



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A MULTICOMERCIO “SINAÍ”
FERRETERIA Y PINTURAS DE LA CIUDAD DE PUYO, CANTÓN Y
PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2014.

MENTOR GUSTAVO MORENO MUÑOZ

PUYO – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, fue desarrollado por el señor Mentor Gustavo Moreno Muñoz, bajo nuestra supervisión y ha sido revisado en su totalidad autorizando su publicación.

Ing. Juan Carlos Vinueza Calderón
DIRECTOR DEL TRIBUNAL

Ing. Wilson Antonio Velastegui Ojeda
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE AUTENTICIDAD

Yo, Mentor Gustavo Moreno Muñoz, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de esta fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 14 de Junio del 2016.

Mentor Gustavo Moreno Muñoz

C.C. 160021537-8

DEDICATORIA

Dedico todo este trabajo de investigación a mi esposa Mariliz, a mis hijos Génesis y Kevin quienes siempre me han apoyado en todas las metas que me he propuesto y quienes se merece gran parte de todo éste objetivo alcanzado, a quienes les he sacrificado su fin de semana en familia durante los cuatro años, a mi padre, madre y familia, quienes me apoyaron y han aportado en todo este proceso.

Mentor Gustavo Moreno Muñoz

AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero agradecer a Dios por darme un día más de vida, guiándome por el camino correcto, seguidamente a mi familia ya que sin su apoyo habría sido imposible cumplir este objetivo. A mi padre Mentor y madre Rosita que con su ejemplo de lucha y superación por haberme apoyado en toda mi formación académica; a mis hermanos y compañeros de aula por su cariño y comprensión ya que sin ellos habría sido imposible cumplir este sueño.

A la ESPOCH por abrirme las puertas para poder superarme y buscar un mejor porvenir, a todos mis profesores mil gracias porque de alguna manera forman parte de la persona que ahora soy. Especialmente agradezco a mi Director de Tesis el Ing. Juan Carlos Vinuesa Calderón, Miembro de Tesis el Ing. Wilson Velastegui Ojeda por su apoyo y paciencia que tuvieron para guiarme. Finalmente quiero agradecer a todas las personas que integran Multicomercio Sinaí Ferretería y Pinturas quienes con su ayuda desinteresada me brindaron todas las facilidades para llevar a cabo este proyecto de investigación.

Mentor Gustavo Moreno Muñoz

INDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación del tribunal.....	ii
Certificado de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de tablas.....	viii
Índice de gráficos.....	viii
Índice de anexos.....	viii
Resumen ejecutivo.....	ix
Summary.....	x
Introducción.....	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	3
1.3 OBJETIVOS.....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO-CONCEPTUAL.....	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	5
2.2.1 Antecedes históricos.....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.2.1 AUDITORÍA.....	7
2.2.1.1 Definición.....	7
2.2.1.2 Objetivos de Auditoría.....	8
2.2.1.3 Clasificación.....	9
2.2.2 AUDITORÍA FINANCIERA.....	10
2.2.2.1 Definiciones.....	10
2.2.2.2 Importancia de la auditoría financiera.....	11

2.2.2.3	Objetivos de la auditoría financiera.....	11
2.2.2.4	Características de la auditoría financiera.....	12
2.2.2.5	Fases auditoría financiera.....	13
2.2.3	CONTROL INTERNO.....	15
2.2.3.1	Concepto.....	15
2.2.3.2	Método COSO I.....	15
2.2.3.3	Componentes del Control Interno.....	18
2.2.4	Técnicas de Auditoria.....	19
2.2.4.1	Técnicas Oculares.....	20
2.2.4.2	Técnica Escrita.....	20
2.2.4.3	Técnica de Revisión.....	20
2.2.5	PAPELES DE TRABAJO.....	20
2.2.6	HALLAZGOS AUDITORIA.....	21
2.2.7	EVIDENCIA AUDITORIA.....	23
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		25
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACION.....	25
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	25
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	26
3.4	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	26
3.5	PROCEDIMIENTON Y PRESENTACION RESULTADOS.....	27
3.5.1	ANALISIS RESULTADOS OBTENIDOS ENCUESTAS.....	28
3.6	VERIFICACION IDEA A DEFENDER.....	40
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		41
4.1.	AUDITORÍA FINANCIERA A MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS DE LA CIUDAD DE PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2014.....	41
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	42
CONCLUSIONES.....		191
RECOMENDACIONES.....		192
ANEXOS.....		193
BILIOGRAFIA.....		203

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Conocimiento de la misión y visión de la ferretería.....	28
Tabla 2: Conocimiento de un manual de funciones.....	29
Tabla 3: Calificación de la gestión financiera.....	30
Tabla 4: Conocimiento sobre la gestión financiera.....	31
Tabla 5: Calificación del servicio.....	32
Tabla 6: Importancia de una auditoría financiera.....	33
Tabla 7: Importancia de un control interno.....	34

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Conocimiento de la misión y visión de la ferretería.....	28
Gráfico 2: Conocimiento de un manual de funciones.....	29
Gráfico 3: Calificación de la gestión financiera.....	30
Gráfico 4: Conocimiento sobre la gestión financiera.....	31
Gráfico 5: Calificación del servicio.....	32
Gráfico 6: Importancia de una auditoría financiera.....	33
Gráfico 7: Importancia de un control interno.....	34

ÍNDICE DE ANEXOS

Foto 1: Local Multicomercio Sinaí.....	193
Foto 2: Productos y materiales de Exhibición.....	193
Foto 3: Montacargas.....	194
Foto 4: Camión servicio a domicilio clientes.....	194
Foto 5: Factura Multicomercio	195
Foto 6: Permiso de Funcionamiento.....	195
Foto 7: Factura Proveedor.....	196
Cuestionarios de encuestas realizadas.....	197-202

RESUMEN EJECUTIVO

La presente auditoría financiera en Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas de la ciudad de Puyo, periodo 2014, tiene como propósito determinar la razonabilidad de los estados financieros. Para el desarrollo de la auditoría, se realizó la evaluación con los cuestionarios de control interno mediante el método COSO I, ponderando cada uno de los componentes con la finalidad de determinar las falencias y errores que se han presentado en el desenvolvimiento y desarrollo de las actividades operativas de la ferretería, los mismos que se determinaron los siguientes hallazgos: Registro no oportuno en el auxiliar de bancos. Ausencia de un reglamento interno para realizar constataciones físicas de inventarios, propiedad, planta y equipo. Error de registro en la cuenta de gastos. A lo que se recomienda: Fortalecer el sistema de control interno estableciendo procedimientos de notificación de incidentes, definición de resultados y el establecimiento de medidas de desempeño para así autoevaluarse periódicamente a través De flujo gramas que permitirán promover el control de las operaciones financieras y direccionar correctamente los procesos. Capacitar al personal de contabilidad en cuanto a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera, Normativa Tributaria para que los Estados Financieros estén exentos de manifestaciones erróneas importantes mostrando así una certeza razonable para la correcta toma de decisiones. Las mismas permitirán establecer parámetros de toma de decisiones para el logro de objetivos propuestos por la ferretería.

Palabras Claves: AUDITORIA FINANCIERA, ESTADOS FINANCIEROS,
CONTROL INTERNO, COSO I.

Ing. Juan Carlos Vinueza Calderón
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACION

SUMMARY

INTRODUCCIÓN

La presente investigación hace referencia a una auditoría financiera orientada a proporcionar a los dueños de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas una herramienta útil para la toma de decisiones para la gestión financiera.

Las técnicas y procedimientos que se emplearon en la investigación son: entrevista al dueño, encuestas aplicados a los empleados y clientes de la ferretería con la información obtenida se procedió a la tabulación y presentación gráfica de la misma.

El trabajo investigativo está conformada por cuatro capítulos.

En el primer capítulo se habla todo lo referente a la información obtenida de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas y de sus principales características y crecimiento.

En el segundo capítulo contiene todo su marco o fundamentación teórica, con conceptos básicos acerca del trabajo que se está realizando.

En el tercer capítulo: abarca el marco metodológico, idea a defender, la modalidad a realizar la auditoría con la utilización de técnicas e instrumentos que permitan la realización correcta de la misma.

En el cuarto capítulo se muestra la aplicación práctica de la Auditoría Financiera a la ferretería, en sus componentes específicos, donde se emite finalmente el informe final, mismo que contiene los resultados obtenidos, así como también las conclusiones y recomendaciones para mejorar el manejo de la ferretería

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Hoy en día la auditoría se ha convertido en una herramienta muy eficaz para la mayoría de las empresas debido a que proporciona una opinión objetiva sobre la situación financiera, de modo que las instituciones pueden mejorar sus niveles de gestión financiera, administrativa y operacional tomando las decisiones más acertadas, así consiguen adecuarse a las exigencias de toda la sociedad que conllevan a que obtengan los máximos niveles de utilidades.

Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas, reinicia sus actividades en el 2011 con su nuevo propietario que hasta la presente fecha continua llevando de una manera empírica, lo administrativo; no se designan responsabilidades a cada uno de sus integrantes todos son todólogos, como de la misma manera en el área financiera no existe un control de los dineros que ingresan y egresan por la venta de productos, materiales etc., lo realizan manualmente.

En la presente investigación se realizará una auditoría financiera, orientada a proporcionar a los dueños de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas una herramienta útil para la toma de decisiones para la gestión financiera.

Multicomercio “dispone de los siguientes problemas:

- ✓ No cuentan con un inventario real de mercaderías.
- ✓ Falta de un Sistema de Contabilidad que contenga normas y procedimientos que permitan coordinar, ejecutar, supervisar y evaluar sus movimientos, en forma eficiente, y efectiva que le ayude a los propietarios a tener el control del negocio.
- ✓ Desconocimiento de lo que son activos y pasivos con que cuenta la ferretería.
- ✓ Mal manejo del dinero que ingresa de las ventas diarias.
- ✓ No existen políticas de crédito.

1.1.1 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿De qué manera la auditoría financiera aplicada a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas de la ciudad de Puyo, periodo 2014 permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros con el fin mejor las operaciones financieras?

1.1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

La delimitación de la presente investigación es:

- ✓ **Campo:** Auditoría
- ✓ **Área:** Auditoría Financiera
- ✓ **Aspecto:** Auditoría Financiera a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas de la ciudad de Puyo, periodo 2014
- ✓ **Temporal:** Año 2014
- ✓ **Espacial:** Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas de la ciudad de Puyo, Cantón y provincia de Pastaza

1.2 JUSTIFICACION

Aporte Teórico

El presente trabajo busca adaptar la teoría existente sobre Auditoria Financiera que se van a aplicar a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas, con el propósito de detectar la razonabilidad de los estados financieros lo cual servirá como material de consulta para estudiantes de la Facultad.

