guía de transportación, revisa el depósito del banco en la plataforma virtual del mismo y se descarga el archivo de depósitos.
- Luego de esto procede a cargarlos en el sistema SAP.
- Revisa la compensación diaria de depósitos bancarios generados por el banco vs el registro contable.
- Si se generan diferencias se elabora un memo para que contabilidad apruebe el ajuste, se envía junto con el reporte de las diferencias.
- El Gerente financiero revisa las diferencias y aprueba el memo con el ajuste.
- Envía el memo aprobado al Gerente General quien lo recibe, realiza el asiento de ajuste en el SAP y envía un memo con las diferencias y el asiento generado al departamento de conciliaciones Así finaliza el proceso.

Con relación a la conciliación mensual de ventas se realiza de la siguiente manera:

- El asistente de contabilidad recibe los diarios generados por el sistema LINUX y SAP, además del reporte de diferencias de saldos en ventas y reportes de sueltos los 5 primeros días de cada mes.
- Genera el mayor contable de las cuentas de ventas.

- Se concilian los diarios vs el saldo del mayor de ventas y costos de ventas.
- Se concilia el reporte de sueltos vs los saldos del mayor de caja, si existe diferencia se determinan las diferencias a través del reporte de ventas por local, reporte de ventas por cajas vs saldos del mayor.
- El Supervisor del departamento de ingresos genera nuevamente el reporte que presenta diferencias, revisa la conciliación de los reportes para confirmar si la diferencia persiste.
- Si persiste la diferencia se envía a revisión del Supervisor de sistemas quien debe revisar la migración de la información de LINUX a SAP y determinar y ajustar las diferencias. Luego envía la diferencia detectada y ajusta al departamento contable.
- El departamento contable aprueba el registro de las ventas del mes y finaliza el proceso.

3.7.1 Identificar riesgos de aseveración equívoca material en relación con el control interno a nivel de entidad

Se puede identificar riesgos de aseveración equívoca material, a nivel de estados financieros y/o de aseveración, desde cualquiera de los componentes del control interno (es decir, entorno de control, evaluación de riesgos, comunicación y monitoreo). También se podría determinar que los riesgos identificados de aseveración equívoca material son riesgos significativos, incluyendo riesgos de aseveración equívoca material proveniente de fraude, o que afectan el riesgo inherente o las evaluaciones del riesgo de control.

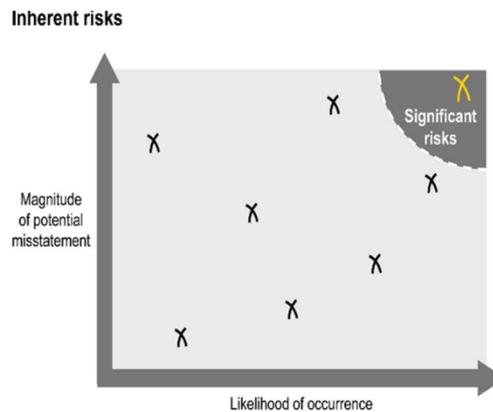
Para requerimientos y guías adicionales respecto a estos riesgos de aseveración equívoca material, incluyendo el efecto sobre esta auditoría y las respuestas a los riesgos, referirse a:

- Determinar riesgos significativos y consideraciones específicas para identificar controles que mitiguen riesgos significativos
- Identificar riesgos de aseveración equívoca material proveniente de fraude y determinar respuestas (riesgos de aseveración equívoca material proveniente de fraude)
- Realizar evaluaciones de riesgo combinado (evaluación de riesgo inherente y riesgo de control)

3.7.1.1 Determinación de riesgos significativos

Se evalúan los riesgos inherentes para determinar si alguno de estos, a juicio del auditor, es un riesgo significativo.

GRÁFICO 3. RIESGO INHERENTE



Fuente: Gestiopolis.com

Como se muestra en el gráfico, un riesgo inherente es un riesgo significativo cuando existe una alta probabilidad de ocurrencia y una mayor magnitud del potencial de aseveración equívoca material en los estados financieros:

- Una alta probabilidad de ocurrencia surge cuando se cree que existe una mayor probabilidad para que el riesgo ocurra.
- La magnitud de potencial aseveración equívoca se evalúa mediante la referencia a la materialidad de planeación evaluada.
- Se determina que los riesgos inherentes son riesgos significativos cuando se identifica:
 - ✓ Riesgos de aseveración equívoca material proveniente de fraude.
 - ✓ Transacciones significativas entre partes relacionadas que están fuera del curso normal de negocios de la entidad

3.7.1.2 Consideraciones específicas para identificar los controles que mitigan los riesgos significativos

La comprensión de si la entidad ha diseñado e implementado los controles para riesgos significativos incluye cómo responde la gerencia a los riesgos significativos. Al identificar los controles relevantes que mitiguen los riesgos significativos dentro del proceso de revelación significativa, se crea conciencia de que los riesgos significativos tienen menos probabilidad de estar sujetos a controles formales, rutinarios.

No obstante, la gerencia puede tener respuestas que tienden a tratar los riesgos significativos una vez que éstos hayan surgido. Se consideran si estas respuestas indican controles sobre los riesgos significativos y se evalúa si la gerencia ha diseñado e implementado estos controles apropiadamente.

En algunos casos, la gerencia pudo no haber respondido apropiadamente a los riesgos significativos de aseveración equívoca material, mediante la implementación de controles sobre estos riesgos significativos. La falla de la gerencia al no implementar tales controles es un indicativo de una deficiencia significativa (o una debilidad material si en la jurisdicción se requiere que sea comunicada) en el control interno.

3.7.1.3 Evaluaciones de riesgo combinado

Con el fin de desarrollar una estrategia de auditoría que responda a los riesgos de aseveración equívoca material de la entidad, se hace una

evaluación de riesgo combinado para cada aseveración relevante de cada cuenta y revelación significativas. Esto se obtiene a través de:

- ✓ La evaluación del riesgo inherente
- ✓ La evaluación del riesgo de control preliminar
- ✓ La combinación de la evaluación del riesgo inherente y el riesgo de control para llegar a un riesgo conjunto para cada aseveración relevante de cada cuenta y revelación significativas

Una vez que se haya determinado la evaluación de riesgo combinado para una aseveración relevante, se trata el riesgo de auditoría restante (es decir, el riesgo de detección) diseñando procedimientos sustantivos que respondan al riesgo combinado. Para la determinación del riesgo combinado de cada cuenta se clasificarán en las siguientes categorías:

- Mínimo

La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equívocas al nivel de aseveración es más baja, y se cree que los controles son eficaces y prevendrán o detectarán y corregirán aseveraciones equívocas oportunamente.

- Bajo

La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equívocas al nivel de aseveración es más alta; sin embargo, se considera que los controles son

eficaces y prevendrán o detectarán y corregirán aseveraciones equívocas oportunamente.

- Moderado

La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equívocas al nivel de aseveración es más baja, y que no tenemos evidencia suficiente de que los controles funcionan eficazmente y, por lo tanto, no se puede concluir que los controles reducirán el riesgo de aseveración equívoca material que ocurra para una aseveración relevante.

- Alto

La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equívocas al nivel de aseveración es más alto, y no se cuenta con evidencia suficiente de que los controles funcionan eficazmente y, por lo tanto, no se puede concluir que los controles reducirán el riesgo de aseveraciones equívocas materiales que ocurran para una aseveración relevante.

3.8 EVALUACIÓN DE RIESGO COMBINADO EN EL CICLO DE INGRESOS EFECTIVO

Para una mayor comprensión de la evaluación de riesgo combinado a nivel de entidad, se realiza la evaluación del riesgo combinado del ciclo de ingresos de efectivo de los Supermercados XYZ.

3.8.1 Evaluación de riesgo combinado en el ciclo de ingresos

Dentro del ciclo de ingresos de Supermercados XYZ, que se encuentra relevado en “Compresión de controles en el ciclo de ingresos de efectivo”, se han identificado los siguientes riesgos inherentes los mismos que de acuerdo a juicio de los auditores independientes se han definido como riesgos significativos:

- ✓ Descuentos no autorizados son registrados en la facturación de los clientes.
- ✓ La entrega de la mercadería a los clientes, no se registran en el período adecuado
- ✓ Registro de ventas en el libro auxiliar es incorrecto.
- ✓ Se registran ventas ficticias o duplicadas.
- ✓ La factura tergiversa la cantidad de mercaderías enviadas.
- ✓ La factura refleja precios, descuentos e impuestos incorrectos.
- ✓ Las ventas se contabilizan en las cuentas de clientes e ingresos incorrectos.

De los riesgos significativos identificados con anterioridad, con el análisis de los procesos automáticos y manuales y las actividades que realizan sobre los rubros a los cuales se les está realizando la auditoría de estados financieros se han podido identificar los riesgos de aseveración equivocada material, los mismos que se describen a continuación:

TABLA 8. RIESGOS SIGNIFICATIVOS

N°	RIESGOS SIGNIFICATIVOS	ASEVERACIONES
1	Descuentos no autorizados son registrados en la facturación de los clientes.	Integridad / Ocurrencia
2	La entrega de la mercadería a los clientes, no se registran en el periodo adecuado	Integridad
3	Registro de ventas en el libro auxiliar es incorrecto.	Integridad
4	Se registran ventas ficticias o duplicadas.	Ocurrencia
5	La factura tergiversa la cantidad de mercaderías enviadas.	Valuación
6	La factura refleja precios, descuentos e impuestos incorrectos.	Valuación
7	Las ventas se contabilizan en las cuentas de clientes e ingresos incorrectos.	Integridad

Elaborado por: Las Autoras.

De acuerdo a la comprensión del proceso de ingresos, se ha identificado los controles que la entidad ha implementado para mitigar los riesgos significativos identificados previamente por el equipo de auditoría. Los controles que mitigan dichos riesgos significativos son los siguientes:

TABLA 9. RIESGOS SIGNIFICATIVOS SOBRE CONTROLES

Riesgos Significativos	Aseveraciones	# CONTROL IDENTIFICADO	Control	Frecuencia del control	Tipo de control
Descuentos no autorizados son registrados en la facturación de los clientes	Integridad / Ocurrencia	VNT - 01	Precio de cada producto es predeterminado por el departamento de compras(sistema linux) y no puede ser modificado por los cajeros.	Algunas veces al día	Aplicación
Registro de ventas en el libro auxiliar es incorrecto	Integridad	VNT - 02	Cálculo automático de total a pagar (cantidad, pvp e impuesto), fecha de la venta, venta total, costo de venta y generación de la factura cuando la mercadería ha sido cedida al cliente.	Algunas veces al día	Aplicación
Se registran ventas ficticias o duplicadas	Ocurrencia				
La factura tergiversa la cantidad de mercaderías enviadas	Valuación				
La factura refleja precios, descuentos e impuestos correctos	Valuación				
La entrega de la mercadería a los clientes, no se registran en el período adecuado	Integridad				
Las ventas se contabilizan en las cuentas de clientes e ingresos correctos	Integridad	VNT - 03	El sistema (SYSCARD) está configurado para verificar el número de clientes, cuentas de ventas y límite de crédito antes de procesar la factura.	Algunas veces al día	Aplicación

Elaborado por: Las Autoras.

Una vez que el equipo de auditoría ha evaluado los riesgos inherentes del proceso de ingresos y ha identificado los controles que mitigan dichos riesgos, se procede a evaluar el riesgo combinado para cada aseveración relevante, las mismas que se muestran a continuación:

TABLA 10. EVALUACIÓN DEL RIESGO COMBINADO

# CONTROL IDENTIFICADO	ASEVERACIONES	RIESGOS SIGNIFICATIVOS	CONTROLES IDENTIFICADOS	TIPO DE CONTROL
VNT - 01	Integridad / Ocurrencia	Descuentos no autorizados son registrados en la facturación de los clientes.	Precio de cada producto es predeterminado por el departamento de compras(sistema linux) y no puede ser modificado por los cajeros.	Aplicación
VNT - 02	Integridad	La entrega de la mercadería a los clientes, no se registran en el periodo adecuado	Cálculo automatico de total a pagar (cantidad, pvp e impuesto), fecha de la venta, venta total, costo de venta y generación de la factura cuando la mercadería ha sido cedida al cliente.	Aplicación
VNT - 02	Integridad	Registro de ventas en el libro auxiliar es incorrecto.	Cálculo automatico de total a pagar (cantidad, pvp e impuesto), fecha de la venta, venta total, costo de venta y generación de la factura cuando la mercadería ha sido cedida al cliente.	Aplicación
VNT - 02	Ocurrencia	Se registran ventas ficticias o duplicadas.	Cálculo automatico de total a pagar (cantidad, pvp e impuesto), fecha de la venta, venta total, costo de venta y generación de la factura cuando la mercadería ha sido cedida al cliente.	Aplicación
VNT - 02	Valuación	La factura tergiversa la cantidad de mercaderías enviadas.	Cálculo automatico de total a pagar (cantidad, pvp e impuesto), fecha de la venta, venta total, costo de venta y generación de la factura cuando la mercadería ha sido cedida al cliente.	Aplicación
VNT - 02	Valuación	La factura refleja precios, descuentos e impuestos incorrectos.	Cálculo automatico de total a pagar (cantidad, pvp e impuesto), fecha de la venta, venta total, costo de venta y generación de la factura cuando la mercadería ha sido cedida al cliente.	Aplicación
VNT - 03	Integridad	Las ventas se contabilizan en las cuentas de clientes e ingresos incorrectos.	El sistema (SYSCARD) está configurado para verificar el número de clientes, cuentas de ventas y límite de crédito antes de procesar la factura.	Aplicación

Elaborado por: Las Autoras.

Una vez realizada la evaluación de los riesgos inherentes y riesgos de control en la cuenta de ingresos se ha determinado para cada aseveración con riesgos de aseveración equivocada material la siguiente calificación de riesgo combinado:

TABLA 11. ASEVERACIONES CON RIESGOS

ASEVERACIONES	RIESGO INHERENTE	CONTROLES IDENTIFICADOS	RIESGO COMBINADO
Integridad	Alto	Alto	Alto
Ocurrencia	Alto	Alto	Alto
Medición	Bajo	Alto	Minimo

Elaborado por: Las Autoras.

3.8.2 Evaluación de riesgo combinado en el ciclo de cobranzas

Debido al giro del negocio todas las cobranzas realizadas por Supermercados XYZ son a contado, motivo por el cual, se procede a evaluar los riesgos inherentes del proceso de Ingreso de efectivo. De los riesgos significativos identificados con anterioridad se puede identificar los riesgos de aseveración equivocada material, a nivel de estados financieros. Los mismos que se describen a continuación:

TABLA 12. RIESGOS SIGNIFICATIVOS Y ASEVERACIONES

N°	RIESGOS SIGNIFICATIVOS	ASEVERACIONES
1	Los ingresos de efectivo, no se registran en la cuenta apropiada	Integridad / Ocurrencia
2	Recibos de efectivo no son depositados	Integridad / Ocurrencia
3	Recibos de efectivo son registrados en periodos equivocados	Integridad
4	El total de efectivo recibido, difiere del registrado	Integridad
5	Se realizan registros ficticios o duplicados de recibo de efectivo en el libro mayor	Integridad / Ocurrencia

Elaborado por: Las Autoras

De acuerdo a la comprensión del proceso de cobranzas, se han identificado los controles que la entidad ha implementado para mitigar los riesgos significativos identificados previamente por el equipo de auditoría. Los controles que mitigan dichos riesgos significativos son los siguientes:

TABLA 13. RIESGOS SIGNIFICATIVOS Y ASEVERACIONES

# CONTROL IDENTIFICAD	Control
CASH-01	La asistente del departamento de cierre de cajas revisa, aprueba y ajusta el arqueo físico de billetes, cheques, monedas y vouchers, efectuado por los cajeros al finalizar cada turno vs los "Reporte de sueltos", "Resumen de transacciones", "Reporte X" gen
CASH-02	La supervisora del departamento de conciliaciones revisa diariamente los depósitos efectuados por cada una de las tiendas vs guía de transporte, papeleta de depósito bancario, plataforma del banco y registro contable (SAP). En el caso de darse diferencias
CASH-03	El supervisor del dpto de caja - ventas revisa las conciliaciones entre el "Reporte Z" (LINUX) vs "Reporte de ventas por local" (SAP) para verificar la correcta migración de las ventas e ingreso de efectivo al sistema contable

Elaborado por: Las Autoras.

Una vez que el equipo de auditoría ha evaluado los riesgos inherentes del proceso de cobranzas y ha identificado los controles que mitigan dichos riesgos, se procede a evaluar el riesgo combinado para cada aseveración relevante, las mismas que se muestran a continuación:

TABLA 14. RIESGOS Y CONTROLES DEL PROCESO

# CONTROL IDENTIFICADO	ASEVERACIONES	RIESGOS SIGNIFICATIVOS	CONTROLES IDENTIFICADOS	TIPO DE CONTROL	APLICACIÓN
CASH-01	Integridad / Ocurrencia	Los ingresos de efectivo, no se registran en la cuenta apropiada	La asistente del departamento de cierre de cajas revisa, aprueba y ajusta el arqueo físico de billetes, cheques, monedas y vouchers, efectuado por los cajeros al finalizar cada turno vs los "Reporte de sueltos", "Resumen de transacciones", "Reporte X" generados del sistema linux	Manual dependiente de IT	Linux
CASH-02	Integridad / Ocurrencia	Recibos de efectivo no son depositados	La supervisora del departamento de conciliaciones revisa diariamente los depósitos efectuados por cada una de las tiendas vs guía de transporte, papeleta de depósito bancario, plataforma del banco y registro contable (SAP). En el caso de darse diferencias la GF aprueba el ajuste	Manual dependiente de IT	SAP
CASH-02	Integridad	Recibos de efectivo son registrados en periodos equivocados	La supervisora del departamento de conciliaciones revisa diariamente los depósitos efectuados por cada una de las tiendas vs guía de transporte, papeleta de depósito bancario, plataforma del banco y registro contable (SAP). En el caso de darse diferencias la GF aprueba el ajuste	Manual dependiente de IT	SAP
CASH-03	Integridad	El total de efectivo recibido, difiere del registrado	El supervisor del dpto de caja - ventas revisa las conciliaciones entre el "Reporte Z" (LINUX) vs "Reporte de ventas por local" (SAP) para verificar la correcta migración de las ventas e ingreso de efectivo al sistema contable	Manual dependiente de IT	Linux/SAP
CASH-03	Integridad	Recibos de efectivo son registrados en periodos equivocados	El supervisor del dpto de caja - ventas revisa las conciliaciones entre el "Reporte Z" (LINUX) vs "Reporte de ventas por local" (SAP) para verificar la correcta migración de las ventas e ingreso de efectivo al sistema contable	Manual dependiente de IT	Linux/SAP
CASH-03	Integridad / Ocurrencia	Se realizan registros ficticios o duplicados de recibo de efectivo en el libro mayor	El supervisor del dpto de caja - ventas revisa las conciliaciones entre el "Reporte Z" (LINUX) vs "Reporte de ventas por local" (SAP) para verificar la correcta migración de las ventas e ingreso de efectivo al sistema contable	Manual dependiente de IT	Linux/SAP
CASH-04	Integridad / Ocurrencia	Se realizan registros ficticios o duplicados de recibo de efectivo en el libro mayor	Mensualmente el Dpto. Contable concilia mayores contables de caja y ventas vs asientos de diarios (LINUX y SAP), Reporte venta local (SAP) y Reporte venta por caja (LINUX) y efectua ajustes si aplicara.	Manual dependiente de IT	Linux/SAP
CASH-04	Integridad / Ocurrencia	Se realizan registros ficticios o duplicados de recibo de efectivo en el libro mayor	Mensualmente el Dpto. Contable concilia mayores contables de caja y ventas vs asientos de diarios (LINUX y SAP), Reporte venta local (SAP) y Reporte venta por caja (LINUX) y efectua ajustes si aplicara.	Manual dependiente de IT	Linux/SAP
CASH-04	Integridad / Ocurrencia	Los ingresos de efectivo, no se registran en la cuenta apropiada	Mensualmente el Dpto. Contable concilia mayores contables de caja y ventas vs asientos de diarios (LINUX y SAP), Reporte venta local (SAP) y Reporte venta por caja (LINUX) y efectua ajustes si aplicara.	Manual dependiente de IT	Linux/SAP

Elaborado por: Las Autoras.

TABLA 15. RIESGOS Y CONTROLES DEL PROCESO

# CONTROL IDENTIFICADO	ASEVERACIONES	RIESGOS SIGNIFICATIVOS	CONTROLES IDENTIFICADOS	TIPO DE CONTROL	APLICACIÓN
CASH-04	Integridad / Ocurrencia	Recibos de efectivo son registrados en períodos equivocados	Mensualmente el Dpto. Contable concilia mayores contables de caja y ventas vs asientos de diarios (LINUX y SAP), Reporte venta local (SAP) y Reporte venta por caja (LINUX) y efectúa ajustes si aplicara.	Manual dependiente de IT	Linux/SAP
CASH-04	Integridad	El total de efectivo recibido, difiere del registrado	Mensualmente el Dpto. Contable concilia mayores contables de caja y ventas vs asientos de diarios (LINUX y SAP), Reporte venta local (SAP) y Reporte venta por caja (LINUX) y efectúa ajustes si aplicara.	Manual dependiente de IT	Linux/SAP
CASH-01	Integridad	El total de efectivo recibido, difiere del registrado	La asistente del departamento de cierre de cajas revisa, aprueba y ajusta el arqueo físico de billetes, cheques, monedas y vouchers, efectuado por los cajeros al finalizar cada turno vs los "Reporte de sueltos", "Resumen de transacciones", "Reporte X" generados del sistema Linux	Manual dependiente de IT	Linux

Elaborado por: Las Autoras.

Una vez realizada la evaluación de los riesgos inherentes y riesgos de control en la cuenta de ingresos de efectivo se ha determinado para cada aseveración con riesgos de aseveración equivocada material la siguiente calificación de riesgo combinado:

TABLA 16. RIESGOS COMBINADO

ASEVERACIONES	RIESGO INHERENTE	CONTROLES IDENTIFICADOS	RIESGO COMBINADO
Integridad	Alto	Alto	Bajo
Existencia	Alto	Alto	Bajo

Elaborado por: Las Autoras.

3.9 DISEÑAR RESPUESTAS GENERALES A RIESGOS DE ASEVERACIÓN EQUÍVOCA MATERIAL A NIVEL DE ESTADOS FINANCIEROS

Se diseñan respuestas generales con base en la comprensión de la entidad, incluyendo la del entorno de control, y en respuesta a los riesgos de aseveración equivocada material que afectan los estados financieros en conjunto. Se procede a diseñar también la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos al nivel de aseveración que respondan a la evaluación de riesgo combinado para identificar aseveraciones equívocas materiales y cuantificar el efecto de cualesquier aseveración equivocada identificada en los estados financieros.

Se determina el riesgo combinado para cada aseveración relevante evaluando el riesgo inherente y el riesgo de control como se resume en la tabla siguiente.

TABLA 17. EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Evaluación De Riesgo Inherente		Evaluación del Riesgo de Control	
		Confiar en controles	No confiar en controles
	Más bajo	Mínimo	Moderado
	Más alto	Bajo	Alto
	Riesgo Significativo*	Consideraciones especiales de auditoría	

Elaborado por: Las Autoras.

Aunque se clasifique la evaluación de riesgo inherente como ‘más bajo’ o ‘más alto’, cada categoría cubre un rango de grados de riesgo inherente. Se puede evaluar el riesgo inherente de dos aseveraciones diferentes como ‘más bajo’ y reconocer que una tiene menos riesgo inherente que la otra, aunque en ambas ha sido evaluado como ‘más bajo’. Es importante que se consideren las razones en las que se basa esta evaluación de riesgo inherente cuando se diseñan los procedimientos sustantivos. Una vez determinado el riesgo combinado de cada cuenta, como respuesta general de auditoría se determina que controles se va probar y que pruebas sustantivas se va a realizar, realizando en este paso el diseño de pruebas control y el diseño de pruebas sustantivas.

3.9.1 Diseño de pruebas de control

Se diseñan las pruebas sobre controles para evaluar la eficacia operativa de los mismos sobre clases significativas de transacciones y procesos de revelación significativa que tratan lo que puede fallar para cada aseveración financiera relevante. Las pruebas sobre controles se requieren cuando:

- Se planea confiar en la eficacia operativa de los controles al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos

- Los procedimientos sustantivos solos no pueden proporcionar suficiente evidencia de auditoría apropiada al nivel de aseveración
- Diseñar la naturaleza de las pruebas sobre controles (indagación, observación, inspección, recalcado, análisis de datos)
- Diseñar la oportunidad de las pruebas sobre controles (antes de la fecha de cierre de los estados financieros o al final del período, dependiendo el objetivo y la frecuencia de los controles a probar)
- Diseñar el alcance de las pruebas sobre controles (tamaño de la muestra a revisar)
- Se diseñan las pruebas sobre controles después de haber:
 - ✓ Seleccionado controles relevantes para cada aseveración financiera relevante para la cual planeamos confiar en los controles.

3.9.2 Diseño de pruebas sustantivas

Diseñamos procedimientos sustantivos de manera que la combinación de los procedimientos (incluyendo pruebas sobre controles) proporcione suficiente evidencia de auditoría apropiada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y permita alcanzar conclusiones razonables sobre las cuales se basa la opinión. Se obtiene a través de:

- Diseñar respuestas generales a los riesgos de aseveración equívoca material al nivel de estados financieros

- Adaptar los procedimientos sustantivos primarios a la medida para cuentas y revelaciones significativas
- Diseñar otros procedimientos sustantivos para cuentas y revelaciones significativas
- Planear la oportunidad de los procedimientos sustantivos
- Diseñar procedimientos de conexión
- Diseñar procedimientos para cuentas 'no significativas' e insignificantes
- Determinar la información requerida de la entidad
- Revisar y aprobar los procedimientos sustantivos planeados

Se diseñan los procedimientos sustantivos al nivel de aseveración para identificar aseveraciones equívocas materiales y cuantificar el efecto de cualesquier aseveraciones equívocas en los estados financieros. Los procedimientos sustantivos que se aplicarán en el proyecto consisten en lo siguiente:

- Procedimientos sustantivos de revisión analítica: éstos proporcionan evidencia cuando son aplicados a grandes volúmenes de transacciones que tienden a ser predecibles a través del tiempo. Se diseñan procedimientos sustantivos de revisión analítica con base en

la expectativa de que las relaciones entre la información existen y continúan en ausencia de condiciones en contrario conocidas.

- Pruebas de detalles: éstas proporcionan evidencia directa de auditoría de transacciones o saldos. Las pruebas de detalles se usan para verificar que las transacciones o los saldos han sido contabilizados apropiadamente. Se diseñan pruebas de detalles que respondan a los riesgos identificados de aseveración equívoca material, las aseveraciones y las características de la cuenta.

3.9.3 Diseño de estrategia de auditoría para la cuenta de ventas e ingresos de efectivo

Una vez que se ha determinado el riesgo combinado para la cuenta de ingresos, como respuesta general de auditoría se determinó probar los siguientes controles:

TABLA 18. CONTROL DEL PROCESO DE VENTAS

# CONTROL IDENTIFICADO	Control	Frecuencia del control	Tipo de control
VNT - 01	Precio de cada producto es predeterminado por el departamento de compras (sistema Linux) y no puede ser modificado por los cajeros.	Algunas veces al día	Aplicación
VNT - 02	Cálculo automático de total a pagar (cantidad, pvp e impuesto), fecha de la venta, venta total, costo de venta y generación de la factura cuando la mercadería ha sido cedida al cliente.	Algunas veces al día	Aplicación

Elaborado por: Las Autoras.

TABLA 19. CONTROL DEL PROCESO DE INGRESOS DE EFECTIVO

# CONTROL IDENTIFICAD	Control	Frecuencia del control	Tipo de control
CASH-01	La asistente del departamento de cierre de cajas revisa, aprueba y ajusta el arqueo físico de billetes, cheques, monedas y vouchers, efectuado por los cajeros al finalizar cada turno vs los "Reporte de sueltos", "Resumen de transacciones", "Reporte X" gen	Diariamente	Aplicación
CASH-02	La supervisora del departamento de conciliaciones revisa diariamente los depósitos efectuados por cada una de las tiendas vs guía de transporte, papeleta de depósito bancario, plataforma del banco y registro contable (SAP). En el caso de darse diferencias	Diariamente	Aplicación
CASH-03	El supervisor del dpto de caja - ventas revisa las conciliaciones entre el "Reporte Z" (LINUX) vs "Reporte de ventas por local" (SAP) para verificar la correcta migración de las ventas e ingreso de efectivo al sistema contable	Diariamente	Aplicación
CASH-04	Mensualmente el Dpto. Contable concilia mayores contables de caja y ventas vs asientos de diarios (LINUX y SAP), Reporte venta local (SAP) y Reporte venta por caja (LINUX) y efectua ajustes si aplicara.	Una vez al mes	Aplicación

Elaborado por: Las Autoras.

CAPÍTULO IV

4 . EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

En el presente punto se realizará la ejecución de la auditoría financiera sobre el rubro de ventas e ingresos de efectivo a través de pruebas de control que permitirán establecer la evidencia necesaria para emitir las conclusiones de la misma.

4.1 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

A continuación se detallarán los procedimientos de control realizados durante la ejecución de la auditoría:

4.1.1 Introducción

Se realizan las pruebas de controles para evaluar la eficiencia de los mismos y comprobar las aseveraciones de los estados financieros, en las cuales se espera confiar. Si se identifica alguna excepción de control, se procede a evaluar el efecto de la misma y se responde de manera apropiada. Una excepción de control es una ocurrencia de un control que está siendo probado y que no se ejecuta u opera de acuerdo a su diseño o simplemente no se lo implementó. Esto se obtiene una vez que:

- ✓ Se ejecutan las pruebas sobre los controles
- ✓ Se tratan las excepciones de control que aparezcan

- ✓ Se determinan las eficiencias del control interno

4.1.1.1 Ejecución de las pruebas sobre controles

Al ejecutar las pruebas sobre controles que se ha diseñado con el objetivo de tener suficiente evidencia de auditoría que sea apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes. Se realiza este procedimiento en cada unidad de muestreo seleccionada. Se determina si un control se encuentra funcionando de manera eficaz a través de combinaciones de procedimientos entre los cuales se encuentran la indagación, la observación, la inspección, el re-cálculo, la re-ejecución. En este caso se aplicarán las pruebas de control de ingresos de efectivo y ventas.

4.1.1.2 Cambios a los controles relevantes

Previamente a la ejecución de las pruebas sobre los controles, es necesario determinar si existe algún factor que llame la atención en el diseño de la mismas, que permitan adicionar, eliminar o quizás actualizar lo que ya se tenía planeado. En la ejecución de las pruebas de control, se puede encontrar que desde el inicio han existido cambios en los controles que tiene la entidad, los mismos que de cierta manera pueden afectar la capacidad de confiar en los resultados que se obtengan. Pueden darse por:

- Cambios en las políticas y procedimientos
- Cambios en el sistema de tecnología de información
- Cambios en el personal que afectan la aplicación del control

Si se identifican los cambios en los procesos de revelación significativa de la entidad o en los controles relevantes es posible:

- Obtener comprensión sobre los cambios.
- Actualizar la documentación para evidenciar los cambios
- Ejecutar un recorrido del proceso
- Determinar la respuesta de auditoría apropiada.

Esta respuesta de auditoría apropiada puede incluir también la modificación del diseño de los procedimientos de las pruebas sobre los controles, con el fin de obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada acerca de la eficacia operativa de los controles, la selección de controles que sean diferentes para prueba suficientemente sensible, ya sea esta de manera individual o en combinación, para tratar aquellos que pueden fallar, la modificación de la estrategia de prueba y el proceso de revelación significativa; es decir pasa de una estrategia de confianza en controles a una estrategia solamente sustantiva.

4.1.1.3 Evidencia de auditoría

Cuando se ejecutan pruebas sobre controles, se evalúa la relevancia y la confiabilidad de la información que se ha conseguido como evidencia de la auditoría. Al usar la información que la entidad ha proporcionado, se evalúa si es que ésta es suficientemente confiable para los propósitos de la auditoría externa, que incluye la evidencia sobre la exactitud e integridad de la información y si es que ésta es precisa y detallada.

La confiabilidad de la información que será usada como la evidencia de auditoría, tiene influencia directa de su fuente y su naturaleza, así como la circunstancia en la que fue obtenida.

Los factores que inciden en la confiabilidad de la evidencia son mayores cuando se obtienen de fuentes independientes de la entidad, se generan internamente en mayor proporción cuando los controles relacionados son eficaces, es decir son más confiables si provienen de fuentes directas de la entidad que de las indirectas o deducidas.

La evidencia de auditoría documental, por cualquier medio, ya sea papel o electrónico se considera más fiable que la evidencia verbal, así mismo la obtenida de documentos originales se vuelve más confiable que las fotocopias o faxeadas, o de otros que hayan sido manipulados de alguna manera electrónica ya que su origen y veracidad dependerá de su preparación y mantenimiento.

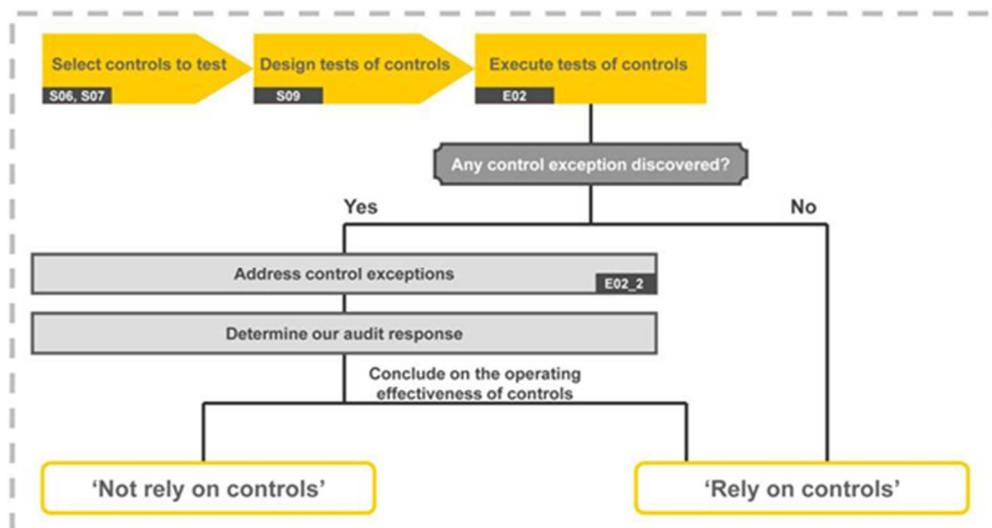
Si se tiene alguna duda sobre la veracidad de la información que se obtiene como evidencia de auditoría porque proviene de una única fuente que se contrapone o no es consistente con otra, se la trata como una excepción potencial de control, se determina la respuesta de auditoría más apropiada y se evalúa el efecto sobre las otras áreas de la auditoría.

4.1.1.4 Evaluar los resultados de nuestras pruebas sobre controles

Se evalúan los resultados de las pruebas sobre los controles y se determina si las mismas aseguran razonablemente la eficacia operativa de los controles relevantes que permitan prevenir, detectar y corregir las aseveraciones.

A continuación se muestra un diagrama en donde se resumen las consideraciones de la evaluación de los resultados en las pruebas sobre los controles.

GRÁFICO 4. DIAGRAMA DE EVALUACIÓN RESULTADOS SOBRE LAS PRUEBAS DE CONTROLES



Fuente: Global Accounting and Auditing Information - Ernst & Young, 2016

Por la importancia de ejecutar de manera eficaz las pruebas sobre los controles, el revisor de detalle puede participar directamente en la ejecución y evaluación de las pruebas sobre controles mediante supervisión oportuna real. Una vez que se ha procedido a detectar los controles en el proceso de

ventas e ingresos de efectivo, a continuación se procederá validar cada uno de ellos con el fin de determinar si son efectivos y confiables.

4.1.1.4.1 Prueba de controles en ventas

En la ejecución de las pruebas de controles en ventas se busca evidenciar los controles a través de voucheo de facturas, controles manuales en el sistema, con el fin de validar las aseveraciones de frecuencia, evidencia y periodicidad.

En el presente punto se procederá a mostrar los resultados de la ejecución de las pruebas sobre los controles del proceso de ventas, específicamente por “VNT – 01 Los precios de los productos son determinados por personal apropiado y no pueden ser modificados”.

TABLA 20. PRUEBA SOBRE CONTROLES EN PROCESO DE VENTAS
VNT -01

# CONTROL IDENTIFICADO	Control	Frecuencia del control	Tipo de control
VNT - 01	Precio de cada producto es predeterminado por el departamento de compras (sistema Linux) y no puede ser modificado por los cajeros.	Algunas veces al día	Aplicación

Elaborado por: Las Autoras.

La prueba a realizar será de naturaleza de revisión e inspección ya que es una prueba de controles, la cual seguirá el presente procedimiento:

- Ingresar en el sistema con el objetivo de modificar el precio de los productos en el máster.
- Validar que no se permita a los usuarios operativos modificar los precios de los productos.

GRÁFICO 5. PRINT DE PANTALLA PRECIO Y CÁLCULO DE TOTAL A PAGAR

The screenshot shows a POS system interface with the following data:

TOTAL POR PAGAR		21.00	
PRODUCTOS:			
CANT.	DESCRIPCION	P.V.P.	CANTIDAD VALOR
000543700746	CERVEZA PILSENER LIG	5.00	1 5.00
000543700746	CERVEZA PILSENER LIG	5.00	1 5.00
786381240964	FUENTE OVALADA BORG	1.50	1 1.50
786381240964	FUENTE OVALADA BORG	1.50	1 1.50
786381240964	FUENTE OVALADA BORG	1.50	1 1.50

CANTIDAD / PAGOS:	
CUPO	VALOR
0120 CREDITO EMPE	60.00
+0300 DOLARES	

TOTALES:	
ANEXO	0.00
VENTA	75.36
DESCUENTO	0.00
PROMOCION	0.00
AFLIACION	0.00
I.V.A.	5.64
TOTAL A PAGAR	81.00

Additional fields: TICKET No: 001972, CUPOS: 0142 CUPO CRED 10,000,000, TOTAL CUPO: 10,000,000.00, COMPRA: 81.00, SALDO: 3,333,378.00. Payment summary: PAGADO: 60.00, POR PAGAR: 21.00, SU CAMBIO: 0.00. Date: 2015/07/09, Hora: 02:21:18 PM.

Elaborado por: Las Autoras.

Como se observa en el print de pantalla se observó que al momento de pasar el producto por el lector de código de barras en el sistema de manera automática reconoce el bien y asigna el precio al producto, sin que los cajeros puedan modificar el precio en el sistema. Así mismo se valida que el sistema

es capaz de calcular por sí sólo el total a pagar. Lo cual muestra que el control es eficiente.

La segunda prueba a aplicar fue aplicada a los controles en el proceso de ventas “VNT – 02 Cálculo automático de total a pagar”:

**TABLA 21. PRUEBA SOBRE CONTROLES EN PROCESO DE VENTAS
VNT -02**

# CONTROL IDENTIFICADO	Control	Frecuencia del control	Tipo de control
VNT - 02	Cálculo automático de total a pagar (cantidad, pvp e impuesto), fecha de la venta, venta total, costo de venta y generación de la factura cuando la mercadería ha sido cedida al cliente.	Algunas veces al día	Aplicación

Elaborado por: Las Autoras.

De acuerdo al juicio de los auditores se ha determinado que 17 muestras de facturas obtenidas de los registros del sistema son suficientes para determinar las aseveraciones del control de la cuenta ventas. La naturaleza de esta prueba consiste en revisión e inspección. Como procedimiento se ha seleccionado 17 facturas de venta de manera aleatoria en el sistema entre las fechas comprendidas del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Se procedió a validar la documentación soporte, es decir las facturas físicas de la muestra, las cuales coincidían con la información generada en el reporte. Luego de revisar la documentación física se realizó un recalcule de las facturas seleccionadas en donde se validó el cumplimiento del control acerca del cálculo automático del total a pagar sobre la facturación. A continuación se muestra el detalle de las facturas revisadas:

TABLA 22. PRUEBA SOBRE CONTROLES DE VENTAS

#	No. Factura	Fecha	Código	Ítem	Cant	Precio Unitario	Desc.	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	ICE	Total FC	VNT-01		RECÁLCULO									
													Se verificó que el precio de este ítem concuerde con el precio reflejado en el master de productos		Cant	Precio Unitario	Desc.	Base	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Total FC	DIF	VNT-02
1	001-004-000038628	02/01/2015	557764	SPRAYICE	1	\$ 9.62	\$ -	\$ -	\$ 9.62	\$ 1.15	\$ -	\$ 10.77	P		1	\$ 9.62	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 9.62	\$ 1.15	\$ 10.77	\$ -	P
2	001-027-000063704	17/03/2015	543212	AGUA ALL N	1	\$ 2.21	\$ 0.11	\$ -	\$ 2.10	\$ 0.25	\$ -	\$ 2.35	P		1	\$ 2.21	\$ 0.11	DOCE	\$ -	\$ 2.10	\$ 0.25	\$ 2.35	\$ -	P
3	001-061-000015351	16/05/2015	230624	MEDIA NYLO	1	\$ 0.62	\$ -	\$ -	\$ 0.62	\$ 0.07	\$ -	\$ 0.69	P		1	\$ 0.62	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 0.62	\$ 0.07	\$ 0.69	\$ -	P
4	120-004-000100480	12/04/2015	5786	QUESO PARM	1	\$ 2.73	\$ -	\$ 2.73	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.73	P		1	\$ 2.73	\$ -	CERO	\$ 2.73	\$ -	\$ -	\$ 2.73	\$ -	P
5	001-008-000066181	09/02/2015	340447	CHIFLE 500	1	\$ 2.51	\$ 0.12	\$ -	\$ 2.39	\$ 0.29	\$ -	\$ 2.68	P		1	\$ 2.51	\$ 0.12	DOCE	\$ -	\$ 2.39	\$ 0.29	\$ 2.68	\$ -	P
6	001-008-000063471	01/05/2015	543212	AGUA ALL N	2	\$ 2.21	\$ 0.22	\$ -	\$ 4.20	\$ 0.50	\$ -	\$ 4.70	P		2	\$ 2.21	\$ 0.22	DOCE	\$ -	\$ 4.20	\$ 0.50	\$ 4.70	\$ -	P
6	001-008-000063471	01/05/2015	111918	AGUA 1LTA	2	\$ 0.45	\$ 0.04	\$ -	\$ 0.86	\$ 0.10	\$ -	\$ 0.96	P		2	\$ 0.45	\$ 0.04	DOCE	\$ -	\$ 0.86	\$ 0.10	\$ 0.96	\$ -	P
7	001-025-000054745	13/08/2015	126	ZANAHORIA	0.33	\$ 0.84	\$ 0.01	\$ 0.26	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0.26	P		0.325	\$ 0.84	\$ 0.01	CERO	\$ 0.26	\$ -	\$ -	\$ 0.26	\$ -	P
7	001-025-000054745	13/08/2015	119	ZAPALLO KI	0.68	\$ 0.56	\$ 0.02	\$ 0.36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0.36	P		0.675	\$ 0.56	\$ 0.02	CERO	\$ 0.36	\$ -	\$ -	\$ 0.36	\$ -	P
7	001-025-000054745	13/08/2015	11909	CEPILLO BA	1	\$ 2.22	\$ -	\$ -	\$ 2.22	\$ 0.27	\$ -	\$ 2.49	P		1	\$ 2.22	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 2.22	\$ 0.27	\$ 2.49	\$ -	P
7	001-025-000054745	13/08/2015	51857	MOPA INDUS	1	\$ 2.32	\$ -	\$ -	\$ 2.32	\$ 0.28	\$ -	\$ 2.60	P		1	\$ 2.32	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 2.32	\$ 0.28	\$ 2.60	\$ -	P
7	001-025-000054745	13/08/2015	3829	DETERG 3KG	1	\$ 6.40	\$ -	\$ -	\$ 6.40	\$ 0.77	\$ -	\$ 7.17	P		1	\$ 6.40	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 6.40	\$ 0.77	\$ 7.17	\$ -	P
7	001-025-000054745	13/08/2015	3719	FDA BASURA	1	\$ 0.40	\$ -	\$ -	\$ 0.40	\$ 0.05	\$ -	\$ 0.45	P		1	\$ 0.40	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 0.40	\$ 0.05	\$ 0.45	\$ -	P
8	001-010-000055251	13/08/2015	4422	ATUN ACEIT	2	\$ 1.27	\$ -	\$ 2.54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.54	P		2	\$ 1.27	\$ -	CERO	\$ 2.54	\$ -	\$ -	\$ 2.54	\$ -	P
9	001-008-000058139	13/08/2015	183962	COLA 400ML	1	\$ 0.40	\$ -	\$ -	\$ 0.40	\$ 0.05	\$ -	\$ 0.45	P		1	\$ 0.40	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 0.40	\$ 0.05	\$ 0.45	\$ -	P
10	001-011-000046358	23/07/2015	8768	ALGODON HI	1	\$ 0.84	\$ -	\$ -	\$ 0.84	\$ 0.10	\$ -	\$ 0.94	P		1	\$ 0.84	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 0.84	\$ 0.10	\$ 0.94	\$ -	P
10	001-011-000046358	23/07/2015	432932	REMOVEDOR	1	\$ 2.85	\$ -	\$ -	\$ 2.85	\$ 0.34	\$ -	\$ 3.19	P		1	\$ 2.85	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 2.85	\$ 0.34	\$ 3.19	\$ -	P
10	001-011-000046358	23/07/2015	159736	AGUA SIN G	1	\$ 2.40	\$ 0.12	\$ -	\$ 2.28	\$ 0.27	\$ -	\$ 2.55	P		1	\$ 2.40	\$ 0.12	DOCE	\$ -	\$ 2.28	\$ 0.27	\$ 2.55	\$ -	P
10	001-011-000046358	23/07/2015	148	MANZANA VE	0.16	\$ 2.52	\$ 0.01	\$ 0.38	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0.38	P		0.155	\$ 2.52	\$ 0.01	CERO	\$ 0.38	\$ -	\$ -	\$ 0.38	\$ -	P
11	001-055-000009751	21/07/2015	396901	CAMISETA C	1	\$ 15.08	\$ 4.52	\$ -	\$ 10.56	\$ 1.27	\$ -	\$ 11.83	P		1	\$ 15.08	\$ 4.52	DOCE	\$ -	\$ 10.56	\$ 1.27	\$ 11.83	\$ -	P
11	001-055-000009751	21/07/2015	688147	CAMISETA J	1	\$ 9.60	\$ -	\$ -	\$ 9.60	\$ 1.15	\$ -	\$ 10.75	P		1	\$ 9.60	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 9.60	\$ 1.15	\$ 10.75	\$ -	P
12	045-014-000004902	19/07/2015	591916	CARRO SUPE	1	\$ 20.97	\$ -	\$ -	\$ 20.97	\$ 2.52	\$ -	\$ 23.49	P		1	\$ 20.97	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 20.97	\$ 2.52	\$ 23.49	\$ -	P
13	001-011-000043612	13/07/2015	159736	AGUA SIN G	2	\$ 2.40	\$ 0.24	\$ -	\$ 4.56	\$ 0.55	\$ -	\$ 5.11	P		2	\$ 2.40	\$ 0.24	DOCE	\$ -	\$ 4.56	\$ 0.55	\$ 5.11	\$ -	P
14	001-030-000041643	09/07/2015	370568	PAÑO COCIN	1	\$ 2.21	\$ -	\$ -	\$ 2.21	\$ 0.27	\$ -	\$ 2.48	P		1	\$ 2.21	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 2.21	\$ 0.27	\$ 2.48	\$ -	P
14	001-030-000041643	09/07/2015	3258	ESPONJA MI	1	\$ 0.40	\$ -	\$ -	\$ 0.40	\$ 0.05	\$ -	\$ 0.45	P		1	\$ 0.40	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 0.40	\$ 0.05	\$ 0.45	\$ -	P
14	001-030-000041643	09/07/2015	3025	JERGA PARA	1	\$ 4.01	\$ -	\$ -	\$ 4.01	\$ 0.48	\$ -	\$ 4.49	P		1	\$ 4.01	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 4.01	\$ 0.48	\$ 4.49	\$ -	P
14	001-030-000041643	09/07/2015	12	BROCOLI KI	0.4	\$ 0.70	\$ 0.01	\$ 0.27	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0.27	P		0.395	\$ 0.70	\$ 0.01	CERO	\$ 0.27	\$ -	\$ -	\$ 0.27	\$ -	P
14	001-030-000041643	09/07/2015	330199	TOMATE RIÑ	0.47	\$ 1.32	\$ 0.03	\$ 0.58	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0.58	P		0.465	\$ 1.32	\$ 0.03	CERO	\$ 0.58	\$ -	\$ -	\$ 0.58	\$ -	P
14	001-030-000041643	09/07/2015	330180	PIMIENTO M	0.09	\$ 2.49	\$ 0.01	\$ 0.21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0.21	P		0.09	\$ 2.49	\$ 0.01	CERO	\$ 0.21	\$ -	\$ -	\$ 0.21	\$ -	P
15	001-061-000010782	23/06/2015	229325	MEDIAS NYL	1	\$ 0.94	\$ -	\$ -	\$ 0.94	\$ 0.11	\$ -	\$ 1.05	P		1	\$ 0.94	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 0.94	\$ 0.11	\$ 1.05	\$ -	P
16	001-014-000004393	16/06/2015	136866	ALCOHOL SP	1	\$ 2.45	\$ -	\$ 2.45	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.45	P		1	\$ 2.45	\$ -	CERO	\$ 2.45	\$ -	\$ -	\$ 2.45	\$ -	P
17	001-031-000070321	05/01/2015	174355	ALIM GATO	1	\$ 3.94	\$ -	\$ -	\$ 3.94	\$ 0.47	\$ -	\$ 4.41	P		1	\$ 3.94	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 3.94	\$ 0.47	\$ 4.41	\$ -	P
17	001-031-000070321	05/01/2015	578829	CEREAL AL	1	\$ 1.47	\$ -	\$ -	\$ 1.47	\$ 0.18	\$ -	\$ 1.65	P		1	\$ 1.47	\$ -	DOCE	\$ -	\$ 1.47	\$ 0.18	\$ 1.65	\$ -	P

Elaborado por: Las Autoras

Como conclusión de las pruebas realizadas a los controles sobre los procesos de ventas se puede indicar que durante el período analizado, los mismos han sido efectivos ya que existen permisos en los maestros de productos los cuales los hacen no manipulables a cualquier usuario, además de que el sistema reconoce automáticamente el producto una vez expuesto al lector de barras en donde por sí solo muestra el precio, así mismo el proceso de la totalización automática de las facturas no presenta errores.

4.1.1.4.2 Prueba de controles en ingresos

En la ejecución de las pruebas de controles en ingresos de efectivo se busca evidenciar los controles a través del voucheo de cierres de caja por cajero, caja y local, con el fin de validar las aseveraciones de integridad y existencia. En el presente punto se procederá a mostrar los resultados de la ejecución de las pruebas sobre los controles del proceso ingreso de efectivo, los cuales se muestran en la siguiente tabla.

Para la prueba de control sobre los procesos de ingresos de efectivo, se ha escogido aleatoriamente en el sistema muestras de los reportes generados durante veinticinco días por cada local y una muestra aleatoria de los cajeros para conseguir la validación de la información presentada en los reportes de ventas por local y por caja. Por motivos netamente académicos se mostrará un ejemplo de la ejecución de la prueba en donde se detalla el cruce de la información de los reportes y la validación de la misma del local del centro ya que el proceso es repetitivo en todos los puntos de venta del supermercado.

TABLA 23. PRUEBA SOBRE CONTROLES EN PROCESO DE INGRESOS DE EFECTIVO

#CONTROL IDENTIFICADO	Control	Frecuencia del control	Tipo de control
CASH-01	La asistente del departamento de cierre de cajas revisa, aprueba y ajusta el arqueo físico de billetes, cheques, monedas y vouchers, efectuado por los cajeros al finalizar cada turno vs los "Reporte de sueltos", "Resumen de transacciones", "Reporte X"	Diariamente	Aplicación
CASH-02	La supervisora del departamento de conciliaciones revisa diariamente los depósitos efectuados por cada una de las tiendas vs guía de transporte, papeleta de depósito bancario, plataforma del banco y registro contable (SAP).	Diariamente	Aplicación
CASH-03	El supervisor del dpto. de caja - ventas revisa las conciliaciones entre el "Reporte Z" (LINUX) vs "Reporte de ventas por local" (SAP) para verificar la correcta migración de las ventas e ingreso de efectivo al sistema contable	Diariamente	Aplicación
CASH-04	Mensualmente el Dpto. Contable concilia mayores contables de caja y ventas vs asientos de diarios (LINUX y SAP), Reporte venta local (SAP) y Reporte venta por caja (LINUX) y efectúa ajustes si aplicara.	Una vez al mes	Aplicación

Elaborado por: Las Autoras.

El procedimiento de la prueba consiste en obtener el reporte denominado "X" que corresponde al detalle de productos vendidos por cajero en el transcurso del día, en donde se observan el total de los ingresos ya sean por efectivo, tarjeta, cheques y el total de los egresos compuestos por retenciones, anticipos a empleados, devoluciones, caja chica, etc. El cual se expone a continuación:

TABLA 24. DETALLE DE PRODUCTOS VENDIDOS EN ESTACIÓN DE VENTA EN EL DÍA POR CAJA Y POR LOCAL

DATOS			INGRESOS							EGRESOS							
Cod Lma	Nombre Almacen	CodPos Cajero	VENTAS DE CONTADO	VENTAS DE CREDITO	IMPUESTO A LAS VENTAS - IVA	IMPTO.A LA VENTA TARIJ.LIMITAD Y FAMILIAR	RECUPERACION DE GASTOS TARIJ. ILIMITADAS	SOBRANTE DE CAJA	RECIBO DE CAJA TARJETA REGALO MI COMISAR	TOTAL INGRESOS	DEVOLUCION DE VENTAS	PAGO POR ANTICIPOS A EMPLEADOS	PAGO POR GASTOS EFECTIVOS	PAGO POR CAJA CHICA	DESCUENTO SOCIO AHORRO	DESCUENTO A EMPLEADOS	TOTAL EGRESOS
0001	LOCAL CENTRO	001	117.48	-	14.10	-	-			131.58							-
	LOCAL CENTRO	004	1,487.33	28.23	112.25	-	-			1,627.81			5.00	248.80	0.20		254.00
	LOCAL CENTRO	009	2,871.57	10.12	188.09	-	-			3,069.78	1.84				5.10		7.03
	LOCAL CENTRO	010	1,801.88	3.55	107.61	-	-			1,913.04		132.37	120.50	388.96	6.35		648.18
	LOCAL CENTRO	012	1,121.27	-	59.14	-	-			1,180.41		48.46			0.36		48.82
	LOCAL CENTRO	014	2,507.12	-	181.80	-	-		30.00	2,718.92					2.74		2.74
	LOCAL CENTRO	015	3,085.16	54.21	185.57	-	-			3,324.94					3.32		3.32
	LOCAL CENTRO	016	2,365.81	24.36	164.41	-	-			2,554.58	22.83				1.27		24.10
	LOCAL CENTRO	017	378.10	-	37.91	-	-			416.01	62.02						62.02
	LOCAL CENTRO	019	3,756.30	261.47	246.20	-	-			4,263.97	11.12	60.00	8.00		7.15		86.27
	LOCAL CENTRO	027	540.33	-	32.09	-	-			572.42					4.68		4.68
	LOCAL CENTRO	028	833.09	-	99.96	-	-			933.05							-
	LOCAL CENTRO	029	-	-	-	2.66	22.54			25.20							-
	LOCAL CENTRO	031	3,573.72	59.44	224.03	-	-			3,857.19	6.84	60.00			0.68		67.52
	LOCAL CENTRO	032	-	-	-	1.33	11.27			12.60							-
	LOCAL CENTRO	033	2,079.39	55.29	135.44	-	-			2,270.12	4.10			0.48	1.71		6.29
	LOCAL CENTRO	036	2,065.58	69.65	154.01	-	-			2,289.24					2.79		2.79
	LOCAL CENTRO	037	3,022.21	91.18	210.33	-	-			3,323.72	4.94			0.41	5.61		10.96
	LOCAL CENTRO	040	2,272.46	-	268.51	-	-			2,540.97	34.69						34.69
	LOCAL CENTRO	043	2,353.51	32.45	143.45	-	-			2,529.41				0.72	1.91		2.63
	LOCAL CENTRO	049	2,098.44	60.89	150.31	-	-			2,309.64	3.75			0.81	3.48		8.04
	LOCAL CENTRO	050	2,802.74	-	186.51	-	-			2,989.25					1.33		1.33
	LOCAL CENTRO	054	148.63	-	5.08	-	-			153.71					0.09		0.09
	LOCAL CENTRO	057	3,563.51	84.01	265.34	-	-			3,912.86					4.41		4.41
	LOCAL CENTRO	059	1,030.63	-	70.34	-	-			1,100.97	36.74	614.87	2.50		4.25		658.36
	LOCAL CENTRO	060	1,100.78	9.39	133.26	-	-			1,243.43							-
	LOCAL CENTRO	062	341.92	-	4.93	-	-			346.85					0.03		0.03
	LOCAL CENTRO	064	2,512.09	57.54	163.02	-	-			2,732.65	1.14				0.88		2.02
	LOCAL CENTRO	065	77.05	-	9.26	-	-			86.31							-
	LOCAL CENTRO	074	906.58	4.89	109.25	-	-			1,020.72							-
	LOCAL CENTRO	076	568.30	-	66.52	-	-			634.82							-
	LOCAL CENTRO	077	453.35	13.65	55.94	-	-			522.94							-
	LOCAL CENTRO	080	2,443.77	41.86	186.45	-	-			2,672.08					1.83	4.28	6.11
	LOCAL CENTRO	086	1,427.82	80.00	90.16	-	-			1,597.98					1.39		1.39
	LOCAL CENTRO	087	3,338.84	-	215.76	-	-			3,554.60				0.76	3.03		3.79
	LOCAL CENTRO	091	337.28	-	34.41	-	-			371.69	50.42						50.42
	LOCAL CENTRO	096	2,372.10	37.01	126.78	-	-			2,535.89					7.60		7.60
	LOCAL CENTRO	097	511.25	54.58	67.90	-	-			633.73							-
	LOCAL CENTRO	105	581.04	-	68.81	-	-			649.85					0.47		0.47
	LOCAL CENTRO	111	661.43	-	27.09	-	-			688.52		80.00	1.00	536.65	0.43		618.08
	LOCAL CENTRO	112	1,807.20	-	128.97	-	-			1,936.17					3.53		3.53
	LOCAL CENTRO	120	3,864.09	-	228.12	-	2.00			4,094.21	0.51				2.50	6.09	9.10
	LOCAL CENTRO		69,181.15	1,133.77	4,959.11	3.99	35.81	4.93	30.00	75,348.76	240.94	995.70	137.00	1,174.41	7.60	85.16	2,640.81