Aporte Metodológico

En el presente trabajo de auditoría financiera tiene su justificación desde la parte metodológica, ya que permite aprovechar las herramientas y técnicas metodológicas existentes a fin de que la información a recabarse como parte de la Auditoria Financiera sea objetiva y refleje la realidad que se encuentra caracterizando a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas

Aporte Práctico

El desarrollo de la presente investigación desde el plano práctico, la presente Auditoría Financiera tiene plena justificación, ya que determinar la razonabilidad de los Estados Financieros con el fin mejor las operaciones financieras en Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas.

Aporte Académico

La ESPOCH, exige la elaboración de un trabajo de investigación, que justifique los conocimientos adquiridos y su relación con la práctica, previa la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría CPA.

Para cumplir este requisito se desarrolla una Auditoría Financiera a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas de la ciudad de Puyo, periodo 2014, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros con el fin mejor las operaciones financieras

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar una auditoría financiera en Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas de la ciudad de Puyo, periodo 2014 para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros con el fin mejor las operaciones financieras

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Identificar las teorías planteadas por diferentes autores relacionados con la Auditoría de Financiera, con la finalidad de aprovechar sus postulados, adaptándolos a las necesidades a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas
- ✓ Aplicar las fases de auditoría, el método COSO, las herramientas y técnicas que recomienda la auditoría que contribuya al desarrollo de la presente investigación.
- ✓ Presentar Informe Final, mismo que contiene los resultados obtenidos, así como también las conclusiones y recomendaciones para mejorar el manejo de la ferretería

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Nelly Mendoza Peñafiel & Mercy Sucuzhañay Loja 2012, realizo una tesis titulada “Auditoría Financiera a la Empresa Sagitta Cía. Ltda. del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010”, indica que:

Una de las principales características de las sociedades en la actualidad es los caudales de información que poseen, pero para que esa información sea correcta, es necesario que esté avalada por ciertas garantías que hoy en día es la Auditoría. El objetivo al realizar la Auditoría Financiera es suministrar información útil y comprensible. Una correcta aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, con el objeto de emitir una opinión crítica y fundamentada de la realidad de los Estados Financieros de las misma, así como evaluar y diagnosticar el cumplimiento de sus objetivos y metas para formular el dictamen, respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de la situación financiera, para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. Utilizamos como técnicas de Auditoría: entrevistas, cuestionarios de control interno y papeles de trabajo. Como resultado final de la Auditoría Financiera llevada a cabo en la Empresa “Sagitta Cía. Ltda.” es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría.

Leidy Viviana Chalán Suquilanda. & Marla Tatiana Vázquez Carreño 2012, El desarrollo de la Tesis denominada “Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-Diciembre de 2011.” establece que:

La tesis parte de los antecedentes de la empresa objeto de examen, además se tratan aspectos teóricos fundamentales acerca de la Auditoría Financiera y todos los elementos necesarios para respaldar el trabajo. Posteriormente, se desarrolla el proceso de Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa, el mismo que comprende las siguientes etapas: la

planificación de la auditoría, dividida en la planificación estratégica donde se estudian las principales actividades que desarrolla la empresa; y la planificación detallada donde se realiza la evaluación del control interno y se elaboran los programas de auditoría, para seguir con la aplicación de los mismos en la etapa de ejecución de la auditoría para la obtención de evidencia y la determinación de los hallazgos. A continuación, se hace constar la etapa de comunicación de resultados que incluye el informe de auditoría, el dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y todos los documentos que respaldan dicho informe. Finalmente, se hacen constar las conclusiones y recomendaciones de la tesis, que ayudarán a la empresa para la acertada toma de decisiones.

2.1.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS

En Multicomercio Sinaí Ferretería y Pinturas de la ciudad de Puyo, no se ha realizado ningún tipo de auditoría en años anteriores con los antiguos propietarios, en esta nueva administración no es la excepción ya que por desconocimiento y por ser prácticamente una empresa de recién formación, que reinicia sus actividades el 08 de Julio del 2011 con su nuevo propietario.

Multicomercio Sinaí Ferretería y Pinturas su representante legal es el Sr. Quispe Carranza Nelson Antonio, autorizado por el Servicio de Rentas Internas, su actividad económica es la venta de productos, materiales, transporte para la construcción e inclusive la instalación, mantenimiento y reparación de redes eléctricas.

El domicilio del establecimiento es en el Barrio México entre las calles General Villamil y Teniente Hugo Ortiz, los teléfonos de contacto 032-887168 y 032-883932 el Email: multicomerciosinai@yahoo.es.

Sus principales proveedores son:

- ✓ **MEGAKONS. S.A.**- Distribuidores de Equipos y Materiales de Construcción.
- ✓ **UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM.**- Elaboración y Distribución de Cemento
- ✓ **MEGAPROFER.**- Distribución de materiales de construcción.

- ✓ **PROHICO.-** Distribuidor en exclusiva de las firmas nova, dulevo, kemika, fabricantes a nivel mundial de maquinaria.
- ✓ **TREX.-** Distribución de Diluyentes y pinturas
- ✓ **FERROMACROR.-** Distribución de materiales de ferretería en general.
- ✓ **NOVACERO.-** Fabricación de productos de acero laminados planos en caliente y frio alcantarillas, estructuras metálicas, hierro, materiales de construcción.
- ✓ **FERROMUNDO.-** Distribución de abrasivos adhesivos y sellantes automotriz grifería escaleras pisos y paredes herramientas manuales pinturas y afines clavos y mallas.
- ✓ **CONDOR.-** Fabricación de pinturas, barnices, esmaltes o lacas.
- ✓ **PROMETAL.-** Dispone de una variada gama de Aceros Especiales, Bronce, Teflón, también Herramientas y motores a su elección.
- ✓ **MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL.-** Distribución de materiales de ferretería y asesoramiento en construcción de viviendas.
- ✓ **DIPAC.-** distribución de aceros inoxidable y ferretería.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 AUDITORÍA

2.2.1.1 Definición

Según Alberto de la Peña Gutiérrez, “El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. (De la Peña Gutierrez, Auditoria Un enfoque práctico, 2009, pág. 1)

Según Luis González Colcerasa, “Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las informaciones concernientes a actos económicos para determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos y, comunicar los resultados a los terceros interesados. (Gonzalez Colcerasa, 2010, pág. 22)

Según John W. Cook, Gary M. Winkle, “Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso. (Cook & Winkle , 1987, pág. 5)

Por lo expuesto el autor considera que, la auditoria es el examen ordenado que se realiza sobre los registros patrimoniales de una empresa o individuo con el fin de verificar su estado financiero y si cumple con los normas, reglamentos establecidos.

2.2.1.2 Objetivos de auditoria.

Según Joan Pallerola Comamala, Enric Monfort Aguilar, “Es la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros”. (Pallerola Comamala & Monfort Aguilar, 2013, pág. 14)

Según Alfonso Amador Sotomayor “Evaluar la efectividad de las operaciones desarrolladas en la organización para contrarrestar las deficiencias e irregularidades existentes, así realizar labores de prevención, supervisión, adecuación y corrección, según sea el caso. (Sotomayor A. A., 2008, pág. 35)

2.2.13 Clasificación

Según Alberto de la Peña Gutiérrez ‘se clasifica en:

Según la naturaleza profesional:

- ✓ Auditoria Externa
- ✓ Auditoria Interna
- ✓ Auditoria Gubernativa

Según la clase de objetivos perseguidos:

- ✓ Auditoría Financiera o Contable

- ✓ Auditoria Operativa

Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados:

- ✓ Auditoria completa o convencional
- ✓ Auditoria parcial o limitada

Según su obligatoriedad:

- ✓ Auditoria Obligatoria
- ✓ Auditoria Voluntaria

Según la técnica utilizada:

- ✓ Auditoria por comprobantes
- ✓ Auditoria por controles (De la Peña Gutierrez, Auditoria Un enfoque práctico, 2009, pág. 1)

2.2.1.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables a una auditoría financiera han sido consolidadas paulatinamente con el fin de alcanzar el perfeccionamiento en cuanto a los objetivos, calidad y juicio en la elaboración del informe.

Las NAGAS son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las NAGAS tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Standards SAS) emitidos por el comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se dividen en tres clases:

1. Normas Generales o Personales

- a) Entrenamiento y capacidad profesional
- b) Independencia

- c) Cuidado y esmero profesional debido en la realización del trabajo y la confección del informe.

2. Normas de Ejecución del trabajo

- a) Planeamiento y supervisión
- b) Estudio y evaluación del control interno
- c) Evidencia suficiente y competente.

3. Normas de Información

- a) Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b) Consistencia
- c) Revelación suficiente
- d) Opinión del Auditor

2.2.2 AUDITORÍA FINANCIERA

2.2.2.1 Definiciones

Según Alberto de la Peña Gutiérrez “Es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con el objeto de poder emitir un juicio sobre su finalidad y razonabilidad”. (De la Peña Gutierrez, Auditoría Un enfoque práctico, 2009, pág. 6)

Según folleto Fade-Epoch, Auditoria Financiera “Es un examen objetivo, sistemático y profesional de los estados financieros de una empresa u organización con el objeto de observar el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (N.E.C.), Normas Internacionales de Contabilidad (N.I.C.). (Fade & Epoch, Auditoria Financiera, 2013, págs. 9,10)

Según el Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado del Ecuador, La Auditoría Financiera "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la

razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, (CGE, 2011, pág. 17).

2.2.2.2 Importancia de auditoría financiera

Uno de los factores importantes a considerar en el desarrollo de una auditoría de estados financieros es la evaluación de riesgos, que una vez que son calificados (alto, medio, bajo), permite al auditor formarse un juicio profesional con respecto a la posibilidad de que existan errores o revelaciones incorrectas en los estados financieros y, adicionalmente, considerando los demás elementos de la estructura del control interno de las empresas, estará en condiciones de definir la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría que aplicará. Es de considerar que la evaluación de riesgos deberá hacerse durante las diversas etapas de las auditorías.

2.2.2.3 Objetivos de la auditoría financiera.

Según Francisco Javier Montaña Hormigo "Consiste en determinar si los elementos contabilizados son razonables, consiguiendo con ello disponer si estos son necesarios para llevar a cabo la actividad desarrollada por la compañía. Además busca comprobar si los elementos contabilizados se corresponden con la realidad física, económica y jurídica de los mismos, y si su coste es recuperable como consecuencia del negocio de la empresa". (Montaña Hormigo, 2014, pág. 19)

Según La NIA 1 establece que el objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencias para informes financieros identificado. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son "dar una visión verdadera y justa o presentar razonablemente, respecto de todo lo sustancial".