Elaborado por: Las Autoras

TABLA 25. PRUEBA SOBRE CONTROLES DE INGRESOS

DETALLE DE REPORTE "X" POR CAJA Y POR LOCAL (LINUX)			RESUMEN			(a)		
DATOS			REPORTE "X"			SOPORTES	Dif. entre soportes y Reporte "X"	CASH 01
CodAlma	NombreAlmacen	CodPosCajero	TOTAL INGRESOS	TOTAL EGRESOS	TOTAL "X" NETO			
0001	LOCAL CENTRO	001	131.58	-	131.58	131.58	-	P
	LOCAL CENTRO	004	1,627.81	254.00	1,373.81	1,373.81	-	P
	LOCAL CENTRO	009	3,069.78	7.03	3,062.75	3,062.75	-	P
	LOCAL CENTRO	010	1,913.04	648.18	1,264.86	1,264.86	-	P
	LOCAL CENTRO	012	1,180.41	48.82	1,131.59	1,131.59	-	P
	LOCAL CENTRO	014	2,718.92	2.74	2,716.18	2,716.18	-	P
	LOCAL CENTRO	015	3,324.94	3.32	3,321.62	3,321.62	-	P
	LOCAL CENTRO	016	2,554.58	24.10	2,530.48	2,530.48	-	P
	LOCAL CENTRO	017	416.01	62.02	353.99	353.99	-	P
	LOCAL CENTRO	019	4,263.97	86.27	4,177.70	4,177.70	-	P
	LOCAL CENTRO	027	572.42	4.68	567.74	567.74	-	P
	LOCAL CENTRO	028	933.05	-	933.05	933.05	-	P
	LOCAL CENTRO	029	25.20	-	25.20	25.20	-	P
	LOCAL CENTRO	031	3,857.19	67.52	3,789.67	3,789.67	-	P
	LOCAL CENTRO	032	12.60	-	12.60	12.60	-	P
	LOCAL CENTRO	033	2,270.12	6.29	2,263.83	2,263.83	-	P
	LOCAL CENTRO	036	2,289.24	2.79	2,286.45	2,286.45	-	P
	LOCAL CENTRO	037	3,323.72	10.96	3,312.76	3,312.76	-	P
	LOCAL CENTRO	040	2,540.97	34.69	2,506.28	2,506.28	-	P
	LOCAL CENTRO	043	2,529.41	2.63	2,526.78	2,526.78	-	P
	LOCAL CENTRO	049	2,309.64	8.04	2,301.60	2,301.60	-	P
	LOCAL CENTRO	050	2,989.25	1.33	2,987.92	2,987.92	-	P
	LOCAL CENTRO	054	153.71	0.09	153.62	153.62	-	P
	LOCAL CENTRO	057	3,912.86	4.41	3,908.45	3,908.45	-	P
	LOCAL CENTRO	059	1,100.97	658.36	442.61	442.61	-	P
	LOCAL CENTRO	060	1,243.43	-	1,243.43	1,243.43	-	P
	LOCAL CENTRO	062	346.85	0.03	346.82	346.82	-	P
	LOCAL CENTRO	064	2,732.65	2.02	2,730.63	2,730.63	-	P
	LOCAL CENTRO	065	86.31	-	86.31	86.31	-	P
	LOCAL CENTRO	074	1,020.72	-	1,020.72	1,020.72	-	P
	LOCAL CENTRO	076	634.82	-	634.82	634.82	-	P
	LOCAL CENTRO	077	522.94	-	522.94	522.94	-	P
	LOCAL CENTRO	080	2,672.08	6.11	2,665.97	2,665.97	-	P
	LOCAL CENTRO	086	1,597.98	1.39	1,596.59	1,596.59	-	P
	LOCAL CENTRO	087	3,554.60	3.79	3,550.81	3,550.81	-	P
	LOCAL CENTRO	091	371.69	50.42	321.27	321.27	-	P
	LOCAL CENTRO	096	2,535.89	7.60	2,528.29	2,528.29	-	P
	LOCAL CENTRO	097	633.73	-	633.73	633.73	-	P
	LOCAL CENTRO	105	649.85	0.47	649.38	649.38	-	P
	LOCAL CENTRO	111	688.52	618.08	70.44	70.44	-	P
	LOCAL CENTRO	112	1,936.17	3.53	1,932.64	1,932.64	-	P
	LOCAL CENTRO	120	4,094.21	9.10	4,085.11	4,085.11	-	P
	LOCAL CENTRO		75,343.83	2,640.81	72,703.02	72,703.02	-	

Elaborado por: Las Autoras

Como se observa en la tabla anterior el total del reporte X cuadra con los soportes encontrados en la revisión. Estos soportes corresponden a los vouchers, papeletas, y demás comprobantes entregados por cada caja, teniendo finalmente un total de USD \$ 72.703,02.

Se procede a elaborar un resumen con los valores del detalle de productos vendidos por cajero en el transcurso del día para realizar un cruce con la documentación física. Luego de esto se descarga el reporte Z que es el detalle de productos vendidos en estación de venta en el transcurso del día en donde se encuentran los saldos del efectivo que se encontraba en caja más las ventas menos los egresos.

El total de los ingresos del reporte X da como resultado USD \$ 75,343.83, mientras que los ingresos totales del reporte Z tiene USD \$ 75,348.76 debido a que se considera un sobrante de USD \$ 4.93.

La información del reporte Z se cuadra con el sistema SAP en la parte que corresponde al total de ingresos y las ventas como se muestran en las tablas siguientes.

TABLA 26. DETALLE DE VENTAS POR LOCAL CENTRO

DETALLE DEL REPORTE "Z" POR LOCAL (LINUX)																			
DATOS		CAJA		INGRESOS										EGRESOS					
Código de Almacén	Nombre Almacen	Saldo Anterior	Saldo en Caja	VENTAS DE CONTADO	VENTAS DE CREDITO	IMPUESTO A LAS VENTAS - IVA	IMPTO.A LA VENTA TARJ. ILIMITAD Y FAMIL.	RECUP. DE GASTOS TARJ. ILIMITADAS	SOBRANTE DE CAJA	RECIBO DE CAJA TARIETA REGALO MI COMISAR	TOTAL INGRESOS	DEVOLUCION DE VENTAS	PAGO POR ANTICIPOS A EMPLEADOS	PAGO POR GASTOS EFECTIVOS	PAGO POR CAJA CHICA	DESCUENTO SOCIO AHORRO	DESCUENTO A EMPLEADOS	TOTAL EGRESOS	TOTAL DEL "Z"
0001																			
LOCAL																			
CENTRO		92,001.67	90,569.81	69,181.15	1,133.77	4,959.11	3.99	35.81	4.93	30.00	75,348.76	240.94	995.70	137.00	1,174.41	7.60	85.16	2,640.81	74,139.81

Elaborado por: Las Autoras.

TABLA 27. DETALLE DE PARTIDAS CONCILIATORIAS SAP LOCAL CENTRO

PARTIDAS CONCILIATORIAS DEL "Z" PARA CONCILIAR CON SAP					
VENTAS	INGRESOS DE EFECTIVO				
Ingresos sgn Z (para conciliar con diario SAP)	VENTAS DE CREDITO	ORDENES DE COMPRA	TARJETAS DE NAVIDAD	RETENCION VENTAS DE CONTADO	TARJETAS REGALO MI COMISARIATO
70,017.03	1,133.77	179.62	4.66	15.75	134.55

Elaborado por: Las Autoras.

Al revisar las partidas conciliatorias se han considerado las ventas menos los descuentos a empleados, socio ahorro y devoluciones en ventas, dando un valor de USD \$ 70.017,03.

TABLA 28. MIGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN LINUX VS SAP LOCAL CENTRO

CONCLIACIÓN MIGRACIÓN LINUX VS SAP			
INGRESOS POR VENTAS		INGRESOS POR EFECTIVO	
Ingresos sgn <u>DIARIO</u> <u>SAP</u> (Cta Ventas)	DIFERENCIA	TOTAL INGRESO A CAJA SEGÚN SAP	DIFERENCIA
70,017.03	-	71,239.60	-

Elaborado por: Las Autoras.

A continuación se muestra el conteo físico del dinero en efectivo vs el reporte de los sueltos del día el cual se encuentra cuadrado por el valor de USD \$ 90.535,59.

TABLA 29. VALIDACIÓN DE FÍSICO VS REPORTE DE SUELTOS LOCAL CENTRO

CASH 03	Sueltos del día
P	90,535.59

Elaborado por: Las Autoras.

**TABLA 30. VALIDACIÓN DE FÍSICO VS REPORTE DE SUELTOS Y
COMPROBANTES DE DEPÓSITO LOCAL CENTRO.**

COMPROBANTES DE DEPÓSITO					Se verificó con físico	CASH 02
Total tirilla de depósito por local	Total guía de transportación	Diferencias total tirilla deposito vs guía de transportación	Total deposito según registro contable SAP	Diferencias Tirilla Depósito y registro contable Sap		
-	-	-	-	-	P	P

Elaborado por: Las Autoras.

Como conclusión de la validación física del reporte de ventas por caja, por local y con el reporte de sueltos del sistema se ha comprobado que no existen diferencias sin registrar, en el caso de ciertas cajas se ha encontrado sobrantes o faltantes que se encuentran debidamente cargados y registrados a los usuarios responsables. Se puede confirmar que el proceso es confiable por la revisión de física y a nivel de sistemas que se realiza al cierre de las cajas de manera diaria.

4.2 PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS

Se ejecutan los procedimientos sustantivos de manera que al combinarlos se proporcione evidencia de auditoría suficiente y apropiada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y de esta manera obtener

las conclusiones razonables sobre las cuales se debe basar la opinión de la auditoría.

Previo a la ejecución de los procedimientos sustantivos, se determina si algunos factores han llamado de sobre manera la atención desde el diseño de los procedimientos sustantivos que permitan pensar en que se debe adicionar, retirar o actualizar los procedimientos sustantivos planeados. Los factores que pueden llevar a adicionar, retirar o actualizar los procedimientos sustantivos que se han planeado son diversos entre los que se pueden incluir:

- Cambios en la materialidad de planeación (MP) o el error tolerable (ET)
- Cambios en la evaluación de riesgo combinado (CRA) para cualquier aseveración relevantes
- Riesgos adicionales identificados
- Aseveraciones equívocas identificadas a una fecha intermedia

El socio a cargo del compromiso es el encargado de revisar y aprobar cualquier cambio significativo en cuanto a los procedimientos sustantivos planeados.

4.2.1 Cédulas sumarias

Se preparan las cédulas sumarias para cotejar cada rubro de los estados financieros con el balance de comprobación subyacente resumiendo las

cuentas por rubro de estados financieros, incluyendo cuentas 'no significativas' o insignificantes. También se utilizan las cédulas sumarias para:

- Verificar que las cuentas significativas y 'no significativas' apropiadas han sido identificadas
- Comparar saldos de cuentas con períodos anteriores, incluyendo fechas intermedias
- Documentar procedimientos analíticos para cuentas 'no significativas', y cuentas insignificantes
- Proporcionar una referencia cruzada a los papeles de trabajo relacionados con cuentas significativas y 'no significativas' incluidas en el rubro de estados financieros

4.2.2 Procedimientos analíticos sustantivos

Antes de ejecutar los procedimientos analíticos sustantivos, se debe reconfirmar las expectativas, incluyendo los límites de precisión y variación desarrollados para el procedimiento. Se ejecutan los procedimientos analíticos sustantivos y se compara el importe registrado, la tendencia o el porcentaje con la expectativa del trabajo. Cuando la diferencia entre el importe registrado, la tendencia o el porcentaje y la expectativa es menor que el límite de variación, no se requiere más investigación.

Si se logran identificar las diferencias que exceden el límite de variación, fluctuaciones o relaciones que son inconsistentes con otra información relevante, estas se investigan a través de:

- Indagación con la gerencia para proporcionar una explicación
- Obtención de evidencia de auditoría que respalde las respuestas de la gerencia.

En algunos casos, las diferencias que exceden al límite de variación, las fluctuaciones o relaciones que son inconsistentes con otra información relevante se pueden deber a un malentendido o a información incompleta. En tales casos, se consideran:

- Clarificar nuestras expectativas
- Reconfirmar la integridad de la información

Si la expectativa o la evidencia de auditoría obtenida del procedimiento analítico sustantivo no es la adecuada, se ejecutan pruebas de detalles para verificar el saldo.

4.2.3 Pruebas de detalles

Se aplican los procedimientos de auditoría apropiados para el objetivo específico de auditoría a cada unidad de muestreo. Si los procedimientos de auditoría no son aplicables a la partida seleccionada, se ejecutan los procedimientos sobre partidas de reemplazo. Si no se puede aplicar los procedimientos de auditoría diseñados, o procedimientos alternativos convenientes, a una partida seleccionada, se debe tratar esa partida como una aseveración equívoca.

4.2.4 Pruebas de detalles, para requerimientos y guía cuando diseñamos pruebas de detalles.

4.2.4.1 Partidas clave

Se seleccionan las partidas clave para prueba con base en el criterio cualitativo planeado y los límites de prueba. Si no hay partidas clave seleccionadas para prueba, se toma en consideración bajar el límite de prueba o seleccionar una muestra representativa pequeña a fin de obtener alguna evidencia sustantiva de auditoría.

4.2.4.2 Procedimientos de confirmación externa

Se debe mantener el control cuando se prepara y envía las solicitudes de confirmación, incluyendo solicitudes de seguimiento cuando es aplicable, a la parte confirmante. Se otorga el tiempo suficiente para que tanto la solicitud inicial como las subsiguientes sean enviadas por correo, para que las respuestas sean recibidas, y para que las excepciones sean investigadas. Generalmente se realiza un seguimiento con una segunda solicitud, y algunas veces solicitudes adicionales, a las solicitudes de confirmación positiva no respondidas.

Cuando las respuestas de confirmación son devueltas directamente a la entidad y no a los auditores independientes, por lo general se envían más confirmaciones a la parte confirmante destinada y se le solicita que la respuesta sea enviada por correo directamente al responsable de la auditoría, o se verifica la respuesta por medio de una conversación telefónica con la

parte confirmante. La necesidad de mantener el control sobre las solicitudes de confirmación y las respuestas no impide el uso de auditores internos en el proceso de confirmación.

4.2.4.3 Confiabilidad de las respuestas

Si se identifican los factores que suscitan dudas acerca de la confiabilidad de las respuestas recibidas, se obtiene evidencia adicional para tratar estas dudas. Si se determina que la respuesta a una confirmación no es confiable, se evalúa las implicaciones, el riesgo de aseveración equívoca material proveniente de fraude y la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. Cada respuesta lleva algún riesgo de interceptación, alteración o fraude, sin importar si la respuesta es obtenida en papel, electrónicamente o por otro medio. Los factores que afectan la confiabilidad de las respuestas recibidas incluyen:

- El control que se ejerce sobre la preparación y envío de las solicitudes de confirmación
- El método por el cual se recibe las confirmaciones (p.ej., en papel o electrónicamente)
- Las características de la parte confirmante, incluyendo su independencia, objetividad, motivación y autoridad para responder
- Cualquier restricción incluida en la respuesta o impuesta por la gerencia.

4.2.4.4 Lenguaje restrictivo

Una respuesta a una solicitud de confirmación puede contener un lenguaje restrictivo sobre su uso. Tales restricciones no necesariamente invalidan la confiabilidad de la respuesta como evidencia de auditoría. El lenguaje restrictivo tampoco invalida la confiabilidad de una respuesta si no se relaciona con la aseveración que está siendo probada. Sin embargo, en algunos casos el lenguaje restrictivo puede poner en duda la integridad, la exactitud o nuestra capacidad para confiar en la información que está siendo confirmada.

La capacidad para confiar en la información que está siendo confirmada depende de la naturaleza y esencia del lenguaje restrictivo. Cuando el efecto práctico del lenguaje restrictivo es difícil de lograr en las circunstancias específicas, buscamos aclaración de quien respondió.

4.2.4.5 Procedimientos alternativos

Cuando no se reciben las respuestas a las solicitudes de confirmación positiva, se aplican procedimientos alternativos a las respuestas no recibidas a fin de obtener la evidencia necesaria para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. La naturaleza de los procedimientos alternativos a ser ejecutados varía de acuerdo con la cuenta y la aseveración. Se aplican los procedimientos alternativos a cada partida que forma el saldo completo para el cual no hemos recibido confirmaciones.

En ciertas circunstancias, se puede determinar que la respuesta a una confirmación positiva es necesaria para obtener evidencia de auditoría

suficiente y apropiada. En estas circunstancias, los procedimientos de auditoría alternativos no proporcionarán la evidencia de auditoría necesaria. Si no se obtiene una confirmación en estas circunstancias, se determinan las implicaciones sobre la auditoría y sobre la opinión, estas situaciones incluyen:

- La información disponible para corroborar la aseveración de la gerencia solamente está disponible fuera de la entidad
- Existen riesgos específicos de aseveración equívoca material proveniente de fraude que impiden confiar en la evidencia proveniente de la entidad

4.2.4.6 Evaluar la evidencia obtenida

Se evalúan las evidencias combinadas que han sido proporcionadas por las confirmaciones y los procedimientos alternativos ejecutados para determinar si son suficientes para lograr los objetivos de la auditoría y si la evidencia es relevante y confiable. Los factores que influyen en esta evaluación incluyen:

- La confiabilidad de las confirmaciones y los procedimientos alternativos
- La naturaleza de las excepciones, incluyendo las implicaciones cuantitativas y cualitativas de esas excepciones
- La evidencia proporcionada por otros procedimientos que se ejecutan
- Si evidencia adicional es necesaria.

Si la evidencia combinada proporcionada por las confirmaciones, los procedimientos alternativos y otros procedimientos no es suficiente, se solicitan confirmaciones adicionales o se ejecutan otras pruebas, como las de detalles y procedimientos analíticos, en el alcance necesario para obtener la evidencia de auditoría deseada.

4.2.4.7 Evidencia de auditoría

Cuando se ejecutan los procedimientos sustantivos, se evalúa la relevancia y confiabilidad de la información que se ha obtenido como evidencia de auditoría. Se comunican los requerimientos de información a la gerencia y se evalúa si la información proporcionada es suficientemente confiable para los propósitos de la auditoría, incluyendo:

- Obtener evidencia de auditoría acerca de la exactitud e integridad de la información
- Evaluar si la información es suficientemente precisa y detallada²⁴

La calidad de la evidencia de auditoría es afectada por la relevancia y la confiabilidad de la información sobre la cual se basa. La relevancia trata de la conexión lógica, o relación, con el propósito del procedimiento de auditoría o la aseveración que está siendo probada. La confiabilidad de la información a ser usada como evidencia de auditoría es influida por su fuente y naturaleza y por las circunstancias bajo las cuales la evidencia es obtenida. Los siguientes factores influyen en la confiabilidad de la evidencia de auditoría:

- La confiabilidad de la evidencia de auditoría aumenta cuando es obtenida de fuentes independientes fuera de la entidad
- La confiabilidad de la evidencia de auditoría que es generada internamente aumenta cuando los controles relacionados impuestos por la entidad son eficaces
- La evidencia de auditoría obtenida directamente es más confiable que la evidencia de auditoría obtenida indirectamente o por deducción
- La evidencia de auditoría en forma documental, bien sea en papel, electrónicamente o por otro medio, es más confiable que la evidencia obtenida verbalmente
- La evidencia de auditoría proporcionada por documentos originales es más confiable que la evidencia de auditoría proporcionada por fotocopias o fax, o documentos que han sido filmados o transformados de otra manera en forma electrónica, cuya confiabilidad puede depender de los controles sobre su preparación y mantenimiento

4.2.4.8 Concluir sobre los resultados de nuestros procedimientos sustantivos

Se concluye acerca de los resultados de los procedimientos sustantivos y se evalúa si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y apropiada para cada cuenta significativa, revelación y aseveración. Se documenta una declaración de conclusión para cada cuenta y revelación significativa, que

trate la ejecución de los procedimientos diseñados, la idoneidad de esos procedimientos y los hallazgos significativos cuando son identificados.

Para asuntos significativos contables y de auditoría, las conclusiones incluyen un resumen de los procedimientos ejecutados, los resultados de nuestros procedimientos, incluyendo los juicios profesionales significativos y las consultas hechas, y cualquier aseveración equívoca identificada.

4.2.4.8.1 Pruebas sustantivas sobre ventas.

En las pruebas sustantivas sobre ventas se realizan las mismas, con el objetivo de validar la información de este rubro tanto a nivel contable como de empresa, a continuación se muestran las ejecutadas en la auditoría del Supermercado XYZ. La prueba GAP's elaborada al 31 de diciembre del 2015, es una prueba de naturaleza de verificación de secuencias, el cual tendrá un alcance de verificación del 100% de la facturación en ventas y cuyo procedimiento será el siguiente:

- Se solicita a la Compañía el reporte de facturación con corte al 31 de Diciembre del 2015
- Se verifica que los saldos de los reportes de facturación sean conformes al presentado en los Estados financieros.
- Se procede a la verificación secuencial de las notas de crédito y facturas emitidas por la Compañía en cada punto de emisión utilizando la herramienta ACL Analytics.
- En caso de existir GAPS o Duplicados, indagar y explicarlos

- Concluir en base a los resultados obtenidos.

Resumen de puntos de facturación y montos facturados al 31-12-2015:

Según reportes de Facturación	677,855,885	UA-01
Según reportes de NC	(1,101,062)	UA-01
	<u>676,754,823</u>	
VENTAS	\$ 643,500,705	TB
INGRESOS POR SERVICIOS	\$ 1,450,794	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	\$ 26,821,157	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	\$ 4,982,167	(a)
	<u>\$ 676,754,823</u>	
Diferencia	<u>\$ (0)</u>	#

(a) Saldo lo componen ciertas cuentas.

Se procedió a verificar que los saldos de los reportes de facturación se encuentren conformes a los valores presentados en los Estados Financieros. La base de facturación posee 1,432 puntos de facturación distribuidos en 85 Almacenes.

Debido a que Supermercados XYZ posee una base de facturación demasiado pesada para ser analizada en Excel, utilizamos ACL Analytics para identificar si existen GAPS o duplicados y obtuvimos los siguientes resultados:

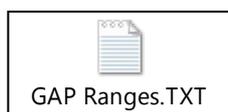
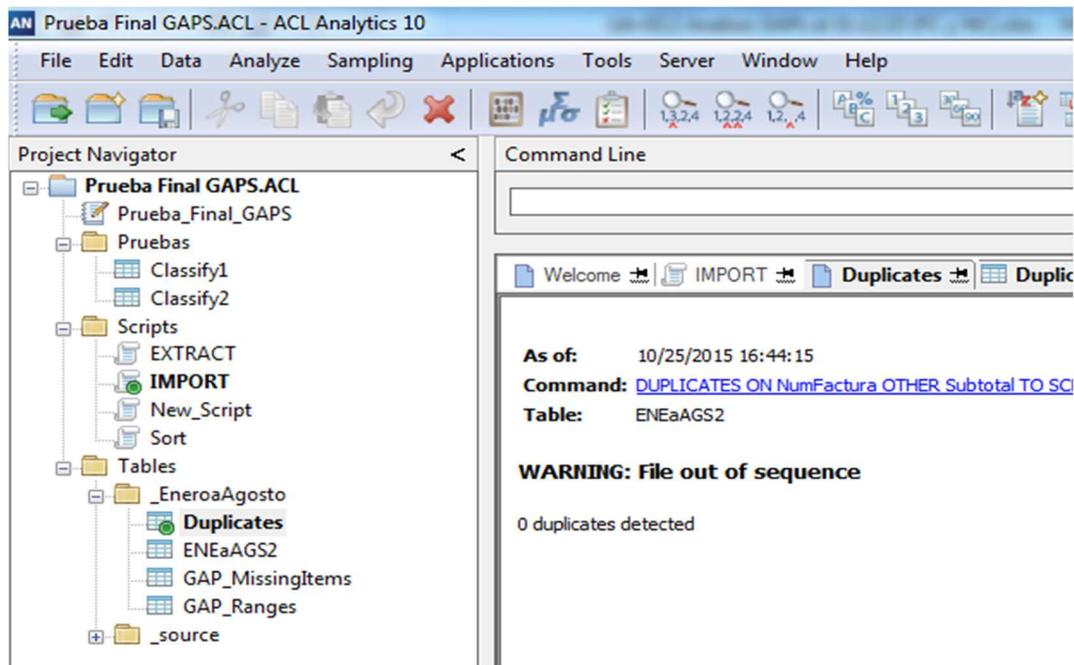


GRÁFICO 6. ACL ANALYTICS



Elaborado por: Las Autoras.

Sobre las notas de crédito, los Gaps identificados corresponden a cambios en puntos de Notas de Crédito y no se hallaron duplicados:



Como resultado de la revisión se puede concluir que los saltos en las secuencias de las facturas y notas de crédito han sido debidamente soportados por la compañía. No se encuentra nada que comentar o revelar al 31 de Diciembre de 2015.

Otra prueba sustantiva a realizar es la conciliación del reporte de facturación, la naturaleza de la prueba es de conciliación, y se realizó con

corte al 31 de diciembre del 2015. El procedimiento para realizar la actividad fue:

- Obtener el 100% del reporte de facturación
- Resumir el reporte de FC y NC por almacén y por mes, considerando que la información es pesada.
- Totalizar los resultados
- Conciliar con las cuentas contables
- Concluir en base a los procedimientos efectuados

Según reportes de Facturación	\$677,855,885	FC
Según reportes de NC	\$ (1,101,062)	NC
	<u>\$676,754,823</u>	
VENTAS	\$643,500,705	TB
INGRESOS POR SERVICIOS	\$1,450,794	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	\$26,821,157	
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$4,982,167	(a)
	<u>\$676,754,823</u>	
	<u>Diferencia</u>	<u>\$ 0</u> m

(a) Saldo compuesto de las siguientes cuentas:

TABLA 30. INGRESOS NO OPERACIONALES

ID	Cuenta	Saldo	Incluida en Reporte	Detalle
4010300101	RECUPERACION DE GASTOS	1,176,444	SI	
4010300201	INGRESOS POR EXHIBICION	176,512	SI	
4010400103	Diferencia en depósitos	4,829	NO	<i>Ingresos no facturados. Valores no materiales</i>
4010400104	Prov. x Siniestro de	95,630	NO	<i>Ingresos no facturados. Valores no materiales</i>
4010400105	Sobrante de Caja	78,562	NO	<i>Ingresos no facturados. Valores no materiales</i>
4010400109	Publicidad Proveedores	635,135	SI	
4010400110	Descuento por pronto pago	437,156	NO	
4010400112	Promociones	(2,735)	SI	
4010400114	Bon. x Volumen Vta.	4,223,494	SI	
4010400117	Otros	13,538,942	SI	
4010400120	Ingresos x Canje P.	2,793,814	SI	
4010400121	Ingresos Prom. Puntos	72,182	SI	
4010400123	Desarrollo de Categoría	1,308,294	SI	
4010400124	Estrategia de Marca	2,282,897	SI	
		<u>26,821,157</u>		

Consideradas para conciliación: 26,204,980

98%

Elaborado por: Las Autoras

El reporte de facturación del sistema por ser tan extenso se ha resumido en una tabla dinámica que se comparte a continuación, en donde los totales pueden ser validados en cuanto a los rubros de las cuentas de ventas, notas de crédito, IVA, etc., los mismos que se encuentran cuadrados a nivel contable y que pueden ser comparados con los estados financieros que se encuentran en los anexos.

TABLA 31. RESUMEN DEL REPORTE DE FACTURACIÓN

Etiquetas de fila	Suma de Descuentos	Suma de Subtotal2	Suma de IVA	Suma de Total Factura
FERRETERIA ALBORADA	-	2,414,690	273,169	2,665,372
FERRETERIA AV.ORELLANA	-	6,150,853	701,816	6,804,245
FERRETERIA MANTA	-	6,326,474	725,157	7,012,440
FERRETERIA QUICENTRO	-	3,325,192	382,393	3,702,096
FERRETERIA QUITO	-	5,717,194	660,911	6,374,934
FERRETERIA RIOCEIBOS	-	4,621,420	524,971	5,097,614
FERRETERIA RIOCENTRO	-	4,685,977	531,527	5,164,557
FERRETERIA SAN LUIS	-	4,937,384	566,416	5,498,175
JUGUETES CENTRO	-	662,061	78,212	734,130
JUGUETES EL PASEO MANTA	-	863,338	102,216	961,689
JUGUETES KENNEDY NORTE	-	1,193,529	140,211	1,315,796
JUGUETES NACIONES UNIDAS	-	820,380	96,292	905,083
JUGUETES QUICENTRO	2,602	861,692	102,593	963,678
JUGUETES RIO CENTRO	-	895,619	105,236	989,826
LOCAL LIBERTAD	-	28,914,302	2,256,229	30,918,765
LOCAL 12.5 VIA A DAULE	50,339	11,094,907	920,841	11,939,744
LOCAL ALBAN BORJA	64,679	19,572,698	1,434,946	20,789,715
LOCAL ALBORADA	-	19,489,893	1,107,048	20,453,710
LOCAL AMERICAS	-	8,638,668	682,560	9,225,280
LOCAL BABAHOYO	49,592	10,589,665	939,847	11,459,910
LOCAL BAHIA	41,998	5,971,345	530,132	6,479,524
LOCAL BALENITA	-	813,828	66,956	880,783
LOCAL CENTRO	64,084	16,586,943	1,124,316	17,601,702
LOCAL DAULE	67,174	8,417,341	732,730	9,108,650
LOCAL DE DURAN	25,653	12,549,127	1,009,643	13,443,719
LOCAL DOMINGO COMIN	24,076	7,855,831	540,768	8,321,187
LOCAL EL DORADO	111,622	23,757,864	1,824,290	25,383,195
LOCAL EL PASEO MANTA	-	12,700,673	792,659	13,376,977
LOCAL ELOY ALFARO	-	12,992,912	1,032,760	13,813,141
LOCAL FENIX	-	2,084,194	159,312	2,169,674
LOCAL GARCIA MORENO	-	1,874,877	135,984	1,993,361
LOCAL GARZOTA	-	13,360,689	962,185	14,179,712
LOCAL GOMEZ RENDON	-	2,394,849	172,998	2,562,573
LOCAL LA PRENSA	-	8,975,360	834,111	9,733,840
LOCAL LOS CEIBOS	-	6,856,167	534,081	7,360,742
LOCAL MACHALA	-	32,623,498	2,545,963	34,898,817
LOCAL MANTA JR.	-	4,886,324	298,995	5,148,300
LOCAL MILAGRO	-	17,388,533	1,390,126	18,683,705
LOCAL NACIONES UNIDAS	-	6,746,415	458,414	7,158,644
LOCAL NORTE	-	42,506,909	3,646,855	45,784,580
LOCAL PARQUE CALIFORN	-	6,234,757	367,162	6,556,913
LOCAL PASEO DURAN	76,774	14,470,985	1,211,111	15,631,544
LOCAL PLAYAS	67,505	7,393,798	662,781	8,004,064
LOCAL PLAZA QUIL	50,802	16,363,902	1,062,702	17,222,008
LOCAL PORTOVIEJO	33,210	21,094,101	1,605,152	22,563,578
LOCAL QUEVEDO	27,530	12,939,491	1,161,554	13,998,605
LOCAL RIOBAMBA	18,923	10,184,291	975,417	11,094,839
LOCAL RIOCEIBOS	-	19,892,164	1,381,285	21,111,451
LOCAL RIOCENTRO	-	19,870,237	1,231,337	20,865,589
LOCAL ROCA	1,709	1,637,532	90,869	1,723,369
LOCAL SALINAS CENTRO	-	3,042,164	211,332	3,238,078
LOCAL SANTO DOMINGO	-	20,875,673	1,908,217	22,678,366
LOCAL SUR	100,015	39,373,882	3,161,081	42,150,990
LOCAL URDESA	-	944,426	54,168	998,593
LOCAL VALLE DE LOS CHILLOS	26,830	15,419,675	1,357,520	16,670,906
LOCAL VERGELES	59,673	9,609,181	758,588	10,328,365
LOCAL VIA A DAULE	-	18,936,216	1,598,681	20,300,830
LOCAL VIA A LA COSTA	76,002	11,635,473	847,663	12,435,226
LOCAL VILLAFLORA	-	2,885,072	226,324	3,041,973
LOCAL12.5 VIA A DAULE	12,026	548,252	125,672	673,924

LOCALBABAHOYO	-	1,509,302	132,047	1,641,349
LOCALBAHIA	-	1,019,403	87,304	1,106,707
LOCALBALLENITA	-	689,418	56,132	745,550
LOCALDAULE	-	1,219,988	102,897	1,322,885
LOCALEL DORADO	-	20,563	275,355	295,918
LOCALPASEO DURAN	-	206,160	153,460	359,620
LOCALPLAYAS	-	74,213	92,740	166,953
LOCALQUEVEDO	-	1,804,952	159,471	1,964,423
LOCALRIOBAMBA	-	1,472,875	139,043	1,611,918
LOCALVERGELES	-	1,397,264	105,963	1,503,227
LOCALVIA A LA COSTA	-	89,924	133,506	223,430
LOCAL 6 DE DICIEMBRE	1,129	825,000	97,289	912,985
LOCAL ENTRERIOS	2,675	721,023	84,132	792,129
LOCAL MACHALA	3,198	629,618	72,524	683,957
LOCAL NORTE	602	333,058	39,558	370,244
LOCAL RIOCEIBOS	-	628,270	74,311	695,965
LOCAL VALLE D LOS CHILLOS	1,716	285,251	33,560	313,998
JUGUETERIA QUICENTRO	-	144,256	17,222	161,478
MI PANADERIA PASEO DURAN	-	51,495	3,331	54,826
MINI 07	856	1,324,514	89,085	1,409,917
MINI 08	2,597	2,311,019	159,273	2,466,242
MINI 09	2,234	2,344,450	161,663	2,497,575
MINI 10	1,692	1,195,868	80,692	1,275,506
MINI 10 DE AGOSTO	562	841,631	60,498	898,784
MINI 11	4,954	2,201,663	155,620	2,355,499
MINI 12	4,295	1,681,252	124,756	1,802,822
MINI 13	1,900	1,297,901	91,632	1,387,823
MINI 14	4,117	1,675,732	115,952	1,788,591
MINI AV.DEL EJERCITO	481	738,841	53,321	789,909
MINI ESMERALDAS	-	1,264,977	86,298	1,347,795
MINI PASCUALES	1,264	1,651,845	118,411	1,765,401
MINI PORTETE	-	2,304,116	165,421	2,461,949
MINI VENEZUELA	-	1,037,196	70,689	1,105,163
PANADERIA PASEO DURAN	-	366,798	24,644	391,442
ROPA EL PASEO MANTA	-	3,398,166	391,260	3,766,819
ROPA QUICENTRO	13,972	1,506,638	170,335	1,662,197
TALLER DE REPARACIONES	-	19,297	2,316	21,613
Total general	1,101,062	676,754,823	55,106,196	726,471,406

Elaborado por: Las Autoras

TABLA 32. RESUMEN DE LAS NOTAS DE CRÉDITO

Etiquetas de fila	Suma de Subtotal	Suma de IVA	Suma de Total Factura
JUGUETES QUICENTRO	2,602	21,682	24,284
LOCAL 12.5 VIA A DAULE	50,339	419,489	469,827
LOCAL ALBAN BORJA	64,679	538,992	603,671
LOCAL BABAHOYO	49,592	413,264	462,856
LOCAL BAHIA	41,998	349,983	391,980
LOCAL CENTRO	64,084	534,033	598,117
LOCAL DAULE	67,174	559,780	626,954
LOCAL DE DURAN	25,653	213,773	239,425
LOCAL DOMINGO COMIN	24,076	200,629	224,705
LOCAL EL DORADO	111,622	930,184	1,041,806
LOCAL PASEO DURAN	76,774	639,780	716,554
LOCAL PLAYAS	67,505	562,543	630,049
LOCAL PLAZA QUIL	50,802	423,350	474,152
LOCAL PORTOVIEJO	33,210	276,747	309,957
LOCAL QUEVEDO	27,530	229,414	256,944
LOCAL RIOBAMBA	18,923	157,693	176,616
LOCAL ROCA	1,709	14,245	15,954
LOCAL SUR	100,015	833,461	933,477
LOCAL VALLE DE LOS CHILLOS	26,830	223,586	250,416
LOCAL VERGELES	59,673	497,271	556,944
LOCAL VIA A LA COSTA	76,002	633,348	709,350
LOCAL12.5 VIA A DAULE	12,026	100,217	112,243
LOCAL 6 DE DICIEMBRE	1,129	9,412	10,542
LOCAL ENTRERIOS	2,675	22,294	24,969
LOCAL MACHALA	3,198	26,649	29,847
LOCAL NORTE	602	5,020	5,623
LOCAL VALLE D LOS CHILLOS	1,716	14,300	16,016
MINI 07	856	7,132	7,987
MINI 08	2,597	21,642	24,239
MINI 09	2,234	18,620	20,854
MINI 10	1,692	14,101	15,793
MINI 10 DE AGOSTO	562	4,685	5,247
MINI 11	4,954	41,280	46,233
MINI 12	4,295	35,795	40,091
MINI 13	1,900	15,834	17,734
MINI 14	4,117	34,309	38,426
MINI AV.DEL EJERCITO	481	4,012	4,493
MINI PASCUALES	1,264	10,531	11,795
ROPA QUICENTRO	13,972	116,434	130,406
Total general	1,101,062	9,175,515	10,276,577

Elaborado por: Las Autoras

Como conclusión de esta prueba se puede indicar que no se han identificado diferencias materiales sobre la conciliación de los reportes de facturación vs los libros. Por lo tanto no existe nada significativo que comentar o revelar. La siguiente prueba es una revisión analítica de las ventas del año 2014 vs. 2015 y la explicación de variaciones significativas con fecha de corte al 31 de diciembre 2015.

A continuación se muestra el análisis comparativo de las ventas reales en donde se tiene que las ventas al 31 de diciembre del 2.014 suman un total de USD \$ 726'659,385 millones de dólares, mientras que para el año 2.015 el valor de las ventas fue de USD \$ 676'754,823 millones dando como diferencia una valor de USD \$ 49'904,562 millones correspondientes a una variación del -7%.

TABLA 33. VARIACIÓN DE VENTAS 2014 - 2015

<u>INGRESOS</u>	31.dic.2015	31.dic.2014	Variación	Variación %
Ventas	676,754,823	726,659,385	(49,904,562)	-7%
	<u>676,754,823</u>	<u>726,659,385</u>	<u>(49,904,562)</u>	

Elaborado por: Las Autoras

Se expone en el ejercicio siguiente la representación de ventas por línea de negocio, en donde se puede observar que la línea más afectada ha sido la de "otros" con el -73%, seguido por -10% de ferretería.

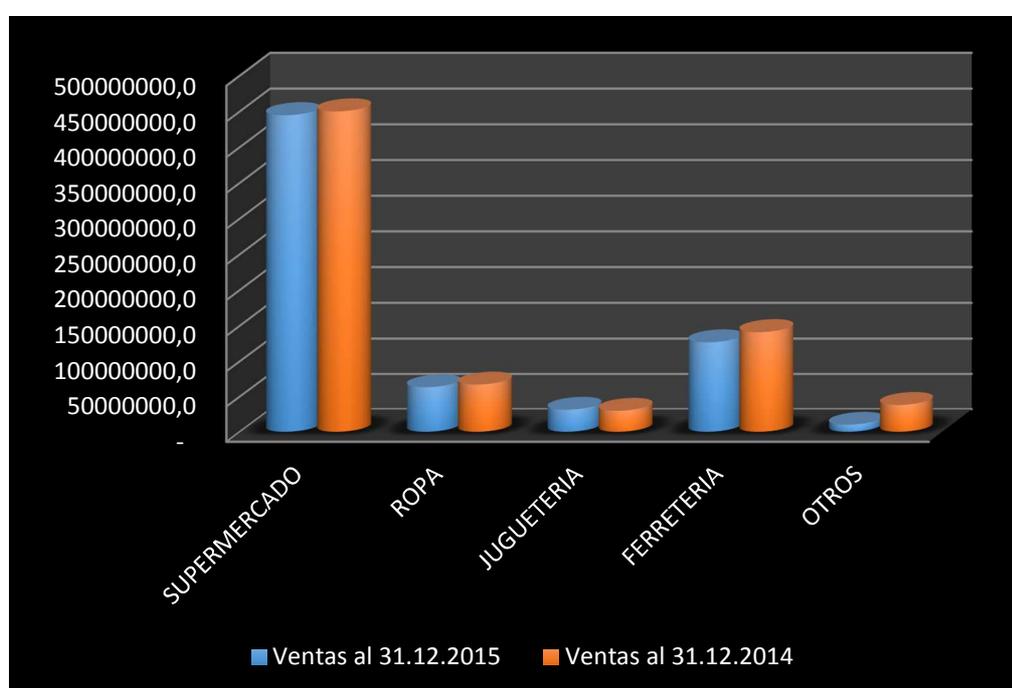
TABLA 34. VARIACIÓN DE VENTAS POR LÍNEA DE NEGOCIO 2014 - 2015

<u>INGRESOS</u>	SUPERMERCADO	ROPA	JUGUETERIA	FERRETERIA	OTROS	Resultado total
Ventas al 31.12.2015	444,895,985	63,336,464	31,463,694	126,868,491	10,190,188	676,754,823
Ventas al 31.12.2014	450,187,274	67,115,387	29,984,113	141,095,077	38,277,534	726,659,385
Variaciones USD	(5,291,289)	(3,778,922)	1,479,581	(14,226,587)	(28,087,345)	(49,904,562)
Variaciones %	-1%	-6%	5%	-10%	-73%	-7%

Elaborado por: Las Autoras

Durante el período 2015, la situación económica mundial afectó la economía del país, principalmente por la disminución sustancial del precio del petróleo, siendo la exportación de este mineral la principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado Ecuatoriano; por lo que se prevé un importante déficit presupuestario para todo el 2015.

GRÁFICO 7. REPRESENTACIÓN DE VENTAS



Elaborado por: Las Autoras

De igual manera dentro del período 2015 se presenta una disminución en ventas, debido a que el Gobierno Ecuatoriano estableció restricciones de importaciones para ciertos productos que comercializa la compañía por lo que sus importaciones disminuyeron en un 25% a partir del período 2014, sin embargo este asunto no tuvo un impacto significativo en el resultado de sus ingresos debido a que reemplazaron dichos productos restringidos por

productos nacionales.

Como se puede observar en el año 2015, la ventas han disminuido en USD 49.9 millones aproximadamente, es decir el 7% con relación al período 2014, dicha variación segmentada por línea representa un incremento de USD \$ 1.4 millones aproximadamente en el segmento de juguetería es decir el 5%, en el segmento de "otros" representa un decremento de USD \$ 28 millones el cual representa una variación del 73%, en el segmento de ferretería muestra un decremento de USD 14.2 millones el cual representa una variación del -10%, el segmento de ropa presenta una disminución aproximada de USD 3.7 millones el cual representa un 6% dentro de su línea, el segmento de supermercado disminuyó sus ventas en USD \$ 5,2 millones lo cual corresponde al 1% del total de la línea.

Dentro del análisis del segmento "Supermercados" se determinó que los meses que muestran mayores fluctuaciones con relación al período 2.014 son los meses de: enero, abril, junio, agosto, septiembre y noviembre con una variación del -4%, -4%, -6%, -4%, 14%, -4% respectivamente, lo cual equivale a un disminución global de USD \$5.2 millones aproximadamente, es decir un -1% con relación al período 2.014.

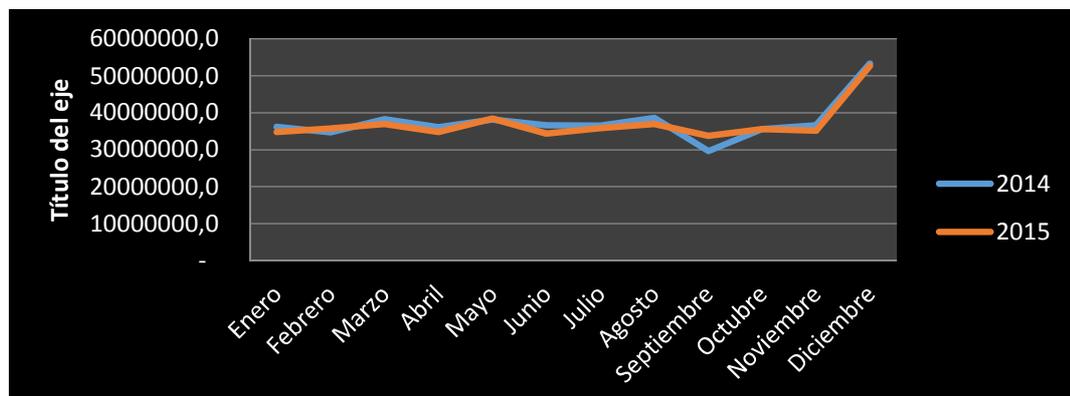
**TABLA 35. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL DEL SUPERMERCADO
2014 - 2015**

MES	SUPERMERCADOS			
	2014	2015	VARIACION USD \$	VARIACION %
Enero	36,136,341	34,759,910	(1,376,431)	-4%
Febrero	34,745,819	35,709,696	963,877	3%
Marzo	38,215,492	36,933,549	(1,281,943)	-3%
Abril	36,051,213	34,752,899	(1,298,314)	-4%
Mayo	38,151,208	38,398,396	247,187	1%
Junio	36,623,098	34,340,809	(2,282,289)	-6%
Julio	36,532,608	35,854,296	(678,312)	-2%
Agosto	38,616,724	36,974,646	(1,642,078)	-4%
Septiembre	29,599,400	33,748,486	4,149,086	14%
Octubre	35,590,075	35,573,346	(16,730)	0%
Noviembre	36,615,012	35,175,639	(1,439,373)	-4%
Diciembre	53,310,284	52,674,315	(635,970)	-1%
	450,187,274	444,895,985	(5,291,289)	-1%

Elaborado por: Las Autoras

Las secciones más representativas dentro de dicho segmento para el período 2015 son las secciones de higiene personal, limpieza, refrigerados, conservas, bebidas, legumbres y licores las cuales representan USD \$ 322.2 millones aproximadamente, es decir el 72% de ingresos del segmento "Supermercados".

GRÁFICO 8. TENDENCIA MENSUAL DEL SUPERMERCADO



Elaborado por: Las Autoras

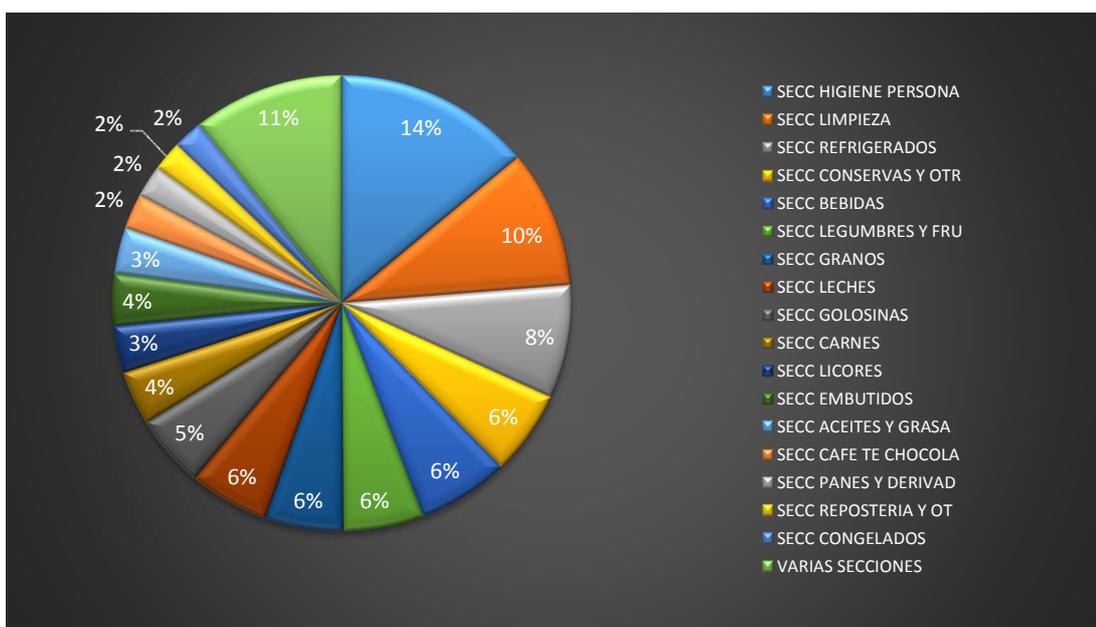
TABLA 36. VENTAS POR SECCIÓN SUPERMERCADO 2015

Sección/Línea de negocio	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	%
SECC HIGIENE PERSONA	4,737,402	4,530,954	5,208,049	4,906,573	5,345,067	4,593,362	4,774,036	4,985,226	4,505,946	4,852,102	4,761,190	5,726,756	58,926,662	13%
SECC LIMPIEZA	3,437,934	3,191,034	3,669,189	3,470,163	3,765,692	3,249,969	3,345,542	3,432,363	3,144,569	3,295,986	3,271,245	3,905,689	41,179,377	9%
SECC REFRIGERADOS	2,725,366	2,506,244	2,797,682	2,646,315	3,093,624	2,796,879	2,892,359	2,957,220	2,704,798	2,761,728	2,749,909	3,353,338	33,985,462	8%
SECC CONSERVAS Y OTR	2,155,393	2,041,273	2,401,309	2,279,437	2,298,132	2,131,279	2,263,941	2,406,451	2,206,191	2,369,256	2,271,938	3,518,627	28,343,229	6%
SECC BEBIDAS	2,285,088	2,102,755	2,190,409	2,204,391	2,478,835	2,200,268	2,252,159	2,231,211	2,075,414	2,157,299	2,204,626	3,118,971	27,501,427	6%
SECC LEGUMBRES Y	2,110,643	1,859,908	1,973,231	2,005,661	2,176,413	2,005,268	2,145,128	2,097,339	1,993,914	1,965,956	1,939,838	2,408,121	24,681,419	6%
SECC GRANOS	1,745,711	1,709,500	2,073,027	1,944,426	2,123,644	1,909,731	2,065,772	2,139,231	1,968,784	2,046,419	1,989,858	2,593,717	24,309,821	5%
SECC LECHES	2,005,661	1,809,149	1,989,803	1,817,196	2,163,323	1,927,198	1,979,253	2,048,088	1,917,513	1,924,854	1,917,226	2,294,970	23,794,232	5%
SECC GOLOSINAS	1,648,370	1,707,059	1,890,337	1,637,587	1,980,100	1,689,739	1,830,984	1,945,601	1,699,945	1,791,062	1,771,347	2,793,855	22,385,986	5%
SECC CARNES	1,438,771	1,296,315	1,492,143	1,311,683	1,468,710	1,382,660	1,456,222	1,483,484	1,375,476	1,364,408	1,386,328	4,071,454	19,527,655	4%
SECC LICORES	1,179,822	1,421,641	1,300,994	1,258,798	1,285,039	1,113,399	1,248,604	1,249,031	1,038,683	1,457,337	1,560,892	3,544,978	17,659,219	4%
SECC EMBUTIDOS	1,284,936	1,210,172	1,363,722	1,262,958	1,429,566	1,279,361	1,346,115	1,404,704	1,267,120	1,277,638	1,114,029	1,732,538	15,972,859	4%
SECC ACEITES Y GRASA	1,059,541	1,071,866	1,263,372	1,167,541	1,248,405	1,109,864	1,166,497	1,221,067	1,092,428	1,180,296	1,130,053	1,485,668	14,196,598	3%
SECC CAFE TE CHOCOLA	897,857	850,165	978,941	937,923	955,761	873,919	973,728	972,712	955,528	980,781	986,391	1,155,315	11,519,020	3%
SECC PANES Y DERIVAD	742,839	691,602	776,911	728,066	875,332	786,986	822,610	862,066	776,578	815,059	829,346	1,222,763	9,930,157	2%
SECC REPOSTERIA Y OT	747,423	709,571	819,630	754,125	807,432	751,195	769,434	806,844	732,858	765,955	778,527	1,289,311	9,732,305	2%
SECC CONGELADOS	692,042	684,967	801,108	768,452	806,794	710,113	725,119	737,794	677,797	704,621	695,708	810,175	8,814,690	2%
VARIAS SECCIONES	3,865,113	6,315,519	3,943,693	3,651,604	4,096,525	3,829,618	3,796,793	3,994,215	3,614,943	3,862,588	3,817,187	7,648,069	52,435,866	12%
TOTAL	34,759,910	35,709,696	36,933,549	34,752,899	38,398,396	34,340,809	35,854,296	36,974,646	33,748,486	35,573,346	35,175,639	52,674,315	444,895,985	100%
REPRESENTATIVIDAD	7.81%	8.03%	8.30%	7.81%	8.63%	7.72%	8.06%	8.31%	7.59%	8.00%	7.91%	11.84%	100%	
INCREMENTO / DISMINUCIÓN MENSUAL	0.00%	2.73%	3.43%	-5.90%	10.49%	-10.57%	4.41%	3.12%	-8.73%	5.41%	-1.12%	49.75%		

Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de mayo se muestra un incremento de USD \$1.9 millones aproximadamente, el cual representa un 4% con relación al período 2014, dicho incremento en ventas corresponde al consumo por el día de las madres, en donde se dio un incremento de la demanda en la sección granos, lácteos y golosinas con relación a los meses de abril y junio del período 2015. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de supermercados para el mes de mayo 2015.

GRÁFICO 9. REPRESENTATIVIDAD VENTAS POR SECCIÓN MAYO

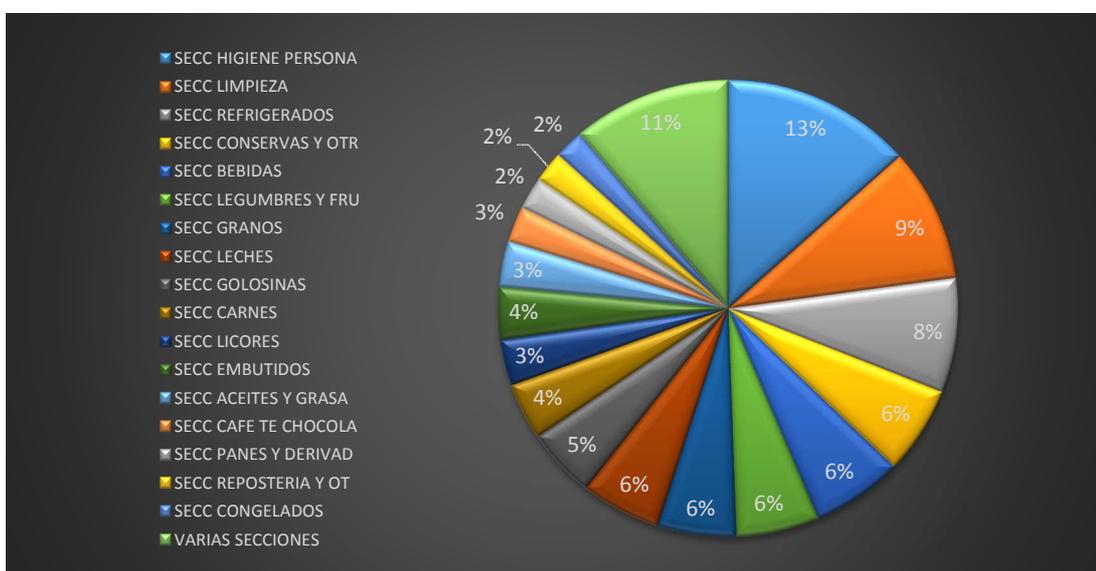


Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de junio se muestra una disminución de USD \$1.8 millones aproximadamente, el cual representa una disminución del -3% con relación al período 2014, dicha disminución en ventas corresponde a que todos los productos asignados con promociones y descuentos en el mes inmediato anterior subieron de precio en todo el segmento "Supermercados", lo cual provocó una disminución de la demanda en la sección higiene personal,

limpieza, refrigerados, bebidas, legumbres, granos, leches, golosinas, carnes, embutidos, aceites y congelados principalmente con relación a los meses de mayo y julio del período 2015. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de supermercados para éste mes:

GRÁFICO 10. REPRESENTATIVIDAD VENTAS POR SECCIÓN JUNIO

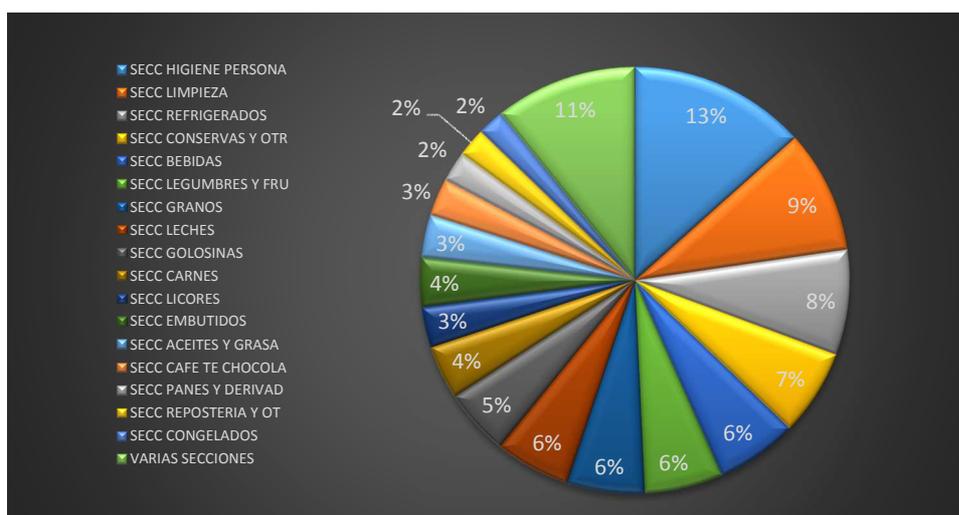


Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de septiembre se muestra un incremento de USD \$3.2 millones aproximadamente, el cual representa un 17% con relación al período 2014, esto se debe a que en el mes de septiembre 2014 se establecieron ofertas y descuentos en todos los productos del segmento supermercados por lo que su demanda incrementó considerablemente, provocando así en octubre una disminución importante debido al incremento de precios y disminución de demanda con relación al mes inmediatamente anterior.