Aunque el dictamen del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que dicha opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni a la eficiencia o efectividad con que la administración ha llevado a cabo los asuntos de la entidad. (Instituto mexicano contadores publicos, 2002, pág. 200)

Según O. R, Wittington; Kurt, P manifiesta que: Los auditores se comprometen a reunir evidencia y a proporcionar un alto nivel de seguridad de que los estados financieros siguen principios de contabilidad generalmente aceptados, u otra base apropiada de contabilidad.

Una auditoria comprende la búsqueda y verificación de los registros contables y el examen de otra evidencia que soporte esos estos estados financieros. Para emitir un informe de auditoría los auditores reunirán la evidencia necesaria obteniendo una comprensión del control interno de la compañía, inspeccionando documentos, observando, activos, investigando dentro y fuera de la compañía y realizando otros procedimientos de auditoria. (O. R & Kurt, 1999, pág. 3)

2.2.2.4 Características de la auditoría financiera

- ✓ **Objetiva:** “Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias suficientes, pertinentes, y competentes susceptibles de comprobarse.
- ✓ **Sistemática:** Porque su ejecución es adecuadamente planificada.
- ✓ **Profesional:** Porque es ejecutada por profesionales competentes con experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- ✓ **Específica:** Porque cubre la revisión correctamente delimitada de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- ✓ **Normativa:** Debido a que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros.
- ✓ **Decisoria:** Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el

dictamen profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones”.

2.2.2.5 Fases auditoría financiera.

Las fases para realizar una auditoría financiera son:

Fase 1: Planificación preliminar: Consiste en el conocimiento del ente a examinar y tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. Se evalúa a la entidad, como un todo. Para conocer los siguientes aspectos: (Fade & Espoch, Practicas de Auditoria, 2014)

- ✓ Estructura organizativa y funciones.
- ✓ Verificación de las fuentes de financiamiento.
- ✓ Evaluación del sistema de control interno.
- ✓ Evaluar la confiabilidad, suficiencia y oportunidad de los sistemas automatizados de los procesamientos de la información.
- ✓ Realizar las entrevistas que se consideren necesarias con los dirigentes, técnicos y demás trabajadores vinculados con la entidad.
- ✓ Efectuar un recorrido por las áreas que conformen la entidad a fin de observar el funcionamiento en su conjunto.
- ✓ Al concluir la misma el jefe de auditoría deberá evaluar la conveniencia de emitir un informe preliminar que resuma la situación del control este será aconsejable cuando se considere que la duración de la auditoría pueda prolongarse, con vista a permitir que la administración comience a adoptar medidas, lo que al decidirse contribuirá a aligerar el informe final.

Fase 2: Planificación específica: En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de recursos y en el logro de las metas y objetivos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar. Se trabaja con cada componente en particular, que deberá incluir entre otras: (Fade & Espoch, Practicas de Auditoria, 2014).

El análisis de los Elementos obtenidos en la exploración, que deberán conducir a:

- ✓ Analizar la reiteración de deficiencia y sus causas: y
- ✓ Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.
- ✓ Definición de los objetivos específicos de la auditoria.
- ✓ Cuántos auditores son necesarios y qué calificación deben tener: y
- ✓ Qué otros técnicos son necesarios y de qué nivel de dirección.
- ✓ Programas flexibles confeccionados específicamente, de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las tres E; (**Eficiencia, Eficacia, Economía**). Estos deberán confeccionarse por los auditores participantes, revisarse por el jefe de auditoria y aprobarse por el supervisor o por el Jefe de área.
- ✓ Determinación del tiempo que se empleara en desarrollar la auditoria.

Fase 3: Ejecución: En esta etapa, como indica el título, es donde se ejecuta propiamente la auditoria, por lo que se deberá:

- ✓ Verificar toda la información obtenida verbalmente; y
- ✓ Obtener evidencia suficiente, competente y relevante.
- ✓ Por la importancia que tienes estos aspectos para sustentar el trabajo realizado por los auditores y especialistas deberán tener en cuenta:
- ✓ Que las pruebas determinen las causas y condiciones que originan los incumplimientos y las desviaciones;
- ✓ Que las pruebas pueden ser externas, si se consideran necesarias.
- ✓ Cuantificar todo lo que sea posible, para determinar el precio del incumplimiento.
- ✓ Presentar especial atención para que la auditoria resulte económica, eficiente y eficaz, que se cumpla dentro del marco presupuestario.

FASE 4: Comunicación de resultados: El contenido del informe de auditoría de gestión debe expresar de forma concreta y sencilla los problemas, sus causas, como una herramienta de dirección.

FASE 5: Seguimiento: Resultado Aconsejable, de acuerdo con el grado de deterioro de las tres E, realiza una comprobación de acuerdo entre uno y dos años, permitiendo

conocer hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos mostrados y las recomendaciones dadas en cualesquiera de las circunstancias, es decir tanto si se mantuvo la administración de la entidad en manos del mismo personal, como si este hubiera sido sustituido por desacierto”. (González, 2006, pág. 5)

2.2.3 CONTROL INTERNO

2.2.3.1 Concepto

Según Blanco Yanel, manifiesta que:

Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:(Yanel, 2012, pág. 3))

- ✓ Efectividad y eficiencia de operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- ✓ El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- ✓ Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.
- ✓ El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas. (Yanel, 2012, pág. 194)

2.2.3.2 Método COSO I

Según Mantilla Samuel manifiesta que:

Hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway

Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control – Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones que ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos. (Mantilla, 2009, pág. 3)

En base a lo anterior se puede decir que el COSO I es un método que permite medir el nivel de cumplimiento de los objetivos, procedimientos, políticas, normativas a través de la aplicación de sus componentes.

3.1.1.1 Componentes del Control Interno

Según Blanco Yanel menciona que:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio y están integrados al proceso de administración. Los componentes son:

1. Ambiente de Control

El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura.

El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

- ✓ Comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de los valores éticos. La efectividad de los controles no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control e influyen en el diseño, administración, y supervisión y seguimiento de los otros componentes.
- ✓ Compromiso por la competencia. La competencia son el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que define el trabajo del individuo.
- ✓ Filosofía y estilo de operación de la administración. Esto comprende un rango amplio de características. Tales características pueden incluir lo siguiente: actitudes y acciones de la administración hacia la presentación de informes financieros; y

actitudes de la administración frente al procesamiento de información y frente a las funciones y el personal de contabilidad.

- ✓ Estructura organizacional. Esto provee la estructura conceptual dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la entidad.
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad. Este factor incluye la manera como se asigna la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización.
- ✓ Políticas y prácticas de recursos humanos. Esto se relaciona con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación, y acciones remediables.

2. Proceso de valoración de riesgos de la entidad

Es un proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ellos se derivan.

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgo es el establecimiento de objetivos. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

3. Sistemas de información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la

información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reporte externos.

La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal tiene la responsabilidad del control y deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relaciona con el trabajo de otros. Debe tener un medio de comunicar la información significativamente con las partes externas, como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

4. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayuda a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se da a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones incluyen un rango de actividades diversas, como: aprobación, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

5. Supervisión y seguimiento de los controles

Es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. Esto se logra mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos. ((Mantilla, 2009, pág. 198)

En síntesis los componentes del control interno como ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento permiten determinar la disciplina institucional, identificación de riesgos internos y

externos, determinar si están cumpliendo los procedimientos, si mantienen una comunicación efectiva y la supervisión para valorar el desempeño institucional.

2.2.4 TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Las técnicas de auditoría, pueden ser clasificadas de acuerdo a la acción a efectuar, así básicamente diremos que estas acciones son:

2.2.4.1 Técnicas oculares

- ✓ **Comparación.-** Es una técnica que podemos definir como la “observación de similitud o diferencia de dos conceptos”. En nuestro campo profesional se aplica esta técnica, por ejemplo, al establecer el cuadro de registro auxiliares y mayores contables, los saldos de bancos (libros) con saldos e estados de cuenta bancarios; comprobantes de ingresos o gastos con los documentos de soporte aplicables.
- ✓ **Observación.-** Se considera como la técnica básica más general utilización por parte del auditor, por medio de ella se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionadas con la forma de realización de las operaciones, dándose cuenta personalmente de modo abierto sobre hechos, transacciones, activos y valores de la entidad.
- ✓ **Revisión selectiva.-** Que consiste en hojear o pasar revista, es el examen rápido con fines de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales. Ejemplo: un cargo en la cuenta caja de una fuente que no sea registro de ingresos de caja. La existencia de un número mayor de débitos (12) en el año a una cuenta de arriendos mensuales, saldos de cuentas con signos contrarios a su naturaleza; etc.
- ✓ **Rastreo.-** Consiste en seguir una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso contable para determinar su registro correcto. Ejemplo: rastrear una operación de desembolso desde su autorización, su ejecución, registro en el diario Mayor, etc.
- ✓ **Técnica verbal (Indagación o investigación).-** Consiste en averiguar o requerir información sobre un hecho. Se puede definirla como obtener información verbal de los funcionarios y empleados de la empresa, a través de averiguaciones y conversaciones. Este tipo de investigación puede ser formal e informal según la manera como se realice los recursos que se aplique en ella.

2.2.4.2 Técnica escrita

- ✓ **Análisis.-** Se puede definir como separar en elementos o partes un todo. Consiste en la clasificación o agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta determinada, de tal forma de lograr unidades homogéneas y significativas.
- ✓ **Conciliación.-** Significa poner de acuerdo, es decir, hacer que concuerden dos conjuntos de cifras relacionadas, separadas, ejemplo: bancos, mayores con auxiliares.
- ✓ **Confirmación.-** Esta técnica consiste en cerciorarse de la autenticidad de los activos, operaciones, saldos etc. mediante la afirmación escrita de una persona o entidad independiente de la empresa examinada, que se encuentra en condiciones de informar de una manera válida sobre la operación o transacción consultada.

2.2.4.3 Técnica de revisión:

- ✓ **Comprobación.-** Consiste en cotejar, examinar fundamentando la evidencia que apoya a una transacción u operación o la verificación de un asiento demostrando autenticidad y legalidad.
- ✓ **Computación.-** Consiste en verificar la exactitud matemática de las operaciones o efectuar cálculos.
- ✓ **Examen.-** Consiste en investigar, inspeccionar o comprobar la exactitud mediante métodos adecuados y según normas aceptadas. Ejemplo: examinar una factura cancelada para cerciorarse de precios, cálculos, impuestos, totales, autorización, etc
- ✓ **Totalización.-** Acción de sumar, verificar la exactitud de los subtotales y totales verticales u horizontales.
- ✓ **Verificación.-** Consiste en probar la veracidad o exactitud de un hecho, ejemplo: verificar la aplicación práctica de las políticas y procedimientos de control establecidos por la gerencia.
- ✓ **Inspección.-** Examen físico de bienes, valores o documentos con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad. ((Freire, 2011, págs. 37-41)

2.2.5 PAPELES DE TRABAJO

De La Peña. Afirma. “Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las

que llegó el auditor “(De la Peña Gutierrez, Auditoria Un enfoque práctico, 2009, pág. 65).

2.2.5.1 Función

De La Peña afirma. “Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, facilitar su revisión, supervisión ya que en ellos se encuentra a evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo” (De la Peña Gutierrez, Auditoria Un enfoque práctico, 2009, pág. 65)

2.2.5.2 Objetivos

Según: Estupiñan, Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos fundamentales:

- ✓ Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisoría fiscal.
- ✓ Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- ✓ Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- ✓ Servir de guía en exámenes subsecuentes. (Estupiñan Gaitan, 2004, pág. 37).

2.2.6 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Según: Alvin & Randal afirman. “Se lo emplea para referirse a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría.” (Alvin & Randal, 2007)

2.2.6.1 Elementos del Hallazgo

Según Mantilla, menciona: Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesionales para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada

hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

- ✓ **Condición:** Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.
- ✓ **Criterio:** Está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.
- ✓ **Causa:** Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.
- ✓ **Efecto:** Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos.
- ✓ **Conclusiones:** Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Las conclusiones no deben presentarse como un listado de problemas; más bien como evidencias suficientes para que la gerencia vea la necesidad de apresurarse a tomar las medidas correctivas con la debida oportunidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; para ello se acostumbra a resumir los problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias.
- ✓ **Recomendaciones:** Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente, para asegurar una gestión de éxito. Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de lo que debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada.

2.2.7 Evidencia de auditoría

2.2.7.1 Concepto

“Evidencia de auditoría” significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

“Pruebas de control” significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la suficiencia del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno

2.2.7.2 Evidencia Suficiente y Competente

Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, son el respaldo del examen y sustentan el contenido del informe.

El auditor dedica la mayor parte de su trabajo a la obtención o elaboración de las evidencias, lo que logra mediante la aplicación de técnicas de auditoría.

Para que sea una evidencia de auditoría, se requiere la unión de dos elementos: Evidencia suficiente (**característica cuantitativa**) y Evidencia competente (**característica cualitativa**), proporcionan al auditor la convicción necesaria para tener una base objetiva en su examen.

- ✓ **Evidencias Suficientes:** Cuando éstas son en la cantidad y en los tipos de evidencia, que sean útiles y obtenidas en los límites de tiempo y costos razonables.
- ✓ **Evidencias Competentes:** Cuando, de acuerdo a su calidad, son válidas y relevantes.

2.2.7.3 Objetivos al auditar determinada cuenta

Los objetivos al auditar una cuenta están relacionados con las afirmaciones, explícitas o implícitas que hace la administración con respecto a la cuenta, estas afirmaciones pueden ser:

- ✓ **Existencia:** Un activo o pasivo existe en una fecha dada.
- ✓ **Derechos y obligaciones:** Un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada.
- ✓ **Ocurrencia:** Una transacción o evento tuvo lugar, la cual pertenece a la entidad durante el período.
- ✓ **Integridad-** No hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar.
- ✓ **Valuación:** Un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros.
- ✓ **Medición:** Una transacción o evento es registrado por su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado.
- ✓ **Presentación y revelación:** Una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con el marco de referencia aplicable para informes financieros.

2.2.7.4 Clases de Evidencia

El tipo de evidencia a obtener en esta auditoría será la siguiente:

- ✓ **Evidencia Física:** Este tipo de evidencia se obtiene por medio de una inspección y observación directa de actividades, documentos y registros.
- ✓ **Evidencia Testimonial:** Este tipo de evidencia se obtendrá a través de entrevistas cuyas respuestas son verbales y escritas, con el fin de comprobar la autenticidad de un hecho.
- ✓ **Evidencia Documental:** Son los documentos logrados de fuente externa o ajena a la entidad.
- ✓ **Evidencia Analítica:** Es la resultante de computaciones, comparaciones con disposiciones legales, raciocinio y análisis.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se realizó bajo la modalidad cualitativa y cuantitativa

Cualitativa: Se basó en la recolección de información a través de las encuestas a los empleados de la ferretería, permitiendo evaluar el proceso de la gestión financiera, con el fin de conseguir resultados que permita emitir conclusiones a través de un análisis previo y así mejorar la gestión financiera dentro de la ferretería.

Cuantitativa: Esta modalidad se aplicó en el trabajo investigativo con la finalidad de conseguir información detallada de la ferretería que era necesaria para la ejecución de la auditoría financiera, en la que se desarrolló las encuestas a los empleados obteniendo resultados confiables.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación a utilizar son:

Descriptiva: Se detallara los procedimientos actuales que son utilizados en Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas de la ciudad de Puyo

Bibliográfica: Las fuentes informativas estarán sustentadas en textos, libros, revistas, folletos y páginas web, información que servirá de apoyo para el desarrollo del proyecto

De campo: Mediante Las encuestas se procedió a la recolección de datos directamente con los empleados de la ferretería.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas está conformada por cinco empleados. Por ser reducido el número de personas que conforman la ferretería, se analizó el 100% de sus integrantes, es decir la totalidad, con el propósito de obtener evidencias confiables y pertinentes.

Tabla N°. 01

Población de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas

N°	Cargo	Nombre
1	GERENTE GENERAL	Nelson Antonio Quispe Carranza
2	SECRETARÍA	Ruth Jacqueline Moreno Muñoz
3	CONTADORA	María Isabel Castro
4	ATENCION AL CLIENTE	Nelson Andres QuispeMoreno
5	BODEGUERO	Wilson Javier Vilema Rivera

Fuente: Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

3.3.2 Muestra

En el presente trabajo de investigación no se realiza el cálculo de una muestra ya que la población Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas es muy reducida y se trabajó con la totalidad.

3.4 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Método deductivo: Este método de investigación se aplicó en la fase preliminar de la auditoria, para ir de hechos generales a verdades particulares de la ferretería. Para el efecto iniciamos con la información general existente en los estados financieros, la normativa vigente, tales como: leyes, normas, reglamentos para evaluar el cumplimiento de los mismos en el interior de la ferretería.

Método inductivo: Iniciamos de casos particulares a conocimientos generales. Se aplicó este método con el propósito de que la auditoría financiera a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas, sirva de referente para conocer el desarrollo de la actividad, a través del estudio de sus cuentas, balances e información que permita conocer un enfoque global del desempeño empresarial de la ferretería

3.5 PROCEDIMIENTO Y PRESENTACION DE RESULTADOS

Después de haber utilizado la encuesta como instrumentos de investigación al personal y clientes de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas, se procede a realizar la tabulación, análisis e interpretación de resultados respectivamente.

3.5.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS AL PERSONAL DE MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS

Pregunta 1: ¿Conoce usted la misión y visión de la ferretería?

Tabla 1

Conocimiento de la misión y visión de la ferretería

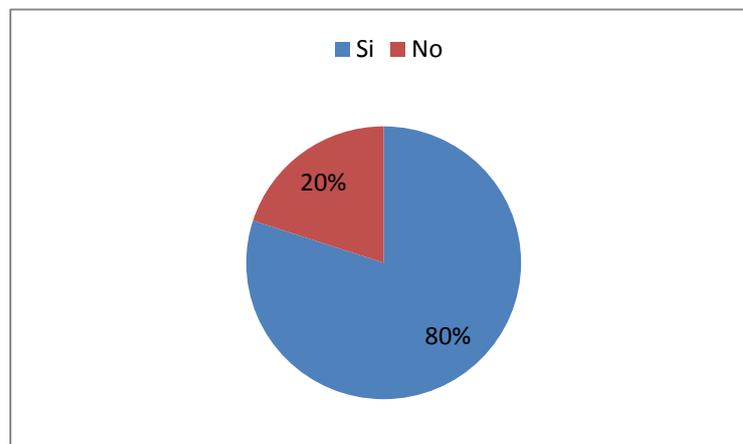
RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	80%
No	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Gráfico 1

Conocimiento de la misión y visión de la ferretería



Fuente: Tabla 1

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación: El 80% de empleados conocen la misión y visión de la ferretería. mientras que el 20% manifestó que no conoce la misión y visión.

Pregunta 2: ¿Conoce usted si la ferretería cuenta con un manual de funciones?

Tabla 2

Conocimiento de un manual de funciones

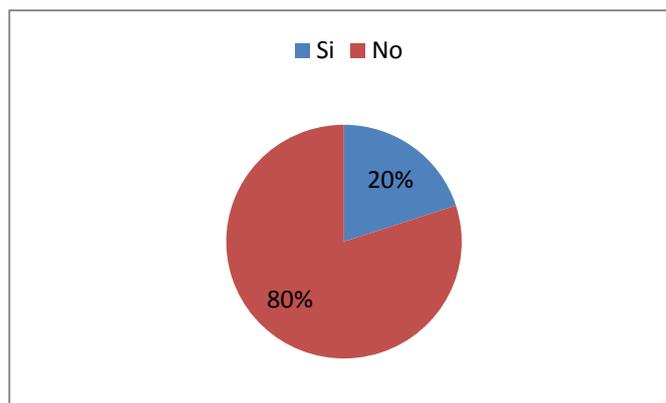
RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Gráfico 2

Conocimiento de un manual de funciones



Fuente: Tabla 2

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación: El 80% de los empleados no conocen la existencia de una manual de funciones y el 20% manifestó que si conoce de la existencia de una manual de funciones.

Pregunta 3. ¿Cómo calificaría usted a la gestión financiera que se efectúa en la ferretería?

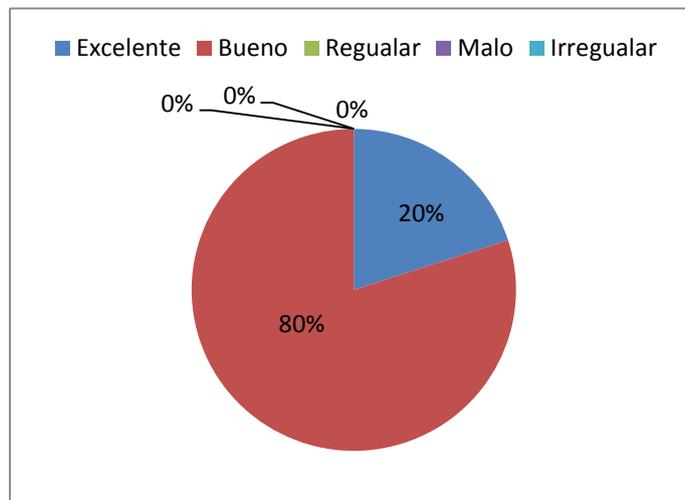
Tabla 3
Calificación de la gestión financiera

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	1	20%
Bueno	4	80%
Regular	0	0%
Malo	0	0%
Irregular	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Gráfico 3
Calificación de la gestión financiera



Fuente: Tabla 3

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación: El 80% de los empleados califican la gestión financiera como buena. Mientras el 20% manifiesta que la gestión es excelente

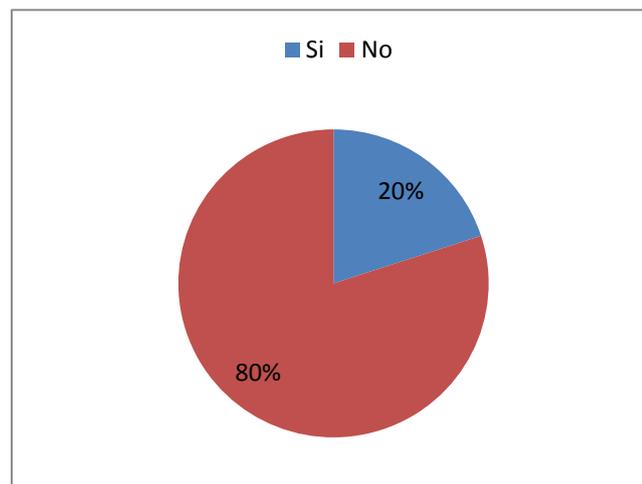
Pregunta 4. ¿Conoce usted sobre la gestión financiera de la ferretería?