De igual manera el histórico para este mes indica que las ventas disminuyen considerablemente, esto basado la tendencia de consumo analizado por la compañía. Dentro del período 2015 las ventas del mes de septiembre representan el 7.59% del total de ventas con USD 33 millones aproximadamente. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de supermercados para el mes de septiembre 2015.

**GRÁFICO 11. REPRESENTATIVIDAD VENTAS POR SECCIÓN
SEPTIEMBRE**



Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de diciembre se muestra un incremento de USD \$1.3 millones aproximadamente, el cual representa un incremento del 2% con relación al período 2014, más con relación al mes anterior muestra un incremento de 49.75%, esto debido a la tendencia de consumo por fiestas de navidad y fin de año. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de supermercados para el mes de diciembre 2015.

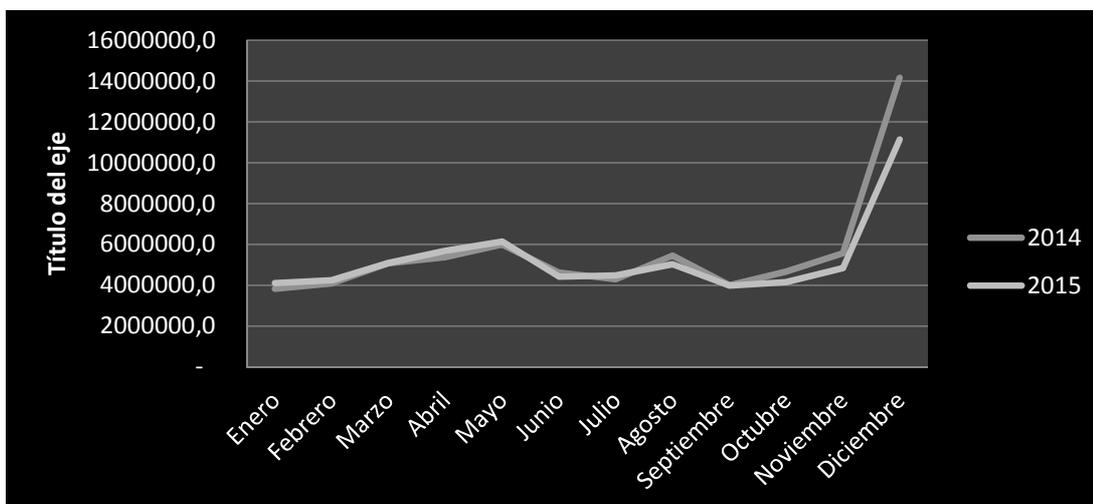
TABLA 37. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL DE ROPA 2014 - 2015

MES	ROPA		VARIACION USD \$	VARIACION %
	2014	2015		
Enero	3,823,735	4,112,999	289,264	8%
Febrero	4,084,051	4,246,056	162,004	4%
Marzo	5,080,434	5,093,358	12,924	0%
Abril	5,364,651	5,689,863	325,212	6%
Mayo	5,994,750	6,146,067	151,317	3%
Junio	4,624,253	4,422,702	(201,551)	-4%
Julio	4,300,885	4,481,594	180,708	4%
Agosto	5,455,405	5,031,361	(424,045)	-8%
Septiembre	3,991,450	3,987,030	(4,420)	0%
Octubre	4,673,761	4,149,116	(524,645)	-11%
Noviembre	5,560,254	4,835,250	(725,004)	-13%
Diciembre	14,161,758	11,141,068	(3,020,689)	-21%
	67,115,386.51	63,336,464.33	(3,778,922.18)	-2.77%

Elaborado por: Las Autoras

Las secciones más representativas dentro de dicho segmento para el período 2015 son las secciones de ropa de caballero, calzado de caballero, calzado de damas, calzado de niños, carteras y cosméticos, los cuales representan el 76% de ingresos del segmento "Ropa".

GRÁFICO 13. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA



Elaborado por: Las Autoras

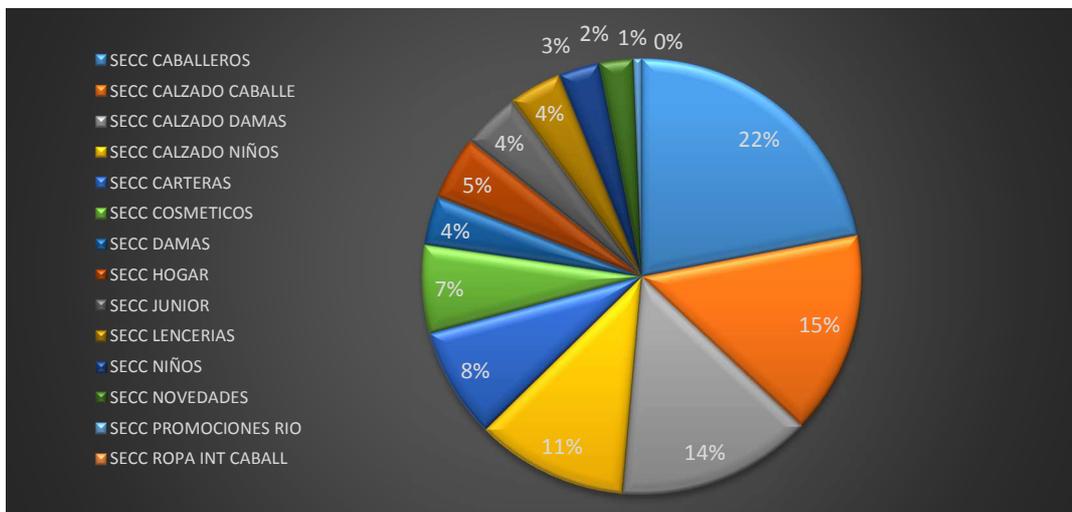
TABLA 38. VENTAS POR SECCIÓN ROPA 2015

Sección/Línea de negocio	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	%
SECC CABALLEROS	902,646	921,826	1,130,809	1,048,486	1,149,439	895,255	939,867	933,713	859,664	906,971	901,896	1,627,620	12,218,191	19.3%
SECC CALZADO CABALLE	621,131	647,853	847,193	1,220,900	1,107,262	689,436	790,768	894,985	696,333	747,706	901,819	2,135,257	11,300,644	17.8%
SECC CALZADO DAMAS	590,596	634,821	639,835	643,009	921,023	480,449	537,494	651,489	454,704	460,721	618,344	1,509,394	8,141,879	12.9%
SECC CALZADO NIÑOS	460,763	483,861	539,544	516,028	558,825	722,327	510,210	615,562	484,045	492,834	626,439	1,833,344	7,843,781	12.4%
SECC CARTERAS	336,166	337,261	442,867	497,443	609,212	332,955	364,720	396,440	317,799	329,929	341,572	829,086	5,135,449	8.1%
SECC COSMETICOS	270,069	241,804	289,229	301,727	313,900	239,000	283,621	336,582	274,749	277,535	302,795	476,883	3,607,893	5.7%
SECC DAMAS	150,199	171,419	196,776	425,939	323,507	136,541	156,333	176,866	127,482	155,376	217,307	687,682	2,925,426	4.6%
SECC HOGAR	193,274	214,710	258,757	259,180	307,433	225,288	254,717	272,096	196,898	189,127	182,297	346,497	2,900,274	4.6%
SECC JUNIOR	175,744	195,334	252,455	235,793	332,993	177,346	200,321	230,346	167,495	158,855	220,609	495,426	2,842,717	4.5%
SECC LENCERIAS	159,262	158,145	193,104	216,539	198,409	247,180	151,421	169,115	137,818	144,728	153,019	384,540	2,313,282	3.7%
SECC NIÑOS	124,978	121,899	164,307	190,300	161,246	116,338	147,424	184,852	136,343	158,621	194,393	492,990	2,193,690	3.5%
SECC NOVEDADES	103,133	99,705	116,739	109,434	124,145	145,458	122,614	143,350	113,988	106,955	144,969	283,037	1,613,528	2.5%
SECC PROMOCIONES RIO	25,039	17,419	21,744	25,085	38,673	15,130	22,083	25,965	19,711	19,758	29,791	39,106	299,503	0.5%
SECC ROPA INT CABALL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	207	207	0.0%
TOTAL	4,112,999	4,246,056	5,093,358	5,689,863	6,146,067	4,422,702	4,481,594	5,031,361	3,987,030	4,149,116	4,835,250	11,141,068	63,336,464	100%
REPRESENTATIVIDAD	6.49%	6.70%	8.04%	8.98%	9.70%	6.98%	7.08%	7.94%	6.29%	6.55%	7.63%	17.59%	100.00%	
INCREMENTO MENSUAL	0.00%	3.24%	19.96%	11.71%	8.02%	-28.04%	1.33%	12.27%	-20.76%	4.07%	16.54%	130.41%		

Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de enero se muestra un incremento de USD \$ 289.264, el cual representa un incremento del 8% con relación al período 2014, dicho incremento en ventas corresponde a que las promociones por cambio de temporada e inicio de año tuvieron un mayor impacto con relación a las promociones establecidas en el período 2014. De igual manera para enero del 2015 se mantuvo mayor variedad de productos, motivo por el cual se observó el dicho incremento. Así mismo enero es uno de los meses de ventas más bajas dentro del segmento de "ropa" representando así, dicho mes el 6.49% del total de ingresos. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "ropa" para el mes de enero 2015.

GRÁFICO 14. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA ENERO 2015



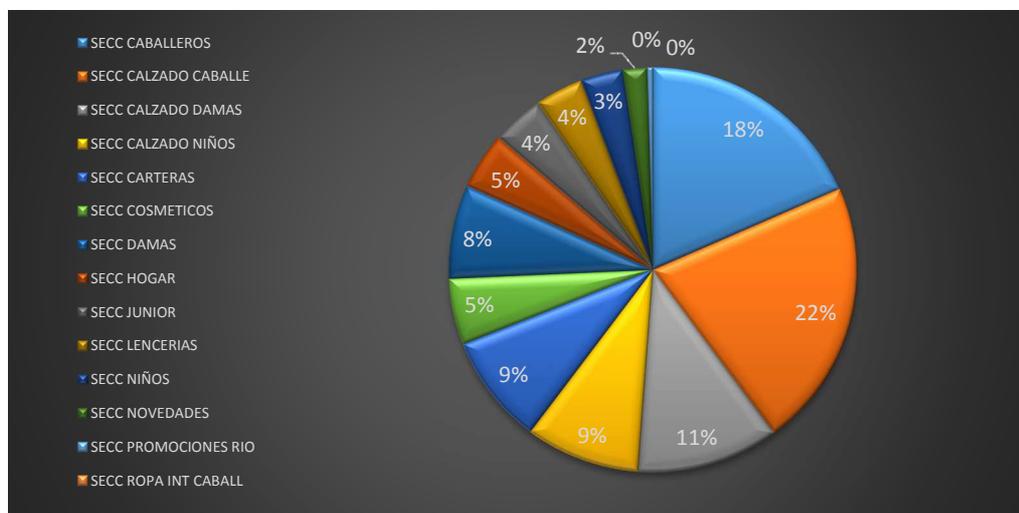
Elaborado por: Las Autoras

Se presenta un incremento de USD \$ 325,212 para el mes de abril el cual representa un incremento del 6% con relación a abril del 2014, dicho incremento se ocasiona debido a que la compañía aplicó una estrategia de promociones, descuentos y ofertas de productos variados en la sección de

calzados para caballero. Para obtener este incremento significativo la compañía en el mes de abril 2015 implemento una estrategia de comercialización de calzado de caballero, dando la apertura de nuevas marcas, modelos y tendencias, esto con el objetivo de aprovechar el pago de utilidades que se da en el sector privado en este mes.

Así mismo abril es uno de los meses de ventas más alta dentro del segmento de "Ropa" representando así, dicho mes el 8.98% del total de ingresos del segmento. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "Ropa" para el mes de abril 2015.

GRÁFICO 15. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA ABRIL 2015



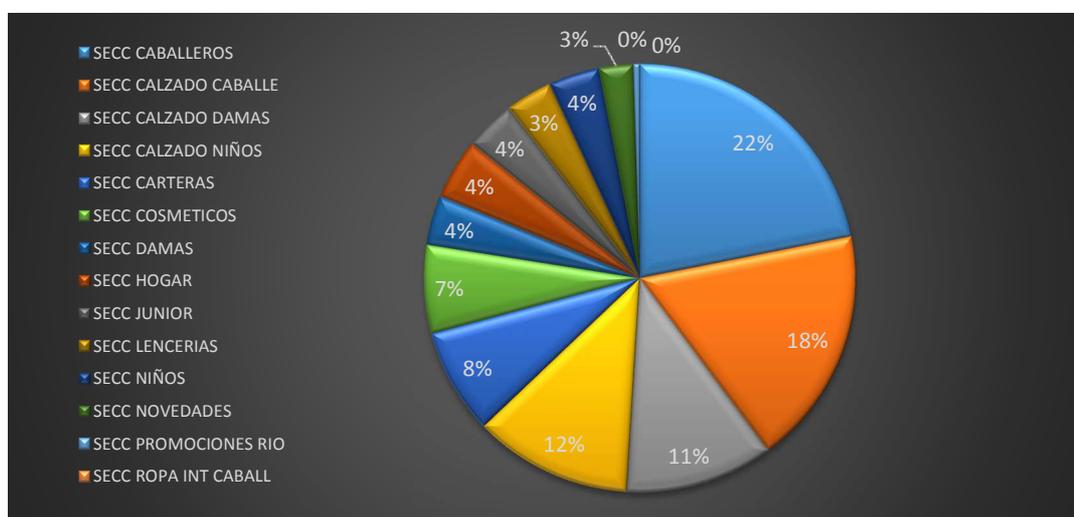
Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de octubre 2015 se presenta una disminución de USD \$ 524,645 con relación al período 2014, lo cual representa una variación porcentual del -9%. Dicha disminución corresponde a que el gobierno local

para el período 2015 prohibió la importación de ciertos productos que para el año 2014 se mostraban en las perchas, las mismas que mostraban una acogida significativa para el mercado nacional.

De igual manera cabe recalcar que el último trimestre como experiencia histórica, las ventas muestran un crecimiento significativo, y para el período 2015 el mes de octubre representa un incremento del 4.07% con relación al mes inmediatamente anterior. Así mismo el mes de octubre representa el 6.55% del total de ventas del segmento Ropa del período 2015 siendo así uno de los meses más representativos dentro de este segmento. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "ropa" para el mes de octubre 2015.

GRÁFICO 16. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA OCTUBRE 2015



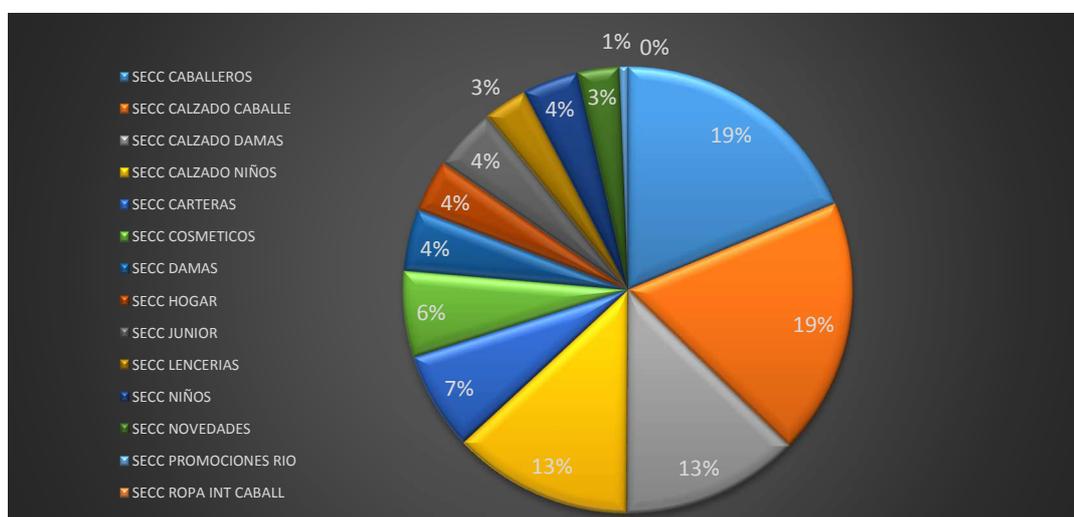
Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de noviembre 2015 se presenta una disminución de USD \$ 725,004 con relación al período 2014, lo cual representa una variación

porcentual del -13%. Dicha disminución corresponde a que el gobierno local para el período 2015 prohibió la importación de ciertos productos que para el año 2014 se mostraban en las perchas, las mismas que mostraban una acogida significativa para el mercado nacional. De igual manera cabe recalcar que el último trimestre como experiencia histórica, las ventas muestran un crecimiento significativo, y para el período 2015 el mes de noviembre representa un incremento del 17% con relación al mes inmediatamente anterior. Así mismo el mes de noviembre representa el 7.63% del total de ventas del segmento ropa del período 2015.

A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "ropa" para el mes de noviembre 2015:

GRÁFICO 17. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA NOVIEMBRE 2015



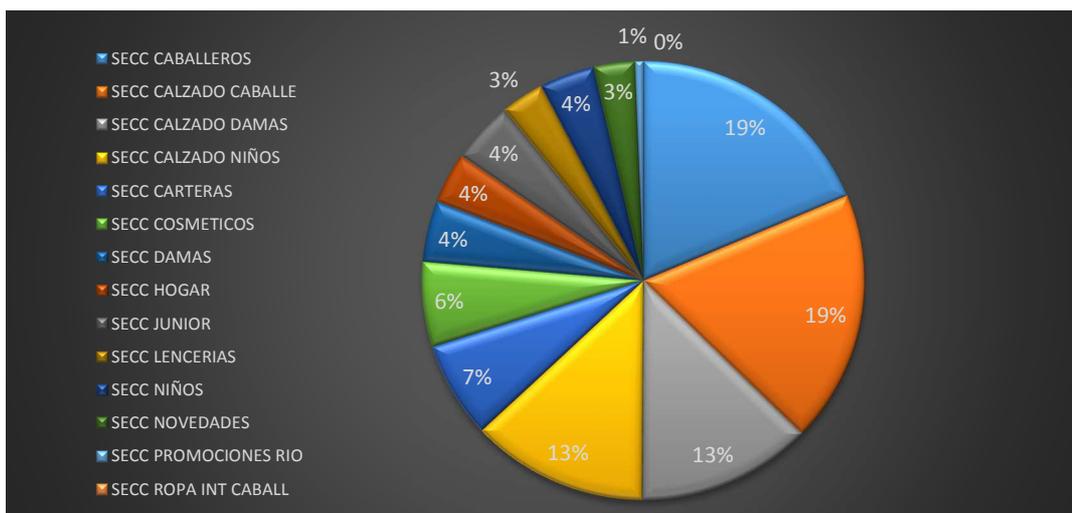
Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de diciembre 2015 se presenta una disminución de USD \$ 3 millones con relación al período 2014, lo cual representa una variación porcentual del -21%. Dicha disminución corresponde a que el gobierno local

para el período 2015 prohibió la importación de ciertos productos que para el año 2014 se mostraban en las perchas, las mismas que mostraban una acogida significativa para el mercado nacional. De igual manera para este mes, dicho segmento presentó ofertas y descuentos en todos sus productos por la época navideña y debido al cambio de temporada playera.

De igual manera cabe recalcar que el último trimestre como experiencia histórica, las ventas muestran un crecimiento significativo, y para el período 2015 el mes de diciembre representa un incremento del 130% con relación al mes inmediatamente anterior. Así mismo el mes de diciembre representa el 17.59% del total de ventas del segmento ropa del período 2015. Para el mes de diciembre las secciones más representativas en ventas fueron caballeros, calzado, caballeros, calzado de damas y calzado de niños. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "ropa" para el mes de diciembre 2015.

GRÁFICO 18. TENDENCIA MENSUAL DE ROPA DICIEMBRE 2015



Elaborado por: Las Autoras

De igual manera para el período 2015, se identificaron las fluctuaciones más representativas en los meses de marzo, julio y octubre con variaciones de 8%, 16% y -9% esto debido a la tendencia de consumo que tiene el mercado con relación a la temporada de compra de juguetes y a que se implementó nuevas estrategias de ofertas y se presentaron nuevas marcas y productos con relación al período 2014.

TABLA 39. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL DE JUGUETES 2014 - 2015

MES	JUGUETERIAS			
	2014	2015	VARIACION USD \$	VARIACION %
Enero	1,288,572	1,240,756	(47,816)	-4%
Febrero	1,228,014	1,272,860	44,845	4%
Marzo	1,534,231	1,660,774	126,543	8%
Abril	2,242,452	2,398,577	156,125	7%
Mayo	2,574,762	2,740,873	166,112	6%
Junio	1,720,003	1,785,182	65,179	4%
Julio	1,405,259	1,677,451	272,192	16%
Agosto	1,879,330	1,911,068	31,738	2%
Septiembre	1,620,876	1,712,776	91,900	5%
Octubre	1,638,628	1,507,145	(131,483)	-9%
Noviembre	2,766,991	2,852,317	85,325	3%
Diciembre	10,084,994	10,703,914	618,920	6%
	29,984,113.02	31,463,694.13	1,479,581.11	4%

Elaborado por: Las Autoras

Las secciones más representativas dentro de dicho segmento para el período 2015 son las secciones de juguetes de niño, juguetes de niña, juegos de mesa, aire libre y útiles escolares los cuales representan USD \$28 millones aproximadamente, es decir el 92% de ingresos del segmento "Juguetería".

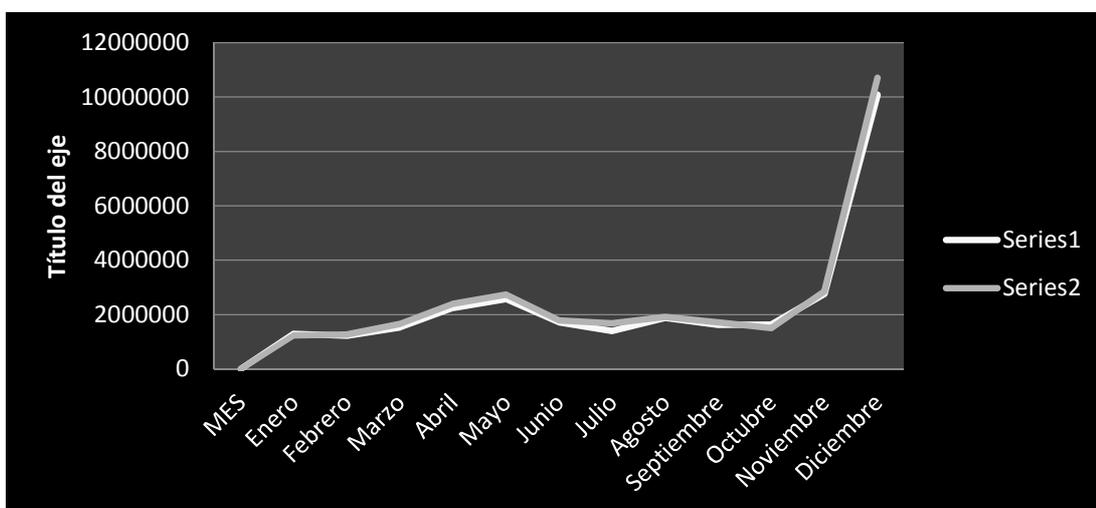
TABLA 40. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL POR SECCIÓN JUGUETES 2014 - 2015

Sección/Línea de negocio	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	%
JUGUETES DE NIÑOS	254,109	256,763	378,038	429,322	514,662	498,347	441,300	479,452	398,739	358,919	804,953	3,398,804	8,213,409	26%
JUGUETES DE NIÑAS	205,789	190,367	238,989	224,940	291,091	292,256	285,320	325,834	314,537	292,227	767,723	2,949,951	6,379,023	20%
SECC JUEGOS DE MESA	215,852	194,928	255,066	242,441	267,304	245,802	226,363	252,533	236,634	219,387	346,026	1,103,674	3,806,009	12%
SECC AIRE LIBRE	242,361	261,310	227,598	186,036	211,819	212,648	234,913	262,845	239,078	203,423	304,922	1,216,933	3,803,883	12%
UTILES ESCOLARES	34,249	31,398	203,033	954,790	972,510	103,746	86,652	144,345	105,833	46,064	35,752	70,333	2,788,706	9%
SECC JUGUETES INFANT	85,744	96,543	145,511	150,082	180,108	169,683	149,140	162,437	147,133	125,928	249,972	894,414	2,556,695	8%
SECC PELUCHES	58,062	113,992	63,881	56,712	104,679	101,708	82,963	100,884	103,302	89,037	105,381	284,320	1,264,920	4%
SECC ART. ELECTRONIC	34,189	31,609	50,594	44,135	63,819	50,118	56,521	59,250	56,201	49,791	92,068	332,501	920,796	3%
SECC BLOQUES	35,357	25,396	31,453	33,727	46,063	37,939	31,802	41,074	42,335	43,304	68,755	233,624	670,828	2%
SECC CARTONERIA Y FI	38,647	34,028	35,656	43,692	54,706	45,976	56,652	53,345	42,279	49,596	44,619	72,423	571,621	2%
SECC ARTICULOS PARA	22,663	25,447	21,622	24,641	22,477	19,097	19,181	18,748	16,438	22,446	19,813	40,845	273,418	1%
SECC LIBROS	9,830	9,151	8,043	6,779	10,305	6,149	5,416	8,895	7,006	5,657	9,188	35,695	122,115	0%
SECC ARMABLES	1,791	1,306	900	797	1,111	1,514	1,005	1,103	3,063	1,305	2,920	70,034	86,848	0%
SECC CAMPAÑAS Y PROM	1,950	614	392	425	195	182	73	257	109	60	73	301	4,632	0%
SECC REPUESTOS	163	9	-	58	24	15	151	66	90	-	154	62	791	0%
TOTAL	1,240,756	1,272,860	1,660,774	2,398,577	2,740,873	1,785,182	1,677,451	1,911,068	1,712,776	1,507,145	2,852,317	10,703,914	31,463,694	100%
REPRESENTATIVIDAD	3.94%	4.05%	5.28%	7.62%	8.71%	5.67%	5.33%	6.07%	5.44%	4.79%	9.07%	34.02%	100.00%	
INCREMENTO MENSUAL	0.00%	2.59%	30.48%	44.43%	14.27%	-34.87%	-6.03%	13.93%	-10.38%	-12.01%	89.25%	275.27%		

Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de marzo se muestra un incremento de USD \$ 126.543, el cual representa un incremento del 8% con relación al período 2014, dicho incremento en ventas corresponde a la renovación de mercadería realizada y a las promociones implementadas.