Tabla 4
Conocimiento sobre la gestión financiera

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Gráfico 4
Conocimiento sobre la gestión financiera



Fuente: Tabla 4
Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación: El 80% de los empleados no conocen sobre la gestión financiera que realiza la ferretería y el 20% manifestó que si conoce la gestión financiera de la existencia de una manual de funciones.

Pregunta 5. ¿Cómo califica usted el servicio que presta la ferretería?

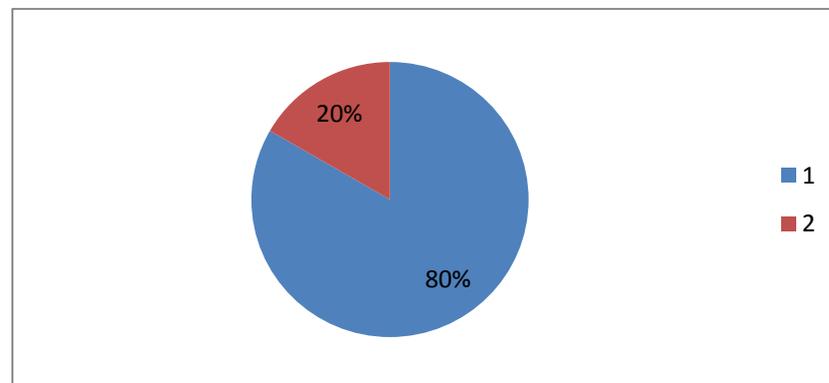
Tabla 5
Calificación del servicio

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Bueno	4	80%
Regular	1	20%
Malo	0	0%
Irregular	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Gráfico 5
Calificación del servicio



Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación: El 80% de los empleados califican como bueno el servicio que presta la ferretería a sus usuarios y 20% lo califica como regular.

Pregunta 6. ¿Usted cree que es importante aplicar una auditoría financiera en la ferretería

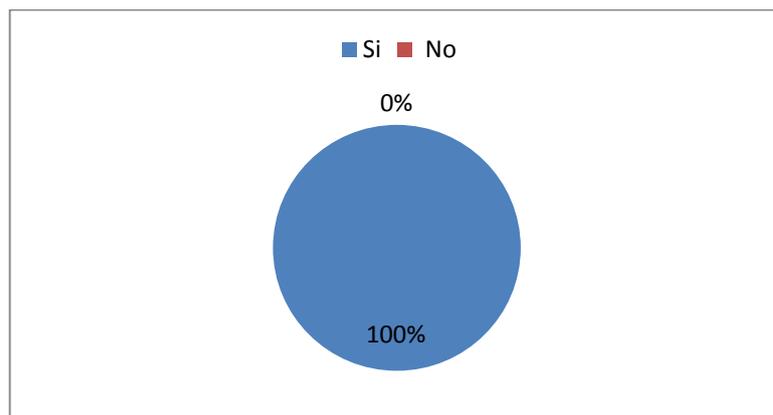
Tabla 6
Importancia de una auditoría financiera

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Importante	5	100%
No importante	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Gráfico 6
Importancia de una auditoría financiera



Fuente: TABLA 6

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación: El 100% de los empleados consideran que es importante realizar una auditoría financiera a la ferretería.

Pregunta. 7.- ¿Usted cree que es importante tener control interno dentro de la ferretería?

Tabla 7

Importancia de un control interno

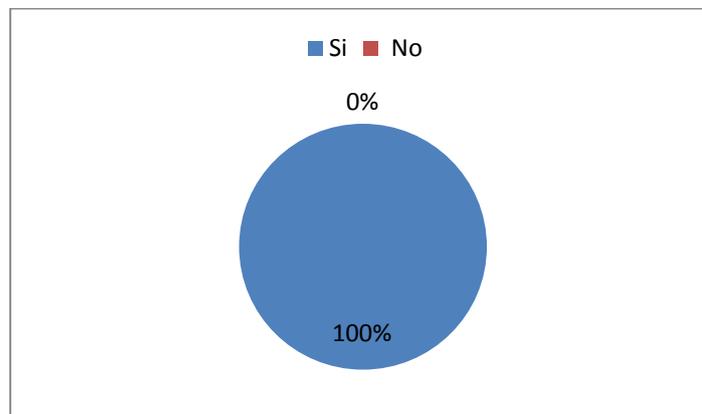
RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	100%
No	0	0%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Gráfico 7

Importancia de un control interno



Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación: El 100% de los empleados manifiesta que es importante tener un control interno en la ferretería.

3.5.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS A LOS CLIENTES DE MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS

Pregunta 1: ¿Cuánto tiempo lleva utilizado los productos y servicios de la ferretería?

Tabla 8

¿Cuánto tiempo lleva utilizado los productos y servicios de la ferretería?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Menos de un mes	16	14,81%
De uno a tres meses	12	11,11%
De tres a seis meses	19	17,60%
Entre seis meses y un año	21	19,44%
Entre uno y tres años	23	21,30%
Más de tres años	17	15,74%
Nunca los he utilizado	0	
TOTAL	108	100,00%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Grafico 8:

¿Cuánto tiempo lleva utilizado los productos y servicios de la ferretería?



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación:

Demuestra que los encuestados utiliza los productos de la ferretería el 14,81% menos de un mes, un 11,11%, de uno a tres meses, un 17,60% de tres a seis meses, 19,44% entre seis meses y un año, un 21,30% entre uno y tres años, un 15,74% más de tres años.

Pregunta 2: ¿Cómo conoció a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas?

Tabla 9

¿Cómo conoció a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas?

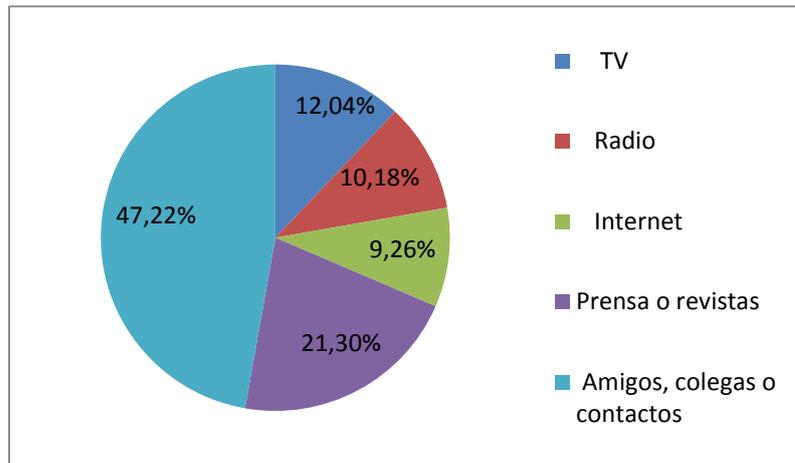
RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
TV	13	12,04%
Radio	11	10,18%
Internet	10	9,26%
Prensa o revistas	23	21,30%
Amigos, colegas o contactos	51	47,22%
No la conozco		
TOTAL	108	100,00%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Gráfico 9

¿Cómo conoció a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas?



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación:

Demuestra que los encuestados conoció la Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas el 12,04% TV, un 10,18% radio, un 9,26% internet, un 21,30% prensa o revistas, un 47,22% amigos, colegas o contactos.

**Pregunta3: ¿Con qué frecuencia utiliza los productos de Multicomercio “Sinaí”
Ferretería y Pinturas?**

Tabla 10

¿Con qué frecuencia utiliza los productos de Multicomercio “Sinaí”
Ferretería y Pinturas?

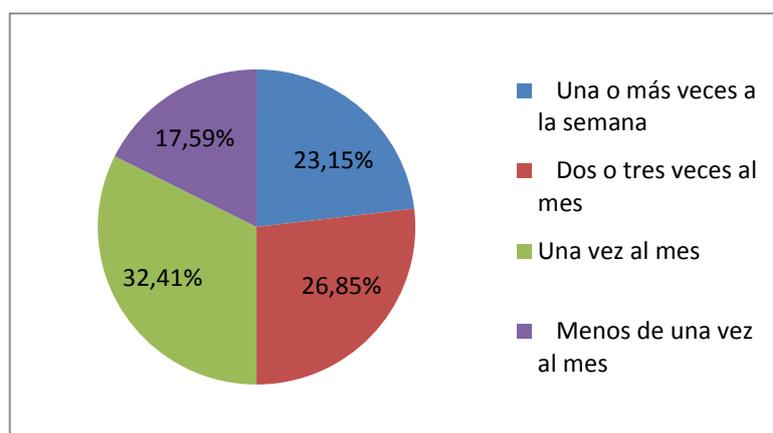
RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Una o más veces a la semana	25	23,15%
Dos o tres veces al mes	29	26,85%
Una vez al mes	35	32,41%
Menos de una vez al mes	19	17,59%
Nunca lo he utilizado		
Otro		
TOTAL	108	100,00%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Grafico 10

¿Con qué frecuencia utiliza los productos de Multicomercio “Sinaí”
Ferretería y Pinturas?



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación:

Demuestra que los encuestados utilizan los productos de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas el 23,15% una o más veces a la semana, un 26,85% dos o tres veces al mes, un 32,41% Una vez al mes y un 17,59% menos de una vez al mes.

Pregunta 4: Por favor, indíquenos su grado de satisfacción general con Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas

Tabla 11

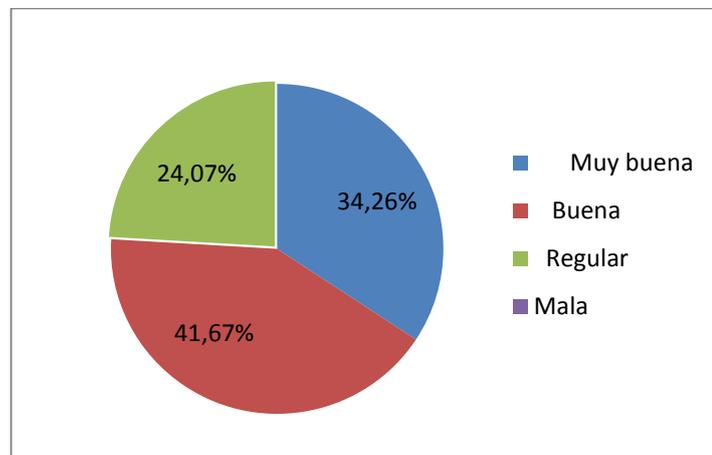
Por favor, indíquenos su grado de satisfacción general con Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy buena	37	34,26%
Buena	45	41,67%
Regular	26	24,07%
Mala		
TOTAL	108	100,00%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Grafico 11: Por favor, indíquenos su grado de satisfacción general con Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas



Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación:

Demuestra que los encuestados indican su grado de satisfacción con los productos de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas el 34,26% Muy buena, un 41,67% Buena, un 24,07% Regular.

Pregunta 5: ¿Porque elige a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas?

Tabla 12

¿Porque elige a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas?

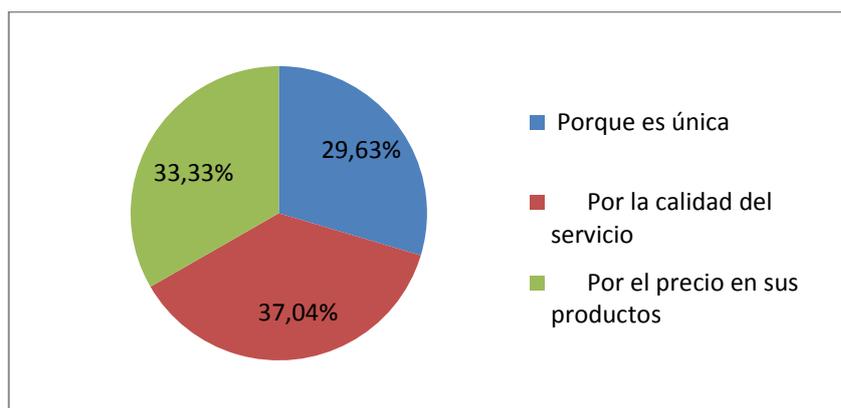
RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Porque es única	32	29,63%
Por la calidad del producto	40	37,04%
Por el precio en sus productos	36	33,33%
TOTAL	108	100,00%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Grafico 12

¿Porque elige a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas?



Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz

Interpretación:

Demuestra que los encuestados elige a la ferretería en un 29,63% porque es única, un 37,04% por la calidad de los productos, un 33,33% por el precio en sus productos.

3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

La verificación de la idea a defender se ha efectuado a través de la base del objetivo general planteado y su consecución al igual que las ideas específicas a corroborarse en el transcurso de la investigación.

El marco teórico de la investigación contiene la base fundamental para establecer lineamientos y procedimientos para la evaluación de la estructura efectiva del control interno con relación a la conducción correcta y ordenada de las operaciones, confiabilidad de la información financiera.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA A MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS DE LA CIUDAD DE PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2014.

4.1.1 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

ARCHIVO PERMANENTE
Propuesta de servicios profesionales
Carta de compromiso
Elaboración de contrato de trabajo
Información general
Carta de inicio de auditoría
ARCHIVO CORRIENTE
Programa general de auditoría
Planificación preliminar
Planificación específica
Ejecución de la auditoría
Puntos de control interno
Informe final

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

4.2 ARCHIVO PERMANENTE

CLIENTE	MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	01 de Enero al 31 de diciembre del 2014

4.3 ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	AP
Propuesta de servicios profesionales	AP 1
Carta de compromiso	AP 2
Elaboración de contrato de trabajo	AP 3
Información general	AP 4
Carta de inicio de auditoría	AP 5

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 05/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

4.4 ESTUDIO PRELIMINAR

4.5 PROGRAMA DE AUDITORÍA

FERRETERÍA: Multicomercio “Sinai” Ferretería y Pinturas

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014

OBJETIVO: Obtener un conocimiento preliminar de Multicomercio “Sinai” Ferretería y Pinturas de la ciudad de Puyo, en lo referente a sus obligaciones.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO	FECHA
1	Propuesta de servicios profesionales.	AP1 ½		14/10/2014
2	Carta de compromiso de auditoría.	AP2 ½		29/10/2014
3	Elaboración de contrato de trabajo	AP3 ½		09/11/2014
4	Información general de la ferretería	AP4 1/7	MM	14/12/2014
5	Notificación de inicio de examen	NIA	MG	05/01/2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 08/01/2015
REVISADO POR: VCJC -VOWA	FECHA: 10/01/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

4.6 PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Puyo, 14 de octubre del 2014

Sr. Nelson Antonio Quispe Carranza

GERENTE DE DE MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de quienes hacemos estudiantes de la FADE – ESPOCH, el propósito es entregar la propuesta de servicios para desarrollar el trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

La propuesta comprende:

1. Objetivos y Alcance
2. Estados Financieros que se ejecutará la revisión
3. Enfoque general del trabajo
4. Evaluación del control Interno
5. Revisión Legal
6. Equipo de Trabajo

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



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Objetivos:

General

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de cada uno de las cuentas de los estados financieros de Multicomercio “Sinai” Ferretería y Pinturas, analizando de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría para obtener el resultado.

Específicos

- ✓ Examinar el manejo de los recursos financieros de Multicomercio “Sinai” Ferretería y Pinturas para establecer el grado en que sus directivos administran y utilizan los recursos, y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios cooperativos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de la normativa que rige a la ferretería.
- ✓ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión financiera.
- ✓ Emitir el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros elaborados por la ferretería

Cualquier aclaración a esta oferta de servicios profesionales, no dude en contactarse con estudiantes de la FADE – ESPOCH.

Atentamente,

Mentor Gustavo Moreno Muñoz
AUTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

MORENO  **Auditores**
MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

4.7 CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

Puyo, 29 de octubre del 2014

Sr. Nelson Antonio Quispe Carranza

GERENTE DE DE MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS

Presente.-

De mi consideración:

En atención a la solicitud que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría Financiera aplicada a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas, período 2014. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación.

La auditoría financiera será realizada con el objeto de que pueda asegurar la óptima administración de los recursos económicos – financieros que garanticen fundamentalmente la supervivencia y su crecimiento de la ferretería.

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

Espero una cooperación total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación a la auditoría financiera de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para la Auditoría Financiera.

Mentor Gustavo Moreno Muñoz

AUTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Acuse de recibo a nombre de: **MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERÍA Y
PINTURAS**

Sr. Nelson Antonio Quispe Carranza

GERENTE DE DE MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERÍA Y PINTURAS

MORENO  **Auditores**
MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

4.8 CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Derivado de la carta compromiso suscrito el 9 de noviembre del 2014, ambas partes deciden suscribir un documento en donde dejarán definido a detalle las condiciones que regirán el trabajo a realizar por parte del Sr. Mentor Gustavo Moreno Muñoz egresado de la Unidad de Educación a Distancia Extensión Centro de Apoyo Puyo de la ESPOCH, el cual queda de la siguiente forma:

CONVENIO DE SERVICIOS PROFESIONALES.

Convenio realizado el 09 de noviembre del 2014, entre el Sr. Mentor Gustavo Moreno Muñoz autor del Trabajo de Titulación y de quien en adelante se hará referencia como **auditor** y MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS, a quien en adelante se referirá como **cliente**.

PRIMERO: Objetivo del convenio, el objetivo de este convenio es estipular los términos y condiciones bajo los cuales el auditor proveerá el servicio de auditoría financiera a la MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS.

SEGUNDO: Servicios a proporcionar el auditor proveerá los siguientes servicios programados al cliente.

TERCERO: Tiempo de realización el auditor proporcionara su plan de trabajo completo al cliente en el tiempo que ambos convengan. Se distribuirá también el cronograma de trabajo, que podrá estar sujeto a ajustes por efectos fuera del control del auditor. La fecha en que ambos coincidieron para iniciar el trabajo es el 05 de enero del 2015.

CUARTO: Propiedad de papeles de trabajo, todos los programas de auditoría financiera, los procedimientos por escrito y cualquier otro sistema de apoyo utilizado en



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

el trabajo serán propiedad del cliente, pero los mismos estarán bajo la custodia del auditor.

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

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

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

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

SÉPTIMO: Obligaciones las obligaciones del auditor incluyen:

Desarrollo de la auditoría financiera a la MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERÍA Y PINTURAS.

1. Presentación de cartas a gerencia sobre el progreso de la evaluación.
2. Preparación del informe y exposición ante los servidores involucrados, incluyen observaciones y recomendaciones para implementación de los cambios propuestos.

OCTAVO: Compensación debido a que el trabajo de Auditoría Financiera a desarrollarse es con propósito de cumplir el requisito para la titulación de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA de la FADE-ESPOCH, no se establece ninguna compensación económica, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la ferretería para acceder a la respectiva información a fin de evaluar el área indicada.

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

En la ciudad del Puyo, a los nueve días de mes de noviembre del 2015.

Sr. Nelson Antonio Quispe Carranza
GERENTE DE DE MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERÍA Y PINTURAS

Mentor Gustavo Moreno Muñoz
AUTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

INFORMACIÓN GENERAL

DATOS GENERALES DE MULTICOMERCIO “SANÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS

- ✓ **Razón Social:** Multicomercio “Saní” Ferretería y Pinturas
- ✓ **Representante Legal:** Sr. Nelson Antonio Quispe Carranza
- ✓ **Actividad económica :** Venta al por mayor y menor de artículos de ferretería
- ✓ **Dirección:** Provincia: Pastaza Cantón: Pastaza Parroquia: Puyo Barrio México Calle: General Villamil Numero: S/N Intersección: Teniente Hugo Ortiz
- ✓ **Teléfono:** 03 2883932 y 03 2887168
- ✓ **Ruc:** 1600174831001
- ✓ **Email** multicomerciosinai@yahoo.es

MORENO  **Auditores**
MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Reseña histórica.

La ferretería “Sinai” inicia actividades en Enero 1999, como un pequeño negocio de familia, con un capital de inversión de un millón y medio de sucres, la ferretería abrió sus puertas, ofreciendo al público en general materiales básicos para la construcción.