GRÁFICO 19. TENDENCIA MENSUAL DE JUGUETES

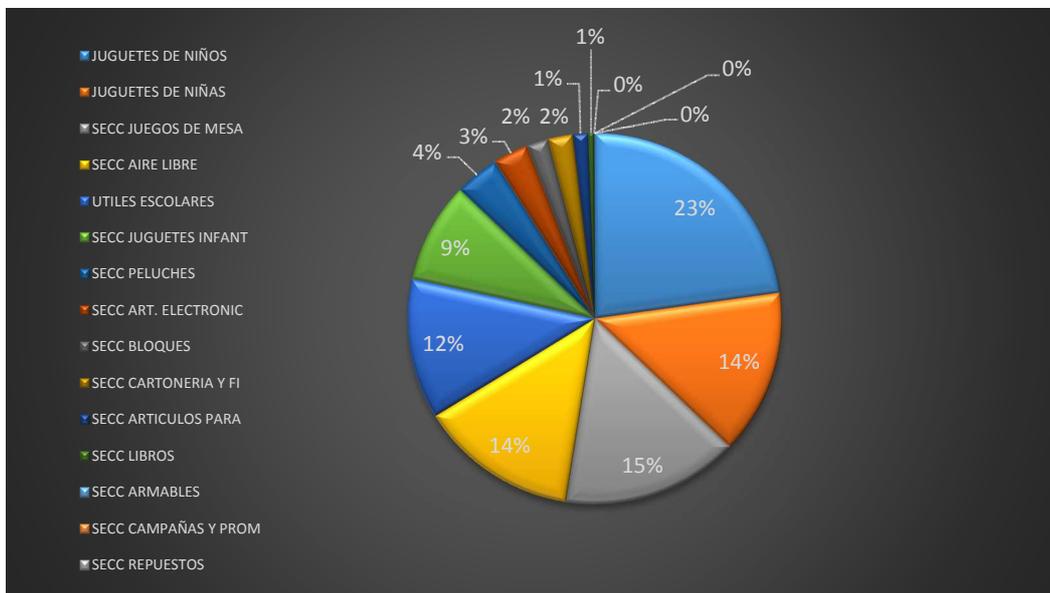


Elaborado por: Las Autoras

Adicionalmente se puede mencionar que la tendencia de consumo de mercado para este mes incrementa con relación al mes anterior y posterior, esto basado en el histórico de ventas ya que dentro de la región costa se realiza el pago del décimo cuarto y comienza la temporada escolar por lo que la compra de útiles escolares dentro de este mes incrementa considerablemente. Dando así como resultado un incremento en esta sección de 30.48% con relación al mes inmediatamente anterior.

A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "Juguetes" para el mes de marzo 2015.

GRÁFICO 20. TENDENCIA MENSUAL DE JUGUETES MARZO 2015

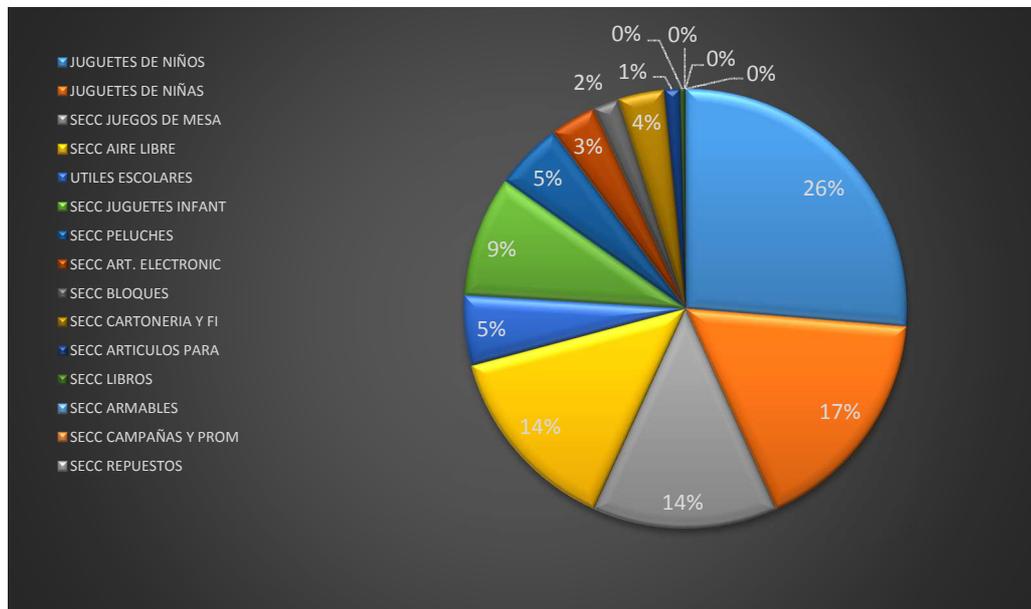


Elaborado por: Las Autoras

Se presenta un incremento de USD \$272,192 en el mes de julio el cual representa un incremento del 16% con relación al año anterior, dicho incremento se ocasiona debido a que la compañía aplicó una estrategia de promociones, descuentos y ofertas de productos. Para el mes de junio, se presentan incrementos significativos en las secciones juguetes de niños y juguetes de niñas, debido a que el 1 de julio es el día del niño y mercado tiende a realizar consumos para esta fecha.

A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "Juguetes" para el mes de julio 2015.

GRÁFICO 21. TENDENCIA MENSUAL DE JUGUETES JULIO 2015

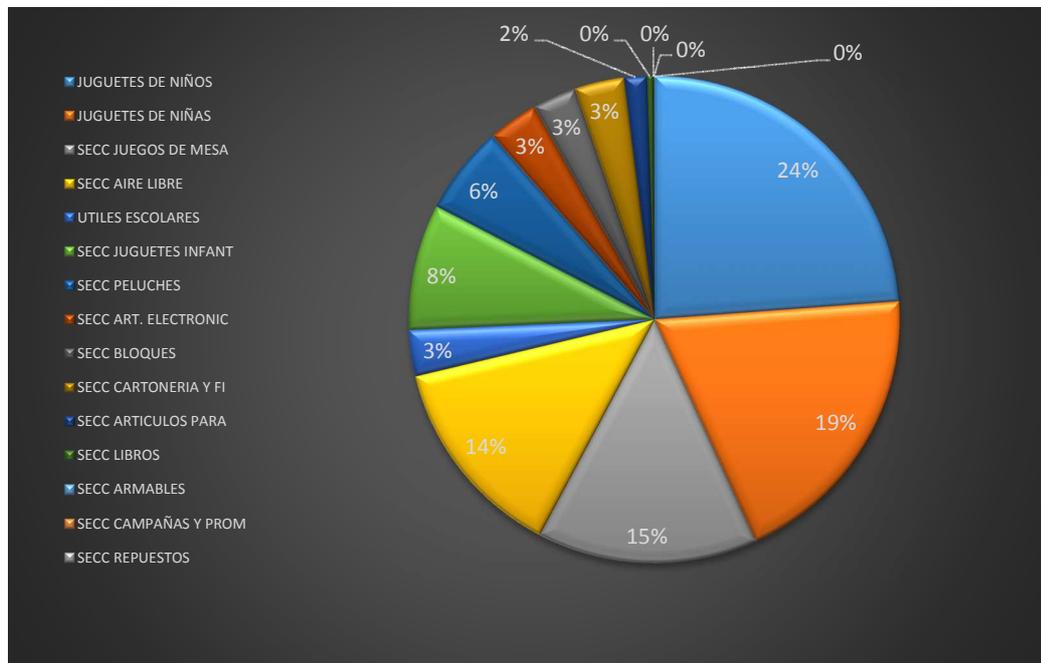


Elaborado por: Las Autoras

Se presenta un decremento de USD \$131,483 en el mes de octubre el cual representa un decremento del 9% con relación al 2014, dicho decremento se ocasiona debido a que durante este mes no se mantuvo stock suficiente de los productos más vendidos dentro este segmento, los mismos que se encuentran dentro de la sección juguetes de niños y niñas.

La compañía para el mes de Octubre mantuvo un nivel bajo de stock, debido a que para el último trimestre del año se abastecieron de nuevos productos para ser comercializados en la época navideña. El mes de octubre presenta un decremento del 12.01% con relación al mes inmediatamente anterior, debido al nivel de stock mantenido y las secciones con mayor representatividad en ventas para este mes son:

GRÁFICO 22. TENDENCIA MENSUAL DE JUGUETES OCTUBRE 2015



Elaborado por: Las Autoras

Dentro del análisis del segmento "Ferreterías" se determinó que los meses que muestran mayores fluctuaciones con relación al período 2014 son los meses de: octubre, noviembre y diciembre con una variación del -22%, -25%, -34% respectivamente, lo cual equivale a un decremento global de USD \$8.5 millones aproximadamente, es decir un -27% con relación al período 2014

TABLA 41. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL DE FERRETERÍA 2014 - 2015

MES	FERRETERÍA			
	2014	2015	VARIACION USD \$	VARIACION %
Enero	12,295,706	10,965,750	(1,329,956)	-12%
Febrero	10,834,197	10,027,699	(806,498)	-8%
Marzo	12,448,798	12,722,665	273,866	2%
Abril	12,364,413	11,529,523	(834,890)	-7%
Mayo	12,961,640	11,724,751	(1,236,889)	-11%
Junio	10,403,514	10,131,915	(271,599)	-3%
Julio	10,117,924	9,992,832	(125,092)	-1%
Agosto	11,218,870	10,094,606	(1,124,263)	-11%
Septiembre	9,004,953	8,753,147	(251,805)	-3%
Octubre	11,124,999	9,091,359	(2,033,640)	-22%
Noviembre	12,386,313	9,908,980	(2,477,332)	-25%
Diciembre	15,933,751	11,925,263	(4,008,489)	-34%
	141,095,077.49	126,868,490.58	(14,226,586.91)	-11%

Elaborado por: Las Autoras

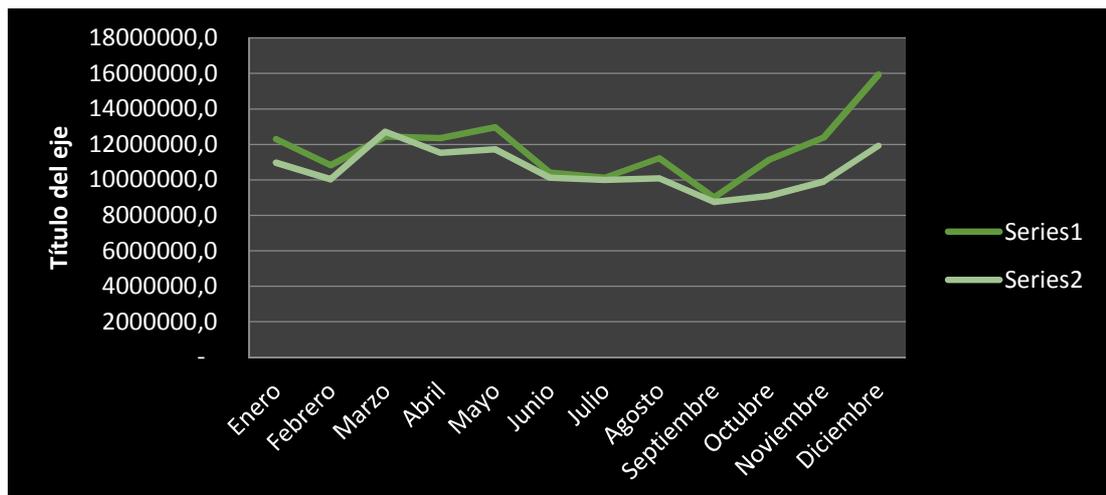
Dentro del período 2015 se presenta un decremento en general en este segmento esto debido a las restricciones de importaciones que se dio para el período 2015, lo cual ha ocasionado un impacto negativo dentro de la tendencia de consumo del mercado de ferretería. Las secciones más representativas en ventas son las de electrónica, pintura y hogar dando como resultado una representatividad en ventas de USD \$78 millones aproximadamente el cual equivale a 62% del segmento "Ferretería"

De igual manera según referencias del sector de la construcción en el país, para el período 2015 se obtuvo un incremento del 0%, lo cual se ve reflejado en los resultados de ventas de dicho segmento. Para el mes de octubre se muestra un decremento de USD \$ 2 millones aproximadamente, el cual representa un decremento del -22% con relación al período 2014, dicho decremento en ventas corresponde al crecimiento nulo que presentó el sector de la construcción. Dentro del período 2015 el último trimestre del año

presenta un incremento en ventas, el mismo que basado es períodos anteriores corresponde a la tendencia normal del consumidor.

Para el mes de octubre las secciones que mantuvieron la mayor representatividad fueron las secciones de electricidad, pintura, hogar con un total de USD \$ 78 millones aproximadamente. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "Ferretería" para el mes de octubre 2015.

GRÁFICO 23. TENDENCIA MENSUAL DE FERRETERÍA



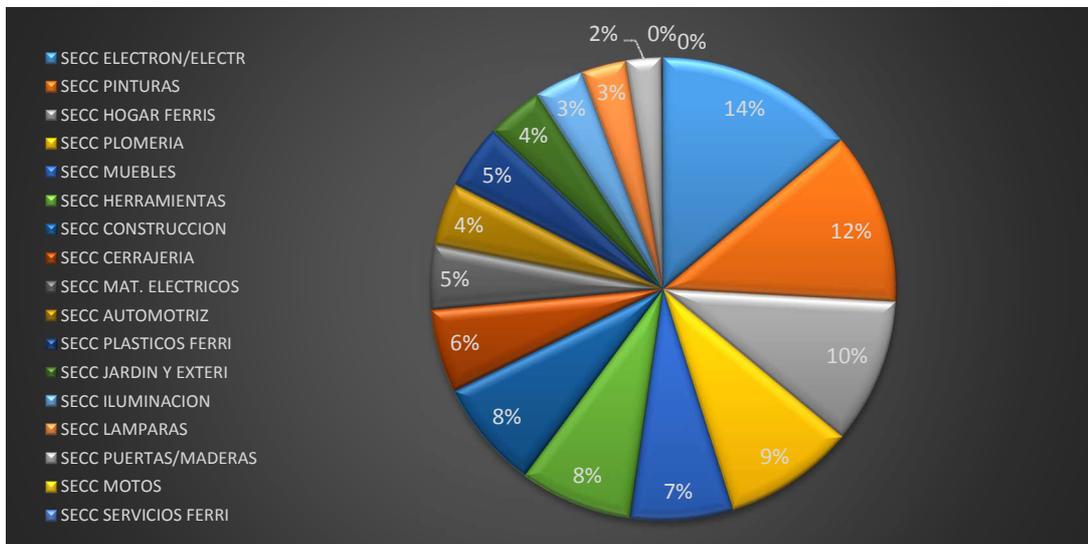
Elaborado por: Las Autoras

TABLA 42. VARIACIÓN DE VENTAS MENSUAL POR SECCIÓN FERRETERÍA 2014 - 2015

Sección/Línea de negocio	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	%
SECC ELECTRON/ELECTR	2,283,820	1,976,144	2,990,606	2,051,402	2,334,944	1,891,620	1,609,490	1,392,150	1,135,757	1,257,916	1,592,052	-	20,515,901	16%
SECC PINTURAS	992,692	891,674	1,100,264	1,141,223	1,091,030	1,063,968	1,112,300	1,147,582	1,019,745	1,094,372	1,335,025	1,765,800	13,755,676	11%
SECC HOGAR FERRIS	1,196,715	1,043,594	1,226,696	1,214,868	1,230,872	1,035,320	1,082,729	1,146,765	890,127	924,882	1,004,086	1,755,376	13,752,029	11%
SECC PLOMERIA	918,521	899,713	1,132,350	1,000,050	980,875	898,202	916,640	958,913	830,323	828,687	798,153	1,119,716	11,282,144	9%
SECC MUEBLES	848,699	737,157	944,670	996,822	952,564	721,014	712,425	725,383	613,068	645,818	666,787	1,227,170	9,791,579	8%
SECC HERRAMIENTAS	810,376	715,303	903,444	907,875	841,780	789,058	750,228	861,783	753,723	714,506	681,065	921,310	9,650,453	8%
SECC CONSTRUCCION	770,446	681,883	985,282	869,638	787,331	659,698	654,136	697,708	655,710	691,426	640,176	839,485	8,932,918	7%
SECC CERRAJERIA	536,432	466,965	554,589	544,498	514,442	459,841	492,371	565,554	535,398	529,387	516,315	681,676	6,397,467	5%
SECC MAT. ELECTRICOS	432,531	485,246	483,819	458,970	747,842	629,490	571,050	358,589	326,604	413,244	712,455	513,991	6,133,830	5%
SECC AUTOMOTRIZ	447,392	427,846	489,178	491,544	485,447	432,958	442,580	441,439	393,084	397,712	361,623	504,017	5,314,819	4%
SECC PLASTICOS FERRI	365,581	359,545	362,812	412,108	440,667	330,234	364,400	429,985	407,092	412,423	378,060	757,505	5,020,412	4%
SECC JARDIN Y EXTERI	440,190	493,282	456,715	380,115	366,761	353,866	375,793	426,089	350,665	355,419	374,165	592,818	4,965,877	4%
SECC ILUMINACION	292,748	301,961	375,040	349,323	340,284	312,413	326,893	327,864	291,553	310,330	362,244	592,784	4,183,437	3%
SECC LAMPARAS	305,484	283,719	340,058	317,182	284,315	257,481	310,043	338,228	301,981	282,535	282,430	388,319	3,691,774	3%
SECC PUERTAS/MADERAS	282,820	239,371	331,265	356,189	295,964	273,155	251,522	254,976	228,588	222,102	185,789	243,569	3,165,310	2%
SECC MOTOS	37,009	21,029	42,101	34,934	27,376	20,588	17,828	19,032	17,326	8,209	16,870	18,459	280,762	0%
SECC SERVICIOS FERRI	4,233	3,272	3,781	2,788	2,264	3,013	2,408	2,572	2,408	2,396	1,690	3,274	34,102	0%
TOTAL	10,965,689	10,027,704	12,722,671	11,529,529	11,724,757	10,131,921	9,992,837	10,094,612	8,753,152	9,091,364	9,908,986	11,925,269	126,868,491	100%
REPRESENTATIVIDAD	8.64%	7.90%	10.03%	9.09%	9.24%	7.99%	7.88%	7.96%	6.90%	7.17%	7.81%	9.40%	100.00%	
INCREMENTO MENSUAL	0.00%	-8.55%	26.88%	-9.38%	1.69%	-13.59%	-1.37%	1.02%	-13.29%	3.86%	8.99%	20.35%		

Elaborado por: Las Autoras

GRÁFICO 24. TENDENCIA MENSUAL DE FERRETERÍA OCTUBRE 2015

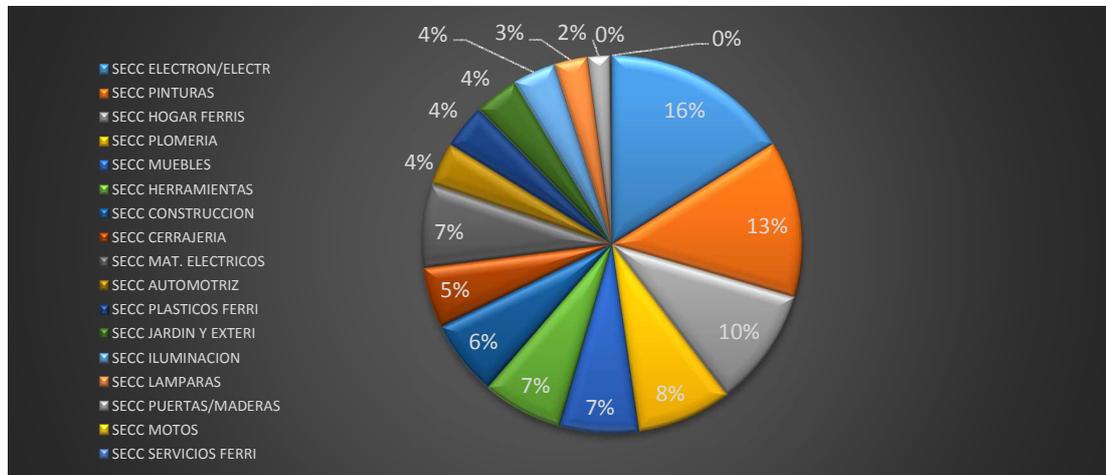


Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de noviembre se muestra un decremento de USD \$ 2 millones aproximadamente con relación al período 2014, es decir el 25%, dicho decremento en ventas corresponde a las restricciones de importaciones para dicho segmento y para el cual la compañía no ha encontrado sustitutos lo suficientemente importantes como para llamar la atención del consumidor y lograr incrementar sus ingresos al mismo nivel que el período 2014.

Dentro del período 2015, las ventas del mes de noviembre representan el 7.81% del total de ingresos del segmento teniendo como secciones de ventas más representativas a electrónica, pinturas y hogar de la misma manera que el mes inmediatamente anterior. A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "Ferretería" para el mes de noviembre 2015.

GRÁFICO 25. TENDENCIA MENSUAL DE FERRETERÍA NOVIEMBRE 2015



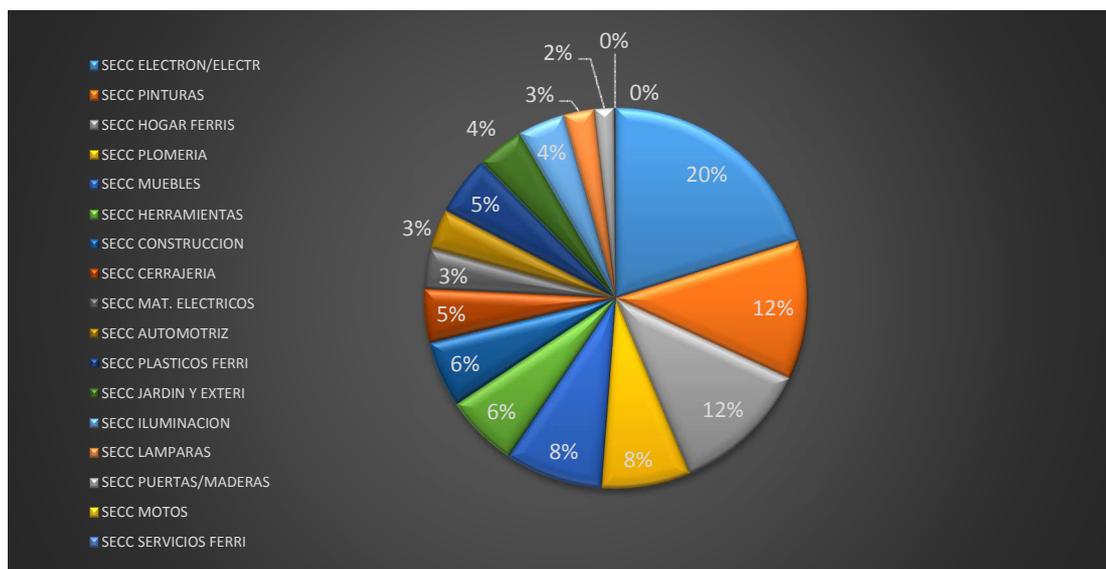
Elaborado por: Las Autoras

Para el mes de diciembre se muestra un decremento de USD \$ 4 millones aproximadamente, el cual representa un decremento del -34% con relación al período 2014, dicha disminución en ventas corresponde a las restricciones de importaciones para dicho segmento y para el cual la compañía no ha encontrado sustitutos lo suficientemente importantes como para llamar la atención del consumidor y lograr incrementar sus ingresos al mismo nivel que el período 2014.

Dentro del período 2015, diciembre es uno de los meses más representativos en ventas ya que representa el 9.40% del total de ingresos del segmento y con relación al mes inmediatamente anterior presenta un incremento del 20.35%. Dicho incremento mantiene relación con la tendencia histórica de ventas para este tipo de segmento que presenta incremento en sus ingresos en el último trimestre del año.

A continuación se muestra la representatividad en ventas de las secciones mantenidas dentro del segmento de "Ferretería" para el mes de diciembre 2015.

GRÁFICO 26. TENDENCIA MENSUAL DE FERRETERÍA DICIEMBRE 2015



Elaborado por: Las Autoras

De acuerdo a los procedimientos aplicados, se concluye que las variaciones identificadas fueron explicadas de manera oportuna y el saldo de la cuenta se presenta razonablemente al 31 de Diciembre del 2015

4.2.4.8.2 Pruebas sustantivas sobre ingresos de efectivo.

Para las pruebas sustantivas sobre los ingresos de efectivo se analizan los siguientes con el fin de obtener una evidencia significativa que permita confirmar las aseveraciones de los estados financieros. De acuerdo a la

pericia de los auditores externos han determinado que se debe revisar la información correspondiente al arqueo de caja realizado con corte al 31 de diciembre del 2015, del local centro, en donde se expone a continuación el ejercicio del arqueo que es repetitivo para el resto de los locales. Se muestra el arqueo únicamente del local centro, puesto que los procedimientos son repetitivos para el resto de los locales. La naturaleza de la prueba es la observación, y el procedimiento aplicado se encuentran:

- Se solicita a cada cajero el total del sueldo obtenido de las ventas del día en el "Local Centro".
- Se solicita al departamento encargado, el total de ventas realizadas en el día y los depósitos realizados al medio día de cada cajero
- El Gerente de Tienda junto con sus asistente proporcionan el detalle de las ventas del día
- Posteriormente se realiza el cuadro de lo obtenido en efectivo del cajero vs las ventas realizadas al día, obteniendo las diferencias que serán descontadas en "Vales" a los empleados.

Tickmarks:

Información proporcionada por el sistema de la Compañía, el cual arroja el total de ventas del día. Reporte "Z"

a) Información ingresada por cada cajero del efectivo que cuenta en caja, es importante mencionar que el cajero no puede visualizar cuanta cantidad de efectivo debe tener de acuerdo a las ventas realizadas. Como dato adicional las diferencias son ingresadas al

momento de hacer el cuadro para que no exista la misma diferencia al realizar del conteo del día corriente.

TABLA 43. ARQUEO DE CAJA LOCAL CENTRO

A							B			
N° Caja	N° Cajero	Saldo Inicial	Vale (a)	Cupos Electrónicos	Ventas del día (X)	Total s/cajero	Total s/tirilla (Físico)	Depósitos de Medio día	Total (Físico)	Diferencias
1	64	320	-	-	1,170	1,490	1,490	-	1,490	0.01
2	40	336	-	-	2,288	2,624	1,804	820	2,624	(0.01)
3	21	993	-	-	377	1,370	1,370	-	1,372	2.19
4	10	1,894	-	-	911	2,805	2,305	500	2,805	(0.01)
5	89	552	-	-	3,369	3,921	3,919	-	3,919	(2.00)
6	31	373	-	0.30	203	577	577	-	577	(0.05)
7	65	412	-	-	921	1,333	1,333	-	1,333	-
8	104	500	-	-	2,484	2,984	2,982	-	2,982	(1.80)
9	59	493	-	-	3,110	3,603	1,254	2,350	3,604	1.00
10	3	660	-	-	960	1,620	1,120	500	1,620	(0.10)
11	11	2,753	-	-	2,738	5,492	3,012	2,480	5,492	0.02
12	6	303	-	-	2,157	2,460	1,660	800	2,460	0.11
13	49	865	-	-	3,202	4,067	1,764	2,300	4,064	(2.86)
14	25	595	-	1.00	4,568	5,164	2,815	2,350	5,165	0.92
15	87	347	-	-	4,277	4,624	2,978	1,650	4,628	3.44
16	16	281	-	-	4,784	5,065	3,114	1,950	5,064	(1.01)
17	2	501	-	1.20	4,091	4,594	3,443	1,150	4,593	(0.74)
18	69	956	-	-	5,532	6,488	4,288	2,200	6,488	0.10
19	96	1,901	0.74	-	6,150	8,051	7,836	215	8,051	0.01
20	43	1,984	-	-	5,838	7,823	4,492	3,330	7,822	(0.86)
21	67	314	-	-	1,298	1,611	1,611	-	1,611	0.12
22	121	199	-	-	4,357	4,556	4,546	-	4,546	(10.09)
23	15	274	-	-	1,948	2,222	500	1,722	2,222	(0.14)
24	113	501	1.77	-	4,385	4,888	2,438	2,450	4,888	(0.06)
25	111	1,441	1.84	-	2,213	3,656	3,156	500	3,656	0.05
26	72	422	-	-	5,021	5,443	5,443	-	5,443	-
27	24	292	-	-	1,322	1,614	1,615	-	1,615	1.35
28	60	503	-	-	2,340	2,843	2,848	-	2,848	5.44
29	77	1,002	1.50	-	2,281	3,284	3,286	-	3,286	1.50
30	54	302	-	-	143	445	445	-	445	(0.14)
31	91	496	-	-	3,505	4,001	3,999	-	3,999	(1.50)
32	120	280	-	-	3,397	3,678	2,015	1,660	3,675	(2.11)
33	18	445	-	-	1,160	1,605	1,605	-	1,605	0.02
34	36	156	-	-	2,051	2,208	1,382	830	2,212	4.15
35	12	1,951	-	-	4,133	6,083	3,734	2,350	6,084	0.89
36	57	853	0.95	-	5,454	6,308	3,680	2,630	6,310	1.94
37	108	714	1.29	-	5,875	6,590	2,812	3,780	6,592	1.31
38	52	2,328	0.31	5.50	5,288	7,622	2,632	4,990	7,622	(0.21)
39	27	473	2,796.72	-	-	3,270	2,881	390	3,271	1.55
40	93	310	-	6.25	4,497	4,814	2,643	2,170	4,813	(0.82)
41	80	507	-	-	4,686	5,193	3,594	1,600	5,194	0.13
42	7	503	2.00	5.00	5,545	6,055	3,753	2,300	6,053	(1.65)
43	106	465	-	-	5,630	6,095	3,454	2,640	6,094	(0.24)
44	48	2,075	-	-	3,705	5,780	3,559	2,220	5,779	(1.45)
45	56	402	1.33	-	5,293	5,697	2,686	3,010	5,696	(0.97)
46	47	950	-	-	1,184	2,134	2,134	-	2,134	(0.38)
47	81	1,338	-	-	3,834	5,172	4,128	1,040	5,168	(4.37)
Total Diferencias									(7.32)	

Elaborado por: Los Autores

Las diferencias encontradas resultan inmatrimoniales para la compañía, para lo cual se proceden a registrar en las cuentas correspondientes. De acuerdo

a los procedimientos de auditoría realizados, se ha corroborado con la presencia de los auditores externos la existencia del efectivo en los cajeros del almacén. No hay mayores observaciones con respecto a irregularidades que informar.