Entre las principales metas de la ferretería y específicamente de sus dueños, estaba el crecimiento continuo de la misma, sin embargo transcurridos dos años desde su apertura el negocio empezó a mostrar pérdidas, lo cual ocasionó el cierre de la ferretería, pues se hizo prácticamente imposible mantener este negocio debido a los altos costos de los materiales y a su vez a la poca demanda que en la época existía.

La ferretería al igual que en sus inicios, ofrecía materiales básicos para la construcción, como lampas, picos, clavos, tornillos, martillos, etc., se manejaba un pequeño stock de los mismos, pues el capital con el que constaban no contribuía a tener un stock más amplio, sin embargo debido a la constancia y un mayor esfuerzo por parte de los dueños, este pequeño negocio aumentó su variedad en materiales para la construcción, convirtiéndose así en una ferretería conocida en la ciudad de Puyo.

Se encuentra ubicada en la Provincia: Pastaza Cantón: Pastaza Parroquia: Puyo Barrio México Calle: General Villamil Numero: S/N Intersección: Teniente Hugo Ortiz

Misión

“ Ser una empresa que trabaja para brindar a nuestros clientes la mayor diversidad en materiales para la construcción y de ferretería en general, bajo premisas de precio, calidad y servicio acorde a las exigencias del mercado, con la finalidad de generar un crecimiento rentable”



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Visión

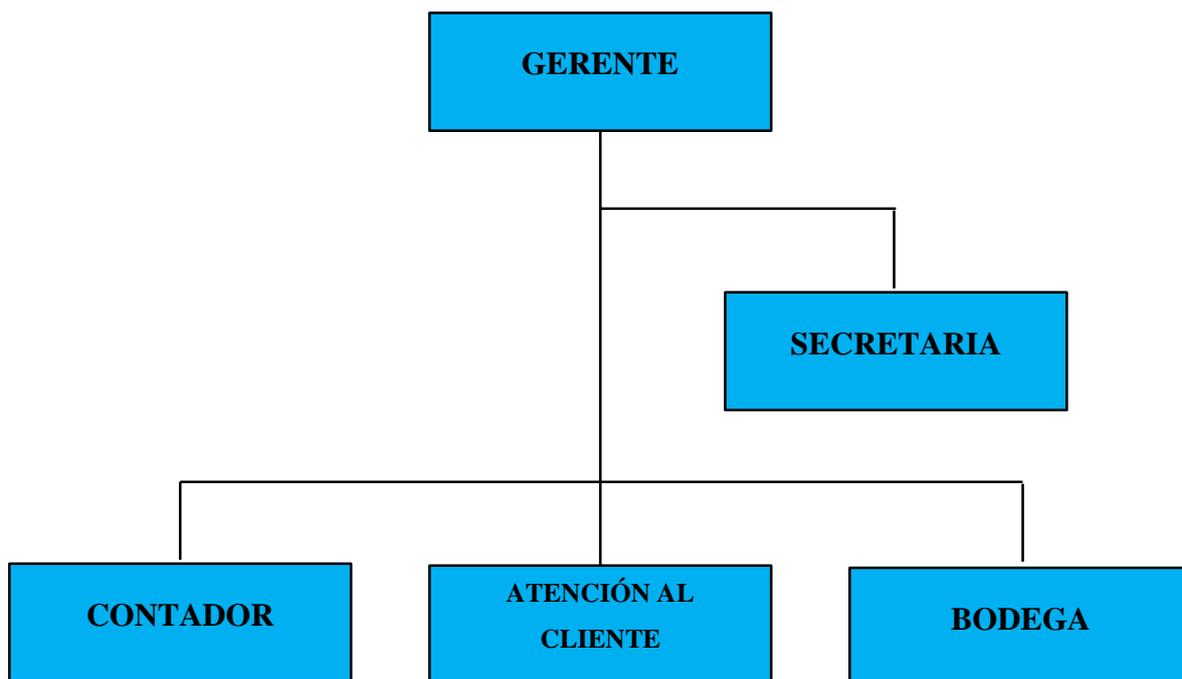
“Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, permitiéndonos así sostener un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible”.

Política de Ventas

La principal política de ventas que maneja la ferretería Multicomercio Sinaí, es ofrecer al público en general, precios competitivos, acorde a las circunstancias del mercado.

Valores

- **Ética:** Cumplimiento de normas de conducta establecidas, que se verán reflejadas en el comportamiento diario, no solo en el trato con los clientes sino también con los dueños.
- **Eficiencia:** Brindar a clientes un servicio de calidad en el menor tiempo posible, procurando en todo momento la satisfacción de los clientes, logrando así excelentes resultados en el menor tiempo.
- **Responsabilidad:** Compromiso de empleados y dueños a mantener altos niveles de calidad en cuanto a la atención a clientes, ofreciendo productos de excelentes características y con garantía.
- **Respeto.-** Trato cordial entre empleados y dueños, fomentando a cada momento el compañerismo, amabilidad y en general, buenas relaciones interpersonales que ayuden al crecimiento empresarial y a mejorar el recurso humano.

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL MULTICOMERCIO “SANÍ”
FERRETERÍA Y PINTURAS**

Fuente: Muticomercio “Saní” Ferretería y Pinturas

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz



MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

RUC DE MULTICOMERCIO SINAI

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES
NUMERO RUC: 1600174831001
APELLIDOS Y NOMBRES: QUISPE CARRANZA NELSON ANTONIO
NOMBRE COMERCIAL: MULTICOMERCIO SINAI
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACION ARTESANAL: NUMERO:
FEC. NACIMIENTO: 19/11/1968 FEC. ACTUALIZACION: 25/03/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/01/1998 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:
FEC. INSCRIPCION: 09/02/1999 FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 08/07/2011
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Calle: WASHINGTON MAZON Número: S/N Intersección: 20 DE JULIO Referencia: ASOCIACION DE EMPLEADOS MUNICIPALES, A TRES CUADRAS DE LA GASOLINERA COKA, CASA DE CEMENTO DE UN PISO Teléfono: 032883932 Email: multicomerciosinai@yahoo.es
DOMICILIO ESPECIAL:
DECLARACIONES
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACION MENSUAL DE IVA
DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO PASTAZA CERRADOS: 0
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
Usuario: AIBURGOS Lugar de emisión: PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE Fecha y hora: 25/03/2013 11:09:17
Página 1 de 2
SRI.gob.ec



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1600174831001
APELLIDOS Y NOMBRES: QUISPE CARRANZA NELSON ANTONIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	01/01/1999	
NOMBRE COMERCIAL:	MULTICOMERCIO SINAI	FEC. CIERRE:	28/02/2010				
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:						FEC. REINICIO:	08/07/2011

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.
VENTA DE DIVERSOS PRODUCTOS PARA EL CONSUMIDOR.
ACTIVIDADES DE TRANSPORTE CARGA POR CARRETERA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIAL ELECTRICO.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE REDES ELECTRICAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: MEXICO Calle: GENERAL VILLAMIL Número: S/N Intersección:
TENIENTE HUGO ORTIZ Referencia: FRENTE AL ALMACEN VIPASA CASA DE CEMENTO DE TRES PISOS Teléfono Domicilio:
032883832 Telefono Trabajo: 032887168 Celular: 0995921770 Email: multicomerciosinai@yahoo.es

DECLARACIONES

Importante: Este formulario es obligatorio para todos los contribuyentes que se encuentran inscritos en el Registro Único de Contribuyentes y que están obligados a declarar sus ingresos y gastos. Debe ser presentado ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) dentro de los 10 días hábiles siguientes a la fecha de vencimiento del plazo. No se acepta el pago de multas y sanciones penales por no haber presentado este formulario dentro de los 10 días hábiles siguientes a la fecha de vencimiento del plazo. El artículo 388 del Código Tributario establece que el contribuyente que no presente este formulario dentro de los 10 días hábiles siguientes a la fecha de vencimiento del plazo, será considerado como defraudador y se le aplicará el artículo 388 del Código Tributario. Este artículo establece que el defraudador será sancionado con prisión de 2 a 5 años y multa de 100 a 200 salarios básicos fijados por la ley.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
DIRECCIÓN PROVINCIAL DE PASTAZA

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AIBURGOS Lugar de emisión: PUYO/CESLAO MARIN Y 8 DE Fecha y hora: 25/03/2013 11:09:17



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Base legal

- ✓ Constitución Política del Estado.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley de Seguridad Social.

DIRECTIVOS DE LA FERRETERÍA

Nº	NOMBRES	CARGO
1	Nelson Antonio Quispe Carranza	GERENTE GENERAL
2	Ruth Jacqueline Moreno Muñoz	SECRETARÍA
3	María Isabel Castro	CONTADORA
4	Nelson Andres QuispeMoreno	ATENCION AL CLIENTE
5	Wilson Javier Vilema Rivera	BODEGUERO

Fuente: Documentos de Multicomercio “Sani” Ferretería y Pinturas

Elaborado por: Mentor Gustavo Moreno Muñoz



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

SECCIÓN: Auditoría

ASUNTO: Notificación de Inicio de Examen

Puyo, 05 de enero del 2015

Señores.

FUNCIONARIOS DE MUTICOMERCIO “SANÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS

En cumplimiento con el contrato suscrito con **MUTICOMERCIO “SANÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS**, notifico a ustedes que los “AUTORES DEL TRABAJO DE TITULACION FADE - ESPOCH” darán inicio a la Auditoría Financiera. Período Enero - Diciembre 2014, el propósito de que se sirvan dar las facilidades necesarias para la ejecución del trabajo y la colaboración de todo el personal.