A continuación se realiza otra prueba sustantiva cuya naturaleza es la revisión e inspección, el alcance de la prueba es el 100% de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2015. El objetivo de la revisión es examinar las conciliaciones bancarias de la entidad al fin del período, incluyendo cuentas de efectivo en tránsito para verificar la adecuada conciliación de estados bancarios y cuentas del mayor general. Así como investigar cualquier partida inusual y probar otras partidas de conciliación con base en los límites de prueba establecidos. Las aseveraciones relevantes que se validarán son la existencia, valuación, e integridad.

Los procedimientos a realizar para la ejecución de la prueba son los siguientes:

- Solicitar las conciliaciones y estados de cuentas de todas las cuentas bancarias al 31 de diciembre del 2015 para verificar si las conciliaciones han sido preparadas de manera oportuna por la Compañía.
- Una vez revisada la conciliación verificar la existencia de partidas conciliatorias y seleccionar una muestra considerando los siguiente:
 - ✓ Partidas mayores a la materialidad específica (50% del Error Tolerable)

✓ Partidas conciliatorias antiguas mayores a 90 días.

- Cruzar saldos según las conciliaciones bancarias con los valores de libros.
- Indagar cualquier diferencia significativa que se encuentre o partidas que llamen la atención.
- Concluir en base a las revisiones efectuadas.

Se procederá a verificar con el saldo de los estados de cuenta correspondientes a caja – bancos al 31 de diciembre del 2015, revisando el saldo en libros con corte a esa fecha y conciliado con el estado de cuenta.

En los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2015 el saldo de efectivo y equivalentes se encuentra resumido en un solo rubro total que suma USD \$ 14'621.968,67. A continuación se desarrolla la prueba de conciliación bancaria en donde se observa que existen partidas conciliatorias como se muestra:

ERROR TOLERABLE MATERIALIDAD ESPECÍFICA	\$	466,558
MATERIALIDAD DE AJUSTE	\$	233,279
	\$	46,656

TABLA 44. CONCILIACIÓN BANCARIA

Ψ

BANCO	NO. DE CTA BANCARIA	ESTADO DE CTA 31/12/2015	SALDO SGN	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)	(-)	(+)	(-)	SALDO EN LIBROS SGN CONCILIACIÓN BANCARIA A 31/12/2015
			DEPOSITOS NO REGISTRADOS POR BANCO	DEPOSITOS NO REGISTRADOS POR CIA	TARJETAS DE CREDITO NO REGISTRADAS POR CIA	TARJETAS DE CREDITO NO REGISTRADAS POR BANCO	NOTAS DE CREDITO NO REGISTRADAS POR BANCO	NOTAS DE CREDITO NO REGISTRADAS POR CIA	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	NOTAS DE DEBIDO NO REGISTRADOS POR CIA	NOTAS DE DEBIDO NO REGISTRADOS POR BANCO		
Banco Pichincha		13,850,811	480,953			299,826			(428,668)	(1,556,554)		(332,688)	11,714,029
Banco Bolivariano	51062604	402,634		(1,689)		853			(3,822)				402,634
Totales		14,253,445	480,953	(1,689)		300,678	-	-	(432,490)	(1,556,554)	-	(332,688)	12,116,663

TB

(*)

TB

Elaborado por: Las Autoras.

Ψ Datos tomados de las conciliaciones proporcionadas por la Compañía.

TB Verificado conforme saldos en libros al 31-12-2015

<Para conciliar con Sumarias>

Cuenta	Banco	Saldo		
1010200100 Bolivariano Rosado #	Banco Pichincha	13,850,811		
1010200101 Bolivariano Rosado #	Banco Bolivariano	<u>397,976</u>		
		<u>14,248,787</u>	C-SUM	
		12,116,663	VALOR DE EF	
		Diferencia	2,132,123.72	<diferencia preliminar>

Se observa una diferencia preliminar de USD \$ 2'132.123,72 debido a que la cuenta que compone el efectivo y equivalentes agrupa los valores de las cajas, cajas chicas y bancos; por lo tanto si se considera únicamente los valores de las conciliaciones bancarias entregadas por el personal del Supermercado XYZ se encontrará que están cuadradas con los reportes aquí presentados por lo cual debemos indicar que no existen diferencias materiales y que los saldos en los estados financieros en el rubro de efectivo y equivalentes es razonable.

TABLA 45. ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE LAS PARTIDAS

ANTIGÜEDAD	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	DEBITOS BANCARIOS	DEPOSITOS	NOTAS DE CREDITO	TARJETA DE CREDITO	TOTAL GENERAL	
0-30	(1,504,703)	(321,606)	(1,632)		290,662	(1,537,279)	97%
30-60	64,646	13,817	70		(12,488)	66,046	-4%
60-90	(74,107)	(15,839)	(80)		14,315	(75,712)	5%
90-180	(24,066)	(5,144)	(26)		4,649	(24,587)	2%
180-360	(7,150)	(1,528)	(8)		1,381	(7,305)	0%
>360	(11,173)	(2,388)	(12)		2,158	(11,415)	1%
Total general	(1,556,554)	(332,688)	(1,689)	-	300,678	(1,590,252)	

Elaborado por: Las Autoras.

Revisando las partidas conciliatorias se puede observar que el 97% del total de las partidas corresponde al tramo de 0 a 30 días de antigüedad y que la mayor cantidad de partidas se concentra en los cheques girados y no cobrados así como también en los débitos bancarios no contabilizados.

Se procedió a seleccionar las partidas de cheques girados y no cobrados de montos significativos emitidos los últimos días de diciembre, esto con el objetivo de validar la efectivización del pago en los primeros días de enero.

TABLA 46. CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS DE DICIEMBRE

¶

¶

Banco	Cuenta	Tipo	Fecha	Clase	N° Doc	Valor	¿Concuerda con Valor pagado?	Fecha de regularización
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	01/12/2015	KP	2500003907	(100,870.07)	P	05/01/2016
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	02/12/2015	KP	2500003922	(99,892.29)	P	05/01/2016
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	07/12/2015	KP	2500003904	(113,942.83)	P	05/01/2016
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	08/12/2015	KP	2500003941	(100,283.52)	P	05/01/2016
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	09/12/2015	KP	2500003940	(150,086.03)	P	05/01/2016
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	15/12/2015	KP	2500003933	(78,654.58)	P	05/01/2016
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	25/12/2015	KP	2500003915	(500,079.93)	P	05/01/2016
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	28/12/2015	KP	2500003943	(100,377.09)	P	05/01/2016
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	30/12/2015	KP	2500003917	(250,953.86)	P	05/01/2016
Pichincha	25359343	CH. GIRADO Y NO CO	31/12/2015	KP	2500003920	(9,563.12)	P	05/01/2016

Elaborado por: Las Autoras

Basados en los procedimientos de auditoría, se puede concluir que los saldos en bancos se presentan razonablemente a la fecha de revisión. No existen cuentas bancarias aperturadas o canceladas durante el último trimestre o hechos inusuales que llamen nuestra atención.

A continuación se desarrollará una prueba de corte de efectivo, el procedimiento utilizado para la misma, la naturaleza de ésta es de inspección

y el alcance es las ventas e ingresos del efectivo de dos días tomados de forma aleatoria.

El objetivo de la prueba será probar el corte de las ventas y los movimientos bancarios entre los días 31 agosto y 1 septiembre 2015, a fin de que estos se encuentren íntegros a la fecha de su revisión, las aseveraciones a comprobar son la integridad y la existencia del efectivo y ventas. Los procedimientos que se realizaron son:

- Se solicitó los movimientos de ventas del ultimo día del mes de agosto y del primer día del mes de septiembre, así como también los movimientos bancarios a partir de las fechas seleccionadas con el objetivo de determinar los ingresos en bancos de dichos días con el fin de verificar el ingreso en el estados de cuenta bancario.
- Se determinaron las partidas que generan ingresos y egresos de efectivo en los días seleccionados.
- Se concilió las ventas de dichos días con la cobranza.
- Se concluyó de acuerdo a los procedimientos aplicados.

Para efectos de presentación en este proyecto se muestra un modelo de la prueba realizada a continuación:

TABLA 47. CORTE DE EFECTIVO

DIARIO VENTAS CAJAS												(A-B)
(A)						(B)						RESULTADO
INGRESOS DE CAJA						EGRESOS DE CAJA						NETO
Fecha	Cod Asien	Tip	N Cuenta	Detalle	Vald	Fecha	Cod Asier	Ti	N Cuenta	Detalle	Vald	Total
01/09/2015	1100211434	CV	4010100100	Ventas	0.35	01/09/2015	1100212047	CV	1011000606	100% IVA Retenido	1.39	(1.04)
01/09/2015	1100211159	CV	4010100100	Ventas	0.36	01/09/2015	1100212748	CV	1011000606	100% IVA Retenido	1.75	(1.39)
01/09/2015	1100211400	CV	4010100100	Ventas	0.50	01/09/2015	1100211949	CV	1011000606	100% IVA Retenido	4.81	(4.31)
01/09/2015	1100211144	CV	4010100100	Ventas	0.53	01/09/2015	1100211991	CV	1011000606	100% IVA Retenido	9.64	(9.11)
01/09/2015	1100210984	CV	4010100100	Ventas	0.70	01/09/2015	1100211970	CV	1011000606	100% IVA Retenido	10.42	(9.72)
01/09/2015	1100211240	CV	4010100100	Ventas	0.70	01/09/2015	1100211996	CV	1011000606	100% IVA Retenido	14.50	(13.80)
01/09/2015	1100211125	CV	4010100100	Ventas	0.72	01/09/2015	1100212045	CV	1011000606	100% IVA Retenido	16.15	(15.43)
01/09/2015	1100211145	CV	4010100100	Ventas	0.75	01/09/2015	1100221944	CV	1011000606	100% IVA Retenido	31.11	(30.36)
01/09/2015	1100211524	CV	4010100100	Ventas	0.80	01/09/2015	1100212018	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.05	0.75
01/09/2015	1100211079	CV	4010100100	Ventas	0.90	01/09/2015	1100212032	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.05	0.85
01/09/2015	1100211344	CV	4010100100	Ventas	1.06	01/09/2015	1100212074	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.07	0.99
01/09/2015	1100211008	CV	4010100100	Ventas	1.15	01/09/2015	1100212014	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.13	1.02
01/09/2015	1100211788	CV	4010100100	Ventas	1.15	01/09/2015	1100212022	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.16	0.99
01/09/2015	1100211665	CV	4010100100	Ventas	1.29	01/09/2015	1100211991	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.17	1.12
01/09/2015	1100211738	CV	4010100100	Ventas	1.29	01/09/2015	1100212851	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.17	1.12
01/09/2015	1100211742	CV	4010100100	Ventas	1.29	01/09/2015	1100212028	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.18	1.11
01/09/2015	1100211748	CV	4010100100	Ventas	1.29	01/09/2015	1100212033	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.18	1.11
01/09/2015	1100211752	CV	4010100100	Ventas	1.29	01/09/2015	1100212703	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.20	1.09
01/09/2015	1100211766	CV	4010100100	Ventas	1.29	01/09/2015	1100212171	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.23	1.06
01/09/2015	1100211850	CV	4010100100	Ventas	1.29	01/09/2015	1100212182	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.30	0.99
01/09/2015	1100210989	CV	4010100100	Ventas	1.33	01/09/2015	1100212575	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.34	0.99
01/09/2015	1100211009	CV	4010100100	Ventas	1.33	01/09/2015	1100212025	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.41	0.92
01/09/2015	1100211336	CV	4010100100	Ventas	1.33	01/09/2015	1100212538	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.46	0.87
01/09/2015	1100211459	CV	4010100100	Ventas	1.33	01/09/2015	1100211949	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.53	0.80
01/09/2015	1100211135	CV	4010100100	Ventas	1.35	01/09/2015	1100211970	CV	1011000607	10% IVA Retenido	0.62	0.73

Elaborado por: Las Autoras

TABLA 48. CORTE DE EFECTIVO

DIARIO INGRESO DE EFECTIVO						DEPOSITO DEL DIA					
COBRANZA DE VENTAS						TRANSFERENCIA A BANCO					
FECHA	Cod Asier	Ti	N Cuenta	Detalle	Valor	FECHA DE DOCUMENTO	Cod Asier	TIP	Doc compensa	Detalle	Valor
01/09/2015	1100213029	CV	1010100100	Caja General	71.68	02/09/2015	3300600117	EB	3700388351	DEPOSITO COMPLETO 201509021113147353	360.00
01/09/2015	1100213028	CV	1010100100	Caja General	1,750.07	02/09/2015	3300600151	EB	3700388352	DEPOSITO COMPLETO 201509021113533894	821.80
01/09/2015	1100213064	CV	1010100100	Caja General	2,034.42	02/09/2015	3300600062	EB	3700388353	DEPOSITO COMPLETO 201509021112756766	1,605.00
01/09/2015	1100213004	CV	1010100100	Caja General	2,364.60	02/09/2015	3300600111	EB	3700388354	DEPOSITO COMPLETO 201509021113052617	1,770.00
01/09/2015	1100213009	CV	1010100100	Caja General	3,028.35	02/09/2015	3300600060	EB	3700388355	DEPOSITO COMPLETO 201509021112746513	2,270.00
01/09/2015	1100212906	CV	1010100100	Caja General	3,095.93	02/09/2015	3300600066	EB	3700388356	DEPOSITO COMPLETO 201509021112777658	2,400.00
01/09/2015	1100212999	CV	1010100100	Caja General	3,345.79	02/09/2015	3300600081	EB	3700388357	DEPOSITO COMPLETO 201509021112943234	2,490.00
01/09/2015	1100212821	CV	1010100100	Caja General	3,368.79	02/09/2015	3300600096	EB	3700388358	DEPOSITO COMPLETO 201509021112958031	2,791.00
01/09/2015	1100212925	CV	1010100100	Caja General	3,609.79	02/09/2015	3300600184	EB	3700388359	DEPOSITO COMPLETO 201509021113778243	2,845.00
01/09/2015	1100212755	CV	1010100100	Caja General	4,187.15	02/09/2015	3300600023	EB	3700388360	DEPOSITO COMPLETO 201509021112422643	3,040.00
01/09/2015	1100213065	CV	1010100100	Caja General	4,733.04	02/09/2015	3300600195	EB	3700388361	DEPOSITO COMPLETO 201509021113862963	3,065.00
01/09/2015	1100212917	CV	1010100100	Caja General	5,274.94	02/09/2015	3300600070	EB	3700388362	DEPOSITO COMPLETO 201509021112836016	3,210.00
01/09/2015	1100212809	CV	1010100100	Caja General	5,638.20	02/09/2015	3300599989	EB	3700388363	DEPOSITO COMPLETO 201509021112247226	3,420.00
01/09/2015	1100212825	CV	1010100100	Caja General	5,733.94	02/09/2015	3300600165	EB	3700388364	DEPOSITO COMPLETO 201509021113728674	3,470.00
01/09/2015	1100212824	CV	1010100100	Caja General	5,958.14	02/09/2015	3300600224	EB	3700388365	DEPOSITO COMPLETO 201509021114226671	4,150.00
01/09/2015	1100212851	CV	1010100100	Caja General	6,416.29	02/09/2015	3300600123	EB	3700388366	DEPOSITO COMPLETO 201509021113150096	4,340.00
01/09/2015	1100212820	CV	1010100100	Caja General	6,870.63	02/09/2015	3300600212	EB	3700388367	DEPOSITO COMPLETO 201509021114211084	4,620.00
01/09/2015	1100212746	CV	1010100100	Caja General	7,365.32	02/09/2015	3300600183	EB	3700388368	DEPOSITO COMPLETO 201509021113769355	4,680.00
01/09/2015	1100212741	CV	1010100100	Caja General	8,144.78	02/09/2015	3300600226	EB	3700388369	DEPOSITO COMPLETO 201509021114231300	4,740.00
01/09/2015	1100212594	CV	1010100100	Caja General	9,396.54	02/09/2015	3300600228	EB	3700388370	DEPOSITO COMPLETO 201509021114238164	4,885.00
01/09/2015	1100212538	CV	1010100100	Caja General	9,497.18	02/09/2015	3300599984	EB	3700388371	DEPOSITO COMPLETO 201509021112238738	4,930.00
01/09/2015	1100212676	CV	1010100100	Caja General	9,877.15	02/09/2015	3300600215	EB	3700388372	DEPOSITO COMPLETO 201509021114215929	5,400.00
01/09/2015	1100212648	CV	1010100100	Caja General	9,879.99	02/09/2015	3300600220	EB	3700388373	DEPOSITO COMPLETO 201509021114221213	5,570.00
01/09/2015	1100212811	CV	1010100100	Caja General	10,686.67	02/09/2015	3300600093	EB	3700388374	DEPOSITO COMPLETO 201509021112955869	5,670.00
01/09/2015	1100212575	CV	1010100100	Caja General	11,246.92	02/09/2015	3300600149	EB	3700388375	DEPOSITO COMPLETO 201509021113533349	6,400.00

Elaborado por: Las Autoras.

De acuerdo a nuestro análisis efectuado, todos los movimientos de ingresos de efectivo fueron registrados y se relacionan a transacciones normales de acuerdo al giro del negocio. Podemos concluir que la cuenta se encuentra razonablemente presentada a la fecha de revisión.

4.3 CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

4.3.1 Carta a la Gerencia

Guayaquil, 15 de enero del 2016.

Señores
Junta Directiva
Supermercados XYZ S. A

Estimados señores:

Según nuestro contrato de servicios, efectuamos la visita de auditoría externa correspondiente al período 2015, a la empresa Supermercados XYZ, y con base en el examen efectuado notamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, los cuales sometemos a consideración de ustedes en este informe. Considerando el carácter de pruebas selectivas en que se basa nuestro examen, ustedes pueden apreciar que se debe confiar en métodos adecuados de comprobación y de control interno, como principal protección contra posibles irregularidades que un examen basado en pruebas selectivas puede no revelar, si es que existiesen.

Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o colaboradores en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Agradecemos una vez más la colaboración recibida de los funcionarios y colaboradores de Supermercados XYZ y estamos en la mejor disposición de ampliar y/o aclarar el informe que se adjunta en una sesión conjunta de trabajo cuando nos convoquen.

Janet Saldaña
Solange Velez

TRABAJO REALIZADO

En nuestra evaluación de control interno y pruebas sustantivas de las partidas mostradas en los estados financieros, correspondientes a la visita de auditoría externa del período 2015, revisamos al menos las siguientes áreas:

Procedimientos generales:

· Durante la revisión de los riesgos de auditoría en las cuentas que más adelante se detallan, se evaluó la posibilidad de que los procedimientos de control interno contable y administrativo existentes en cada área no fuesen adecuados para evitar o detectar irregularidades.

Resultado de la revisión:

Como resultado de nuestra revisión de los documentos antes descritos determinamos que los controles a través de medios informáticos son confiables, sin embargo se recomienda validar de manera diaria los registros realizados a través de los dos sistemas que maneja la compañía.

Pruebas de control y sustantivas

Se realizaron las pruebas de control acerca de los riesgos encontrados, en donde se demostró la razonabilidad de los saldos de las cuentas relacionadas con el ciclo de ventas en efectivo.

Recomendaciones:

Se recomienda a la compañía Supermercados XYZ, realizar constantes revisiones de los reportes vs documentos físicos para asegurar la confiabilidad de la información.

Se recomienda mantener los controles y seguridades de los sistemas informáticos, así como vigilar por la buena segregación de tareas y responsabilidades del personal.

4.3.2 Opinión de la auditoría

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Sres.
Supermercados XYZ

Hemos auditado el rubro ventas e ingresos de efectivo del balance general y estado de resultados de la compañía SUPERMERCADOS XYZ, por el año 2015. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos rubros en base a la auditoría efectuada.

La auditoría se realizó en base a las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren una planeación y práctica de la auditoría para obtener una certeza razonable de si los rubros auditados se encuentran libres de representación errónea de importancia relativa. La auditoría incluye el examen a través de pruebas de control y sustantivas, que permiten obtener la evidencia que soporta los montos de estas cuentas en los estados financieros. Es por esto que consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, el ciclo de ventas e ingresos de efectivo en la compañía muestra a través de la evidencia obtenida una confiabilidad de las cifras que se reflejan en los estados financieros, esto quiere decir que dan un punto de vista verdadero y razonable.

Atentamente,

Auditores:
Janet Saldaña
Solange Vélez

CAPÍTULO V

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- A través de la investigación propuesta se ha podido establecer las Normas Internacionales de Auditoría sobre las cuales se basa el presente trabajo con el fin de planificar, ejecutar, concluir e informar adecuadamente sobre la situación de los ciclos ventas – ingresos de efectivo de la compañía de ventas al retail.
- Posterior a la evaluación de los controles, se procedió a ejecutar los procedimientos sustantivos diseñados previamente en la etapa de planificación de auditoría. Los procedimientos sustantivos desarrollados para el rubro de
- Posterior al análisis y entendimiento de los procesos y controles determinados en el flujograma y narrativa de ventas e ingresos de efectivo, se determinó que el riesgo combinado para el rubro de ventas en la aseveración de integridad y ocurrencia es “alto” más en la aseveración de medición-valoración es “mínimo” y para rubro ingresos de efectivo en la aseveración de integridad y existencia muestra un riesgo combinado “bajo”.
- Una vez identificados los controles que mantiene la compañía en el flujograma y narrativa de ventas e ingresos de efectivo, se determinan los controles claves a ser probados en la etapa de ejecución de la auditoría, los cuales para el rubro de ventas son:

- VNT – 01 Los precios de los productos son determinados por personal apropiado y no pueden ser modificados.
- VNT – 02 Cálculo automático de total a pagar

Los controles claves del rubro ingresos de efectivo a ser probados son:

- CASH – 01 Los cierres de cajas realizados por los cajeros son revisados, aprobados y ajustados en el arqueo físico de billetes por el personal apropiado
 - CASH – 02 La supervisora del departamento de conciliaciones revisa diariamente los depósitos efectuados por cada una de las tiendas vs guía de transporte, papeleta de depósito bancario, plataforma del banco y registro contable.
 - CASH – 03 El supervisor del dpto. de caja - ventas revisa las conciliaciones entre el "Reporte Z" vs "Reporte de ventas por local" para verificar la correcta migración de las ventas e ingreso de efectivo al sistema contable
 - CASH – 04 Mensualmente el Dpto. Contable concilia mayores contables de caja y ventas vs asientos de diarios, Reporte venta local y Reporte venta por caja y efectúa ajustes si aplicara.
- En base a los riesgos identificados y evaluados se procedió a diseñar como respuesta general de auditoria la naturaleza y alcance de las pruebas de control.
 - En el diseño de pruebas de control para el rubro de ventas se determinó una naturaleza de revisión e inspección para los controles VNT – 01 (Los precios de los productos son determinados por personal apropiado y no pueden ser modificados) y VNT – 02 (Cálculo automático de total a pagar) y

como alcance se determinó la revisión de una sola transacción para VNT -01 (Los precios de los productos son determinados por personal apropiado y no pueden ser modificados) debido a que el control es automático y para VNT – 02 (Cálculo automático de total a pagar) se determinó la revisión de una muestra de 17 facturas de venta seleccionadas de manera aleatoria.

- En el diseño de pruebas de control para el rubro de ingreso de efectivo se determinó una naturaleza de revisión e inspección para los controles CASH – 01 (Los cierres de cajas realizados por los cajeros son revisados, aprobados y ajustados en el arqueo físico de billetes por el personas apropiado), CASH – 02 (La supervisora del departamento de conciliaciones revisa diariamente los depósitos efectuados por cada una de las tiendas vs guía de transporte, papeleta de depósito bancario, plataforma del banco y registro contable), CASH – 03 (El supervisor del dpto de caja - ventas revisa las conciliaciones entre el "Reporte Z" vs "Reporte de ventas por local" para verificar la correcta migración de las ventas e ingreso de efectivo al sistema contable) y CASH – 04 (Mensualmente el Dpto. Contable concilia mayores contables de caja y ventas vs asientos de diarios, Reporte venta local y Reporte venta por caja y efectúa ajustes si aplicara) y como alcance se determinó la revisión del cierre de cajas por local por 25 dias seleccionados de manera aleatoria.

- Una vez que se decidió qué pruebas se elaborarían para probar los controles, se determinó según el examen que el proceso de ventas es eficiente ya que existen ciertos pasos como la manipulación de precios por parte de los cajeros que se encuentran restringidas por medio del sistema LINUX. Mientras que para el proceso de ingresos

de efectivo, los controles también son eficientes sin embargo el riesgo es permanente cuando se trata de dinero en efectivo.

- En la etapa de ejecución de auditoria se realizaron pruebas sustantivas en el área de ventas e ingresos de efectivo tales como:
 - Análisis de GAP'S, elaborada al 31 de diciembre del 2015, la misma que tiene como naturaleza inspección, el cual tendrá un alcance de verificación del 100% de la facturación en ventas. Como resultado de la revisión se pudo concluir que los saltos en las secuencias de las facturas y notas de crédito han sido debidamente soportados por la compañía por lo que no se encuentra nada que comentar o revelar sobre este proceso sustantivo.
 - Conciliación del reporte de facturación con estados financieros, la misma que tiene como naturaleza la conciliación, con un alcance de verificación del 100% del registro de los ingresos de acuerdo a la base de facturación y realizada con corte al 31 de diciembre del 2015. Como conclusión de esta prueba se puede indicar que no se han identificado diferencias materiales sobre la conciliación de los reportes de facturación vs los libros. Por lo tanto no existe nada significativo que comentar o revelar.
 - Revisión analítica de las ventas del año 2014 vs. 2015 y con un alcance de explicación del 100% de las variaciones más significativas con fecha de corte al 31 de diciembre 2015. De acuerdo a los procedimientos aplicados, se concluye que las variaciones identificadas fueron explicadas de manera oportuna y el saldo de la cuenta se presenta razonablemente al 31 de Diciembre del 2015
 - Revisión de arqueos de caja realizados con fecha de corte 31 de Diciembre del 2015, con una naturaleza de observación e

inspección y con un alcance de revisión del 100% de la existencia del efectivo en cada local. De acuerdo a los procedimientos aplicados se concluye la existencia del efectivo en los cajeros de cada local y a pesar de detectar diferencias que resultan inmateriales para la compañía, se procede a registrar el ingreso de efectivo en las cuentas correspondientes.

- Revisión de conciliaciones bancarias cuya naturaleza es la revisión e inspección, el alcance de la prueba es el 100% de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2015. Basados en los procedimientos de auditoría, se puede concluir que los saldos en bancos se presentan razonablemente a la fecha de revisión. No existen cuentas bancarias aperturadas o canceladas durante el último trimestre o hechos inusuales que llamen nuestra atención.
- Posterior a la revisión ejecutada en las etapas de planificación y ejecución de manera general se concluye que el ciclo de ventas e ingresos de efectivo en la compañía muestra a través de la evidencia obtenida una confiabilidad de las cifras que se reflejan en los estados financieros, esto quiere decir que dan un punto de vista verdadero y razonable.

5.2 RECOMENDACIONES

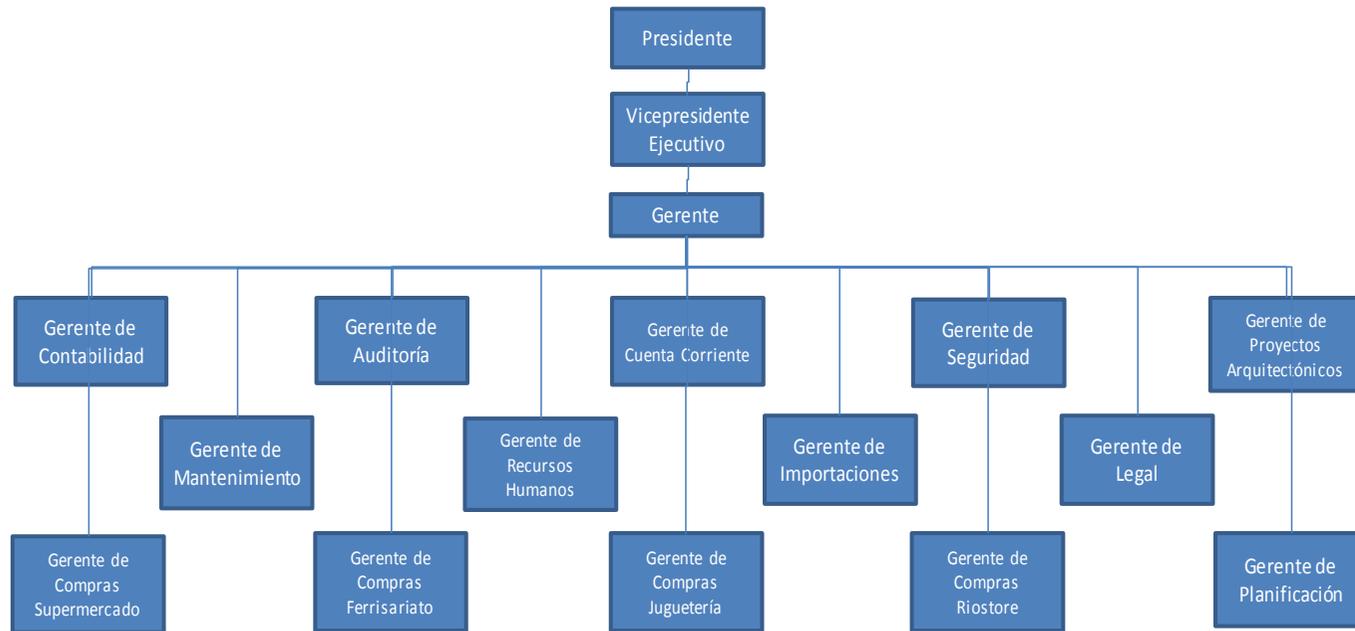
- Se recomienda a las compañías de ventas al retail que tienen similares procesos de venta, incluir las seguridades de control interno necesarias para que los cajeros no puedan manipular la información sobre los productos, así mismo independizar las actividades de creación de productos nuevos y aprobación de recepción de cheques.
- Innovar en cuanto a los procedimientos y procesos del ciclo de ventas e ingresos de efectivo con el fin de que no sean tan

complejos y exista un mayor flujo de las operaciones, ya que al momento si bien es cierto se mantienen controlados los usuarios de los sistemas, al existir demasiados filtros pueden causar inclusive complicidad para fraude entre áreas, situaciones que ya se han visto en otras compañías.

- Mantener actualizados de manera diaria los reportes de ventas, facturación, conciliaciones bancarias y reportes de sueltos con el fin de que no exista retraso en la entrega de la información a los usuarios de la misma, ya que de esta manera se detecta más rápido los intentos de fraude ya sea por parte de clientes como por parte de empleados o funcionarios.
- Realizar constantes capacitaciones al personal sobre el uso de los sistemas para evitar errores de usuario al momento de ingresar la información o migrarla de un sistema a otro, además esto permitirá que se disminuyan reprocesos por falta de conocimiento.

ANEXOS

ANEXO 1. ORGANIGRAMA



Elaborado por: Las Autoras.

ANEXO 2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31-12-2015

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO CORRIENTE		\$ 281,011,867.36	PASIVO CORRIENTE		\$ 285,985,684.36
Efectivo y equivalentes	\$ 14,621,968.67		Préstamos con entidades financieras	\$ 38,952,317.30	
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 26,380,981.40		Obligaciones financieras, porción corriente	\$ 8,856,958.49	
Otras cuentas por cobrar	\$ 4,749,560.39		Emisión de obligaciones	\$ 8,001,218.43	
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ 85,643,374.18		Cuentas por pagar comerciales	\$ 178,765,588.06	
Inventarios	\$ 142,234,405.96		Otras cuentas por pagar	\$ 783,228.99	
Impuestos por recuperar	\$ 7,211,572.40		Cuentas por pagar relacionadas	\$ 38,546,488.49	
Pagos anticipados	\$ 170,004.36		Impuestos por pagar	\$ 3,495,235.46	
			Beneficios sociales	\$ 8,584,649.14	
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 349,811,542.20	PASIVO NO CORRIENTE		\$ 90,694,417.89
Cuentas por cobrar relacionadas LP	\$ 210,224,337.82		Emisión de obligaciones	\$ 49,764,565.32	
Propiedades y equipos	\$ 88,680,942.30		Obligaciones financieras	\$ 23,413,829.19	
Activos intangibles	\$ 50,879,777.34		Beneficios post empleo	\$ 16,679,513.09	
Otros activos no corrientes	\$ 26,484.74		Impuesto diferido	\$ 836,510.29	
			PATRIMONIO		\$ 254,143,307.31
			Capital Social	\$ 127,719,025.04	
			Reservas	\$ 106,633,668.27	
			Ajuste por aplicac. NIIF	\$ (2,165,047.65)	
			Utilidades Acumuladas	\$ 21,955,661.65	
TOTAL ACTIVOS		\$ 630,823,409.56	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 630,823,409.56

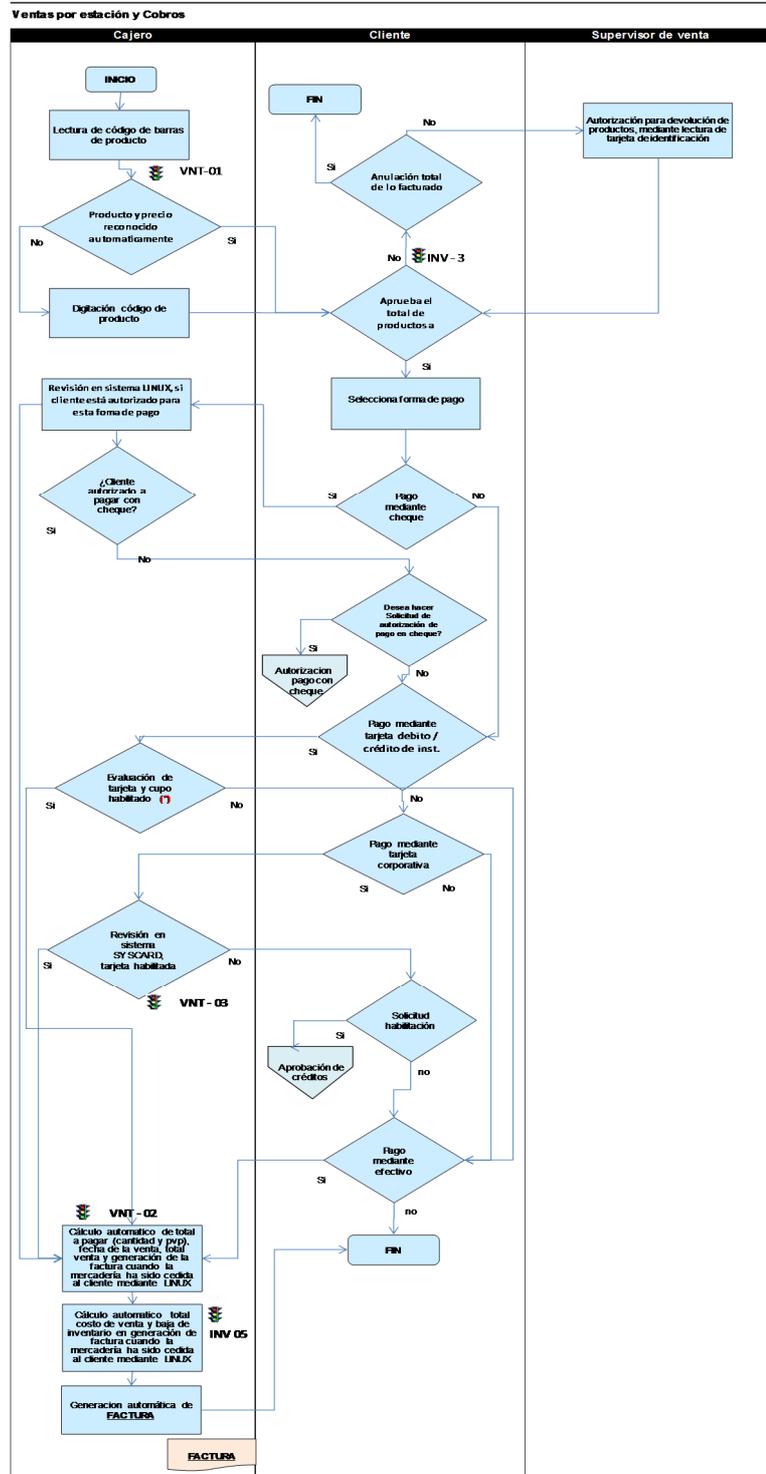
Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 3. ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS	
Ingresos operativos	\$ 643,500,704.62
Ingresos por servicios	\$ 1,450,794.28
Otros Ingresos operacionales	\$ 26,821,156.74
Ingresos no operacionales	\$ 4,982,167.14
Total Ingresos	\$ 676,754,822.78
Costo de Venta	\$ (501,622,345.57)
Utilidad Bruta	\$ 175,132,477.21
Gastos de operación	\$ (141,697,164.51)
Otros egresos, neto	\$ (3,213,720.80)
Gastos financieros	\$ (8,265,930.25)
	\$ (153,176,815.56)
Utilidad antes de impuestos	\$ 21,955,661.65
Participación a trabajadores	\$ 3,293,349.25
Utilidad ANTES DE IMPUESTOS	\$ 18,662,312.40

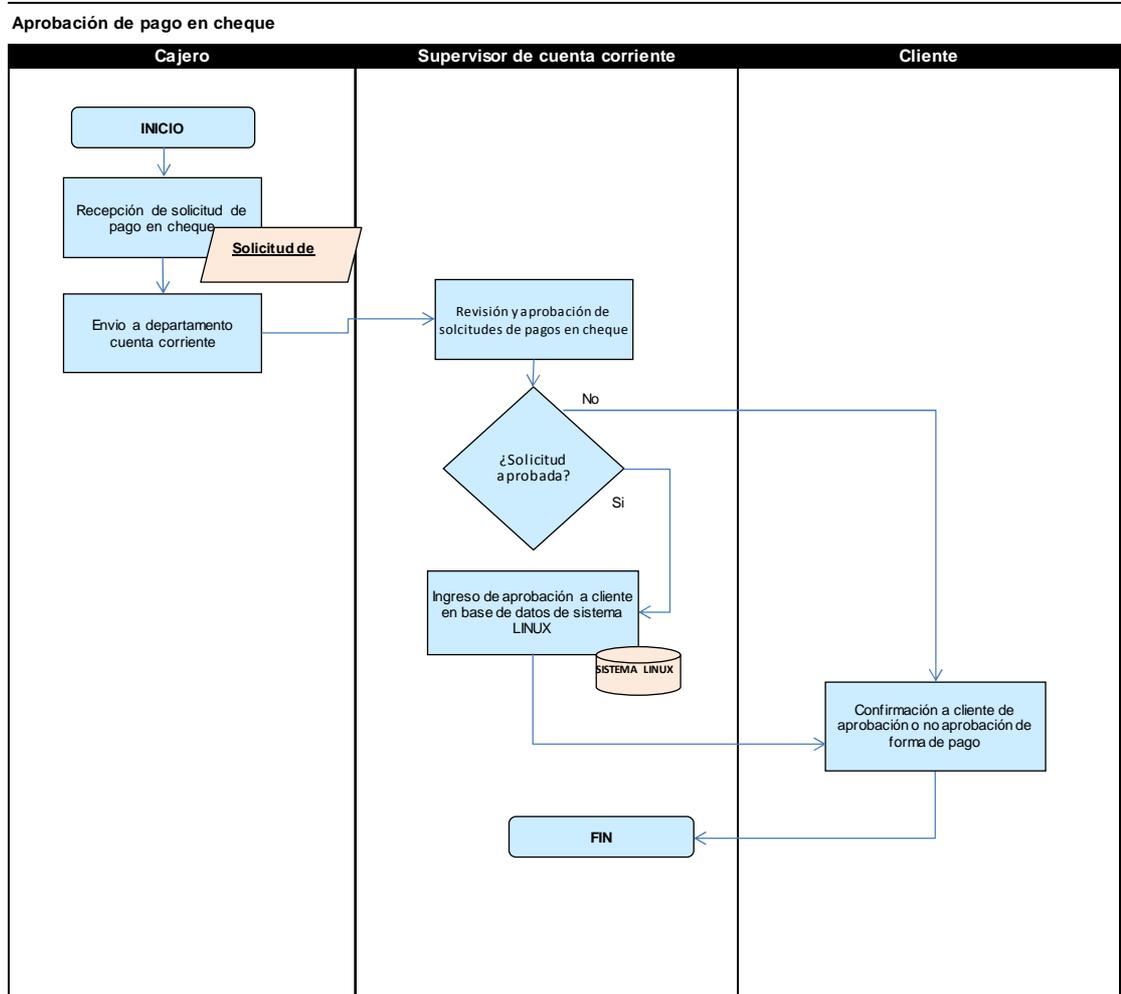
Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 4. FLUJO DEL PROCESO DE VENTAS E INGRESOS DE EFECTIVO



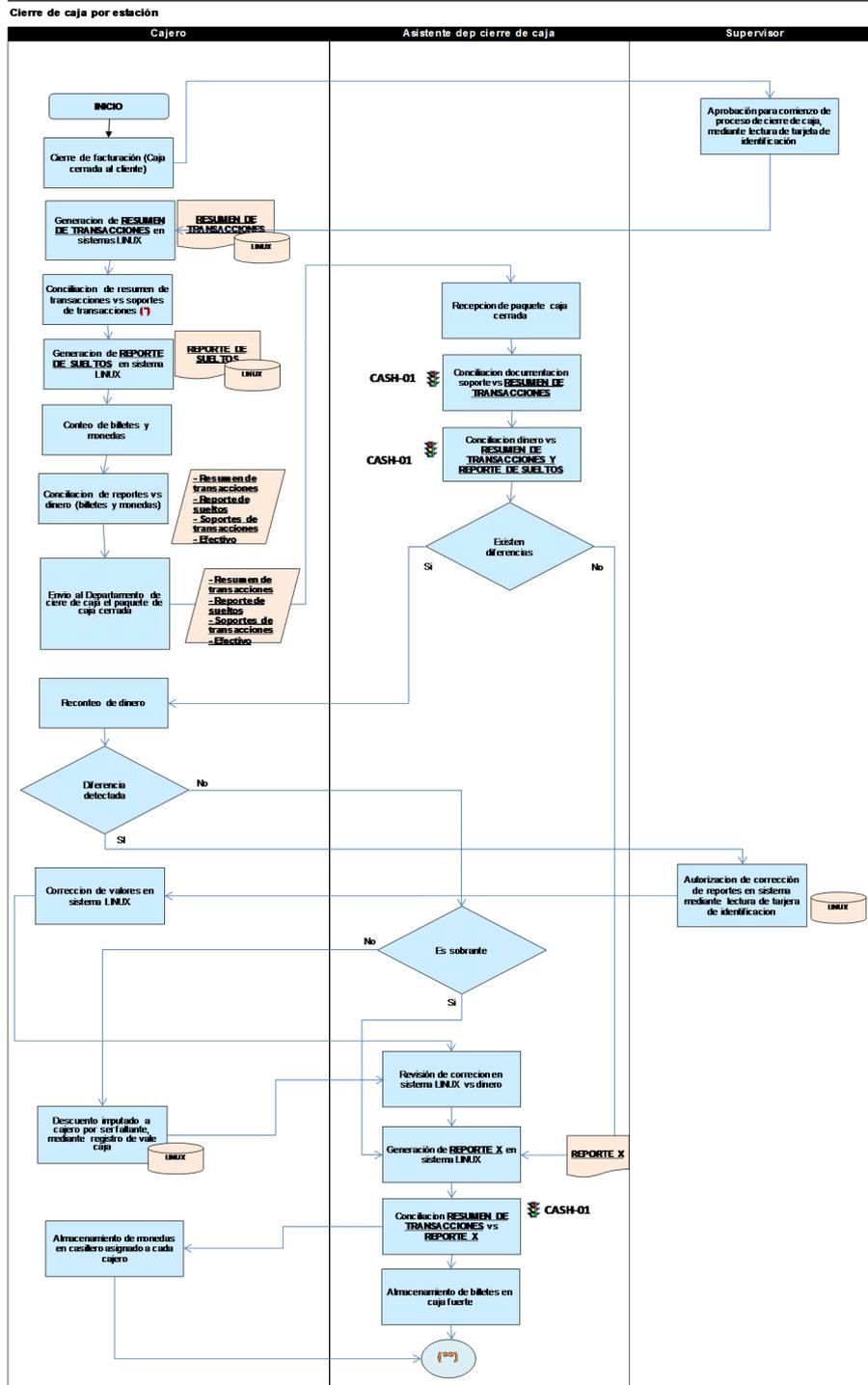
Elaborado por: Las Autoras.

ANEXO 5. FLUJO DEL PROCESO DE APROBACIÓN DE PAGOS CON CHEQUE



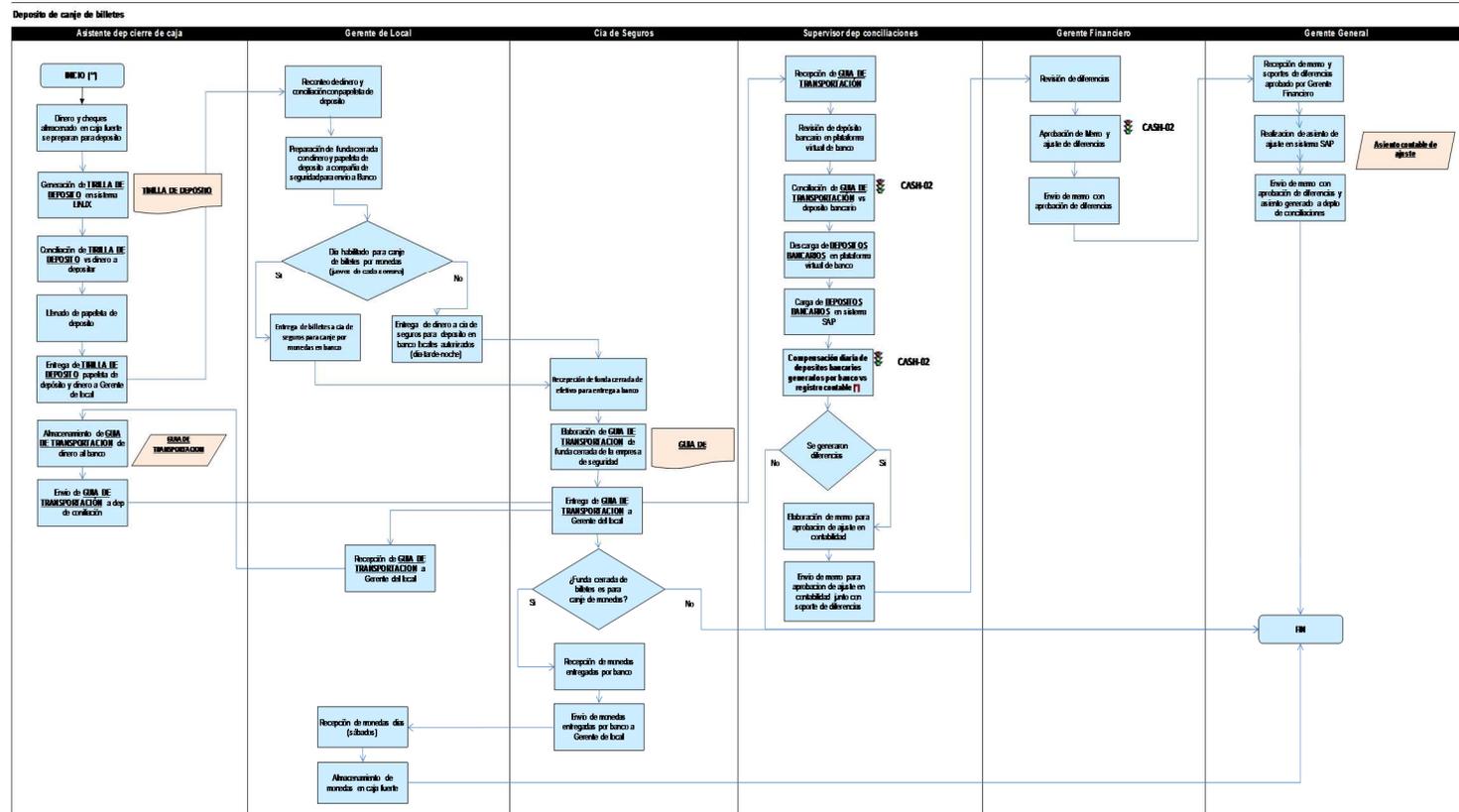
Elaborado por: Las Autoras.

ANEXO 6. FLUJO DEL PROCESO DE APROBACIÓN DE PAGOS CON CHEQUE



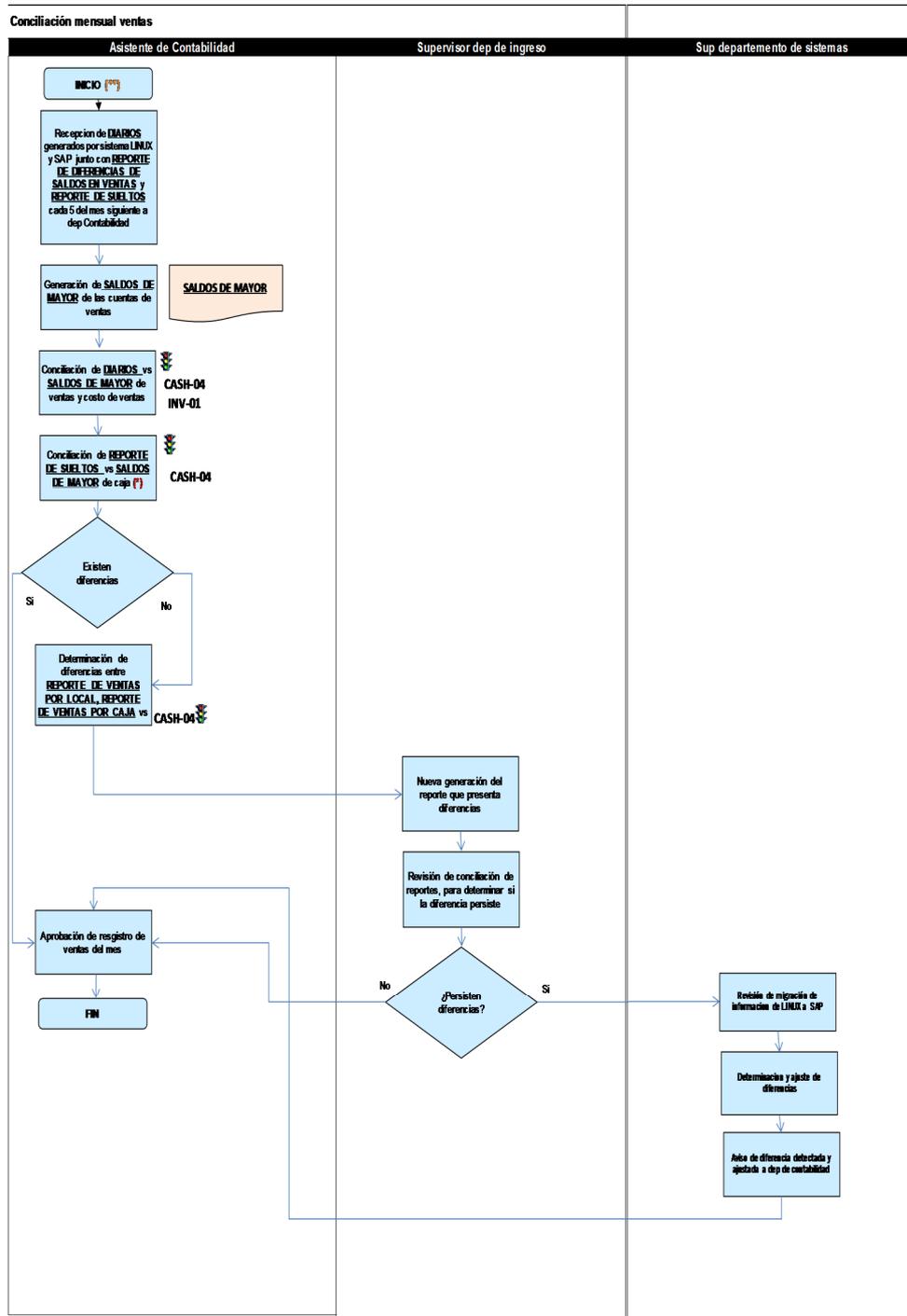
Elaborado por: Las Autoras.

ANEXO 8. FLUJO DEL PROCESO DE DEPÓSITO Y CANJE DE BLETES



Elaborado por: Las Autoras

ANEXO 9. FLUJO DEL PROCESO DE CONCILIACIÓN MENSUAL DE VENTAS



Elaborado por: Las Autoras

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 1) Auditool. (01 de febrero de 2016). *auditool.org*. Obtenido de [auditool.org: http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/331-la-materialidad-en-la-planeacion-y-desarrollo-de-una-auditoria](http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/331-la-materialidad-en-la-planeacion-y-desarrollo-de-una-auditoria)
- 2) Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- 3) IFRS. (10 de febrero de 2016). *ifrs.org*. Obtenido de [ifrs.org: http://www.ifrs.org/Documents/23_IngresosdeActividadesOrdinarias.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/23_IngresosdeActividadesOrdinarias.pdf)
- 4) International Federation of Accountants . (2015). *Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- 5) International Federation of Accountants. (06 de Diciembre de 2015). *Acerca de IFAC*. Obtenido de <http://www.ifac.org/about-ifac/organization-overview>
- 6) Llopart, D. S. (abril de 2005). *Los criterios del informe COSO aplicados a las auditorías de prevención de riesgo laboral*. Obtenido de http://www.apaprevencion.com/fotos/articulos_tecnicos/p172_1.pdf
- 7) Popper, K. R. (1980). *La lógica de la investigación científica*. Madrid: Tecnos.
- 8) PricewaterhouseCoopers, S.C. (2014). *Punto de vista*. Obtenido de 2014, año de transición al nuevo COSO 2013: <https://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>
- 9) Superintendencia de Cmpañías. (23 de Abril de 2002). Resolución No. 02.Q.ICI.008 . Quito: Registro Oficial 564 de 26 de abril de 2002.

- 10) Superintendencia de Compañías. (23 de Abril de 2002). Resolución No. 02.Q.ICI.008. Quito: Registro Oficial 564 de 26 de abril de 2002.
- 11) Superintendencia de Compañías. (21 de Agosto de 2006). Resolución No. 06.Q.ICI.003. Quito: Registro Oficial 348 de 04 de septiembre de 2006.
- 12) Superintendencia de Compañías del Ecuador. (11 de Julio de 2002). Resolución No. 02.Q.ICI.0012. *Norma sobre montos mínimos de activos en los casos de auditoría externa obligatoria*. Quito: Registro Oficial No. 621 del 18/Julio/2002.
- 13) Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (06 de Diciembre de 2015). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Institución: <http://www.supercias.gob.ec/portal/>



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Solange Mercedes Vélez Álava, con C.C: # 0930076195 autora del trabajo de titulación: Auditoría financiera enfocada en el ciclo de ventas – Ingresos de efectivo para empresas al retail previo a la obtención del título **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, marzo de 2016

f. _____
Nombre: Solange Mercedes Vélez Álava
C.C: 0930076195



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo Saldaña Montero Janeth Stefanía, con C.C: # 1722783899 autora del trabajo de titulación: Auditoría financiera enfocada en el ciclo de ventas – Ingresos de efectivo para empresas al retail, previo a la obtención del título **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, marzo de 2016

f. _____
Nombre: Saldaña Montero Janeth Stefanía
C.C: 1722783899

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	AUDITORÍA FINANCIERA ENFOCADA EN EL CICLO DE VENTAS – INGRESOS DE EFECTIVO PARA EMPRESAS AL RETAIL		
AUTOR(ES) (apellidos/nombres):	Saldaña Montero, Janeth Stefanía Vélez Álava, Solange Mercedes		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES) (apellidos/nombres):	Samaniego Pincay, Pedro José		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad De Ciencias Económicas Y Administrativas		
CARRERA:	Contaduría Pública E Ingeniería En Contabilidad Y Auditoría CPA		
TÍTULO OBTENIDO:	Ingeniería En Contabilidad Y Auditoría CPA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	Marzo del 2016	No. DE PÁGINAS:	167
ÁREAS TEMÁTICAS:	AUDITORÍA FINANCIERA		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Auditoría, ciclo, procesos, efectivo, ventas, ingresos, materialidad		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):			
<p>El presente trabajo de titulación busca demostrar el ciclo de ventas e ingresos de efectivo de las compañías dedicadas a ventas al retail, con el fin de conocer sus controles y detectar posibles deficiencias en la ejecución de los mismos, para ello se plantea la auditoría de dicho ciclo. Durante la elaboración de planificación de la auditoría se determinó la metodología a utilizar para establecer las pruebas sobre los controles de los procesos de ventas e ingresos de efectivo para determinar si confiaríamos en controles o no. Se encontró que los controles son eficaces y por este motivo se seleccionó un tamaño determinado de muestras para la evaluación de los rubros encontrados a través de las pruebas sustantivas que dieron la evidencia suficiente para que como auditores independientes otorgáramos nuestra opinión sobre la veracidad y confiabilidad de la información presentada. Al final del trabajo se indican las conclusiones y recomendaciones sugeridas en base al examen realizado.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: 0958878874 / 0982008886	E-mail: janeth.saldana@cu.ucsg.edu.ec / solang_vlez@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Samaniego Pincay, Pedro José		
	Teléfono: 0998810720		
	E-mail: pedro.samaniego@cu.ucsg.edu.ec		

SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA

Nº. DE REGISTRO (en base a datos):	
Nº. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	