Atentamente,

Mentor Gustavo Moreno Muñoz

AUTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

ARCHIVO CORRIENTE

Análisis y Diagnóstico General

LEGAJO CORRIENTE

Programa General de Auditoría	PA
Entrevista Preliminar	EP

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: : VCJC-VOWA	FECHA: 05/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

OBJETIVOS

- Evaluar el Sistema de Control Interno de Multicomercio “Sinai” Ferretería y Pinturas
- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la ferretería.
- Emitir una opinión general de la situación en la que se encuentra la ferretería.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
1	Obtenga información general de la ferretería	PPL 1.1	MMMG	09/04/2015
2	Realice una entrevista al gerente	PPL1.2		09/04/2015
3	Elabore referencias a utilizar en los papeles de trabajo que serán utilizados en el proceso de la auditoria	PPL 1.3	MMMG	09/04/2015
4	Desarrolle las marcas de auditoría a utilizar	PPL1.4	MMMG	09/04/2015
5	Elabore el cronograma de trabajo	PPL1.5	MMMG	09/04/2015
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
6	Evalué el control interno	PPE2.1	MMMG	10/04/2015
7	Mida y analice el nivel del riesgo de control	PPE 2.2 PPE 2.3	MMMG	10/04/2015
8	Realice el análisis vertical de los estados financieros	PPE 2.4	MMMG	10/04/2015
9	Determine la materialidad y el riesgo de los estados financieros.	PPE 2.5	MMMG	18/04/2015
10	Redacte el Memorándum de Planificación Específica.	PPE 2.6	MMMG	18/04/2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: : VCJC-VOWA	FECHA: 05/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA			
11	Elabore el Programa de auditoría del control interno	PR1	MMMG	10/05/2015
12	Evalué el control interno de la ferretería	ACL1.1	MMMG	10/05/2015
13	Analice los resultados de la evaluación del control interno	ACL1.2	MMMG	10/05/2015
14	Determine el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la ferretería	ACL1.3	MMMG	10/05/2015
15	Determine posibles hallazgos de auditoría	PCI	MMMG	10/06/2015
16	Elabore el programa de auditoría de la cuenta bancos y equivalentes de efectivo	PR2	MMMG	12/05/2015
17	Elabore el programa de auditoría de las cuentas de impuestos	PR3	MMMG	13/05/2015
18	Elabore el programa de auditoría de la cuenta inventarios	PR4	MMMG	14/05/2015
19	Elabore el programa de auditoría de la cuenta cuentas por cobrar comerciales	PR5	MMMG	14/05/2015
20	Elabore el programa de auditoría de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo Neto	PR6	MMMG	16/05/2015
21	Elabore el Programa de Auditoría de las cuentas más representativas del Pasivo Corriente y No Corriente	PR7	MMMG	19/05/2015
22	Elabore el Programa de Auditoría de la cuenta de ingresos.	PR8	MMMG	21/05/2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: : : VCJC-VOWA	FECHA: 05/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
	PCI			
23	Puntos de Control Interno	PCI	MMMG	21/06/2015
	INFORME FINAL			
24	Informe Final	IF	MMMG	21/06/2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: VCJC -VOWA	FECHA: 05/04/2015

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PROPÓSITO: Identificar las condiciones existentes para ejecutar la auditoria a través de la recolección de información de la ferretería

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: : VCJC-VOWA	FECHA: 09/04/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

INFORMACIÓN GENERAL

Razón Social	Multicomercio “Saní” Ferretería y Pinturas.
RUC	1600174831001
Domicilio	Provincia: Pastaza Cantón: Pastaza Parroquia: Puyo Barrio México Calle: General Villamil Numero: S/N Intersección: Teniente Hugo Ortiz
Teléfonos	03 2883932 y 032887168
Fecha de Constitución	1 de enero de 1999
Capital Suscrito	1.500.000,00 sucres
Nombre del Gerente	Sr. Nelson Antonio Quispe Carranza
Número de empleados:	5 personas
Objeto Social:	Venta al por mayor y menor de artículos de ferretería
Información Financiera año	2014
Activos Totales	742.295,72
Pasivos Totales	550.192,40
Patrimonio	192.103,32
Ingresos totales	1.162.150,11
Gastos totales	879.161,48
Utilidad o Pérdida del ejercicio	80.197,18

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: : : VCJC-VOWA	FECHA: 09/04/2015

INFORMACIÓN GENERAL

La ferretería “Sinai” inicia actividades en Enero 1999, como un pequeño negocio de familia, con un capital de inversión de un millón y medio de sucres, la ferretería abrió sus puertas, ofreciendo al público en general materiales básicos para la construcción.

Entre las principales metas de la ferretería y específicamente de sus dueños, estaba el crecimiento continuo de la misma, sin embargo transcurridos dos años desde su apertura el negocio empezó a mostrar pérdidas, lo cual ocasionó el cierre de la ferretería, pues se hizo prácticamente imposible mantener este negocio debido a los altos costos de los materiales y a su vez a la poca demanda que en la época existía.

La ferretería al igual que en sus inicios, ofrecía materiales básicos para la construcción, como lampas, picos, clavos, tornillos, martillos, etc., se manejaba un pequeño stock de los mismos, pues el capital con el que constaban no contribuía a tener un stock más amplio, sin embargo debido a la constancia y un mayor esfuerzo por parte de los dueños, este pequeño negocio aumentó su variedad en materiales para la construcción, convirtiéndose así en una ferretería conocida en la ciudad de Puyo.

Se encuentra ubicada en la Provincia: Pastaza Cantón: Pastaza Parroquia: Puyo Barrio México Calle: General Villamil Numero: S/N Intersección: Teniente Hugo Ortiz

Misión

“ Ser una empresa que trabaja para brindar a nuestros clientes la mayor diversidad en materiales para la construcción y de ferretería en general, bajo premisas de precio, calidad y servicio acorde a las exigencias del mercado, con la finalidad de generar un crecimiento rentable”



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Visión

“Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, permitiéndonos así sostener un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible”.

Política de Ventas

La principal política de ventas que maneja la ferretería Multicomercio Sinaí, es ofrecer al público en general, precios competitivos, acorde a las circunstancias del mercado.

Valores

- **Ética:** Cumplimiento de normas de conducta establecidas, que se verán reflejadas en el comportamiento diario, no solo en el trato con los clientes sino también con los dueños.
- **Eficiencia:** Brindar a clientes un servicio de calidad en el menor tiempo posible, procurando en todo momento la satisfacción de los clientes, logrando así excelentes resultados en el menor tiempo.
- **Responsabilidad:** Compromiso de empleados y dueños a mantener altos niveles de calidad en cuanto a la atención a clientes, ofreciendo productos de excelentes características y con garantía.
- **Respeto.-** Trato cordial entre empleados y dueños, fomentando a cada momento el compañerismo, amabilidad y en general, buenas relaciones interpersonales que ayuden al crecimiento empresarial y a mejorar el recurso humano.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: : VCJC-VOWA	FECHA: 09/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENTREVISTA PRELIMINAR

1. ¿Cuál es el cargo que desempeña en la ferretería e indique su principal función dentro de la misma?

Mi cargo es Gerente General y una de mis principales funciones es la supervisión de las actividades y la toma de decisiones de manera global de la ferretería.

2. ¿Indique los principales empleados que laboran en la ferretería?

Nº	NOMBRES	CARGO
1	Nelson Antonio Quispe Carranza	GERENTE GENERAL
2	Ruth Jacqueline Moreno Muñoz	SECRETARÍA
3	María Isabel Castro	CONTADORA
4	Nelson Antonio Quispe Moreno	ATENCION AL CLIENTE
5	Wilson Javiel Vilema Rivera	BODEGUERO

3. ¿Se ha desarrollado auditorías en periodos anteriores?

La ferretería no ha sido objeto de auditorías de ninguna naturaleza

4- ¿Cuál es el procedimiento para el manejo de las cuentas bancarias?

S realiza conciliaciones bancarias de forma mensual

5. ¿Se han presentado dificultades con los socios, proveedores, empleados y clientes?

Se han presentado problemas minúsculos que han sido resueltos de inmediato

6. ¿Indique algunos de estos problemas?

En ocasiones se ha presentado retraso en la entrega de mercaderías por parte de los proveedores o descuadres al momento del arqueo que han sido justificados.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 09/04/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ENTREVISTA PRELIMINAR

7. ¿La información contable se encuentra actualizada y es registrada de inmediato en los respectivos libros?

Se podría decir las transacciones son registradas de forma inmediata por parte de la contadora excepto se presente alguna eventualidad.

8. ¿Cuáles son las leyes y regulaciones tanto internas como externas que rigen las actividades de la ferretería?

Interna

- Reglamento Interno de Trabajo de la ferretería
- Reglamento de la administración del fondo de caja chica

Externas

- Constitución Política del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo y Ley de seguridad Social.

9. ¿Existen planes preventivos para mitigar los riesgos tanto internos como externos?

No han sido elaborados

10. ¿El sistema de control interno existente está acorde con las necesidades actuales de la ferretería?

Ya no en su totalidad

REALIZADO POR: MMM G	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: VCJC -VOWA	FECHA: 09/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

REFERENCIAS DE AUDITORIA

REFERENCIAS	SIGNIFICADO
VCJC	Vinueza Calderón Juan Carlos
VOWA	Velastegui Ojeda Wilson Antonio
MMMG	Moreno Muñoz Mentor Gustavo
LP	Legajo Permanente
LC	Legajo Corriente
PGA	Programa General de Auditoria
PR	Programa de Auditoria
ACL	Archivo Corriente
PCI	Puntos de Control Interno
PPL	Planificación Preliminar
H/H	Hoja de Hallazgos
CI	Cuestionario de Control Interno
H A/R	Hoja de ajustes y reclasificación
ESF	Estado de Situación Financiera
ER	Estado de Resultados
PPE	Planificación Especifica

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

MARCAS DE AUDITORIA

MARCA	SIGNIFICADO
®	Sumatoria total
∏	Sumas verificadas
∑	Totalizado
¥	Conciliado
»	Confrontado con libros
√	Cotejado con documento
Δ	Comparado con auxiliar
∞	No cumple PCGA
≠	Diferencia
Δ	Falta documento
∩	Error en registro
↔	Cheques girados y no cobrados
≡	Pagos no registrados
&	Incumplimiento
±	Valores no registrados
*	Hallazgo

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CRONOGRAMA DE TRABAJO

N°	Actividades	Abril				Mayo				Junio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Visita previa a las instalaciones de la ferretería	■											
2	Obtener información relevante	■	■										
3	Análisis situacional y medición del nivel de riesgo y confianza de control interno			■									
4	Revisiones financieras				■	■							
5	Desarrollar hallazgos								■	■			
6	Borrador del informe										■	■	
8	Informe final												■

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PROPÓSITO: Evaluar el control interno, medir los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados durante la etapa de ejecución.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC -VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Administración

PROCEDIMIENTO: Control interno general

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La ferretería cuenta con la misión, visión y objetivos empresariales establecidos?	X		
	¿La misión, visión y objetivos han sido difundidos a los trabajadores?	X		
2	¿La estructura organizacional de la ferretería se encuentra plasmada en el manual de funciones?		X	Se lo conoce de forma empírica
3	¿El manual de funciones detalla claramente las responsabilidades de cada trabajador?		X	Se les indica sus funciones de manera verbal
5	¿El organigrama describe las líneas de autoridad y responsabilidad?		X	No existe
6	¿Las funciones que realizan los empleados se realizan de acuerdo a lo indicado por un superior?		X	Solo en forma parcial
7	¿Las líneas de comunicación son accesibles a todas las áreas para la toma de decisiones?	X		
8	¿Existen líneas definidas de comunicación entre las diferentes secciones?	X		
9	¿El reglamento interno de trabajo ha sido difundido a los empleados?	X		
10	¿Se ha realizado una planificación estratégica?		X	No se ha realizado por desconocimiento
	TOTAL	5	5	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 5/10 * 100 = 50%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 50% = 50%

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC -VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Financiera

PROCEDIMIENTO: Control interno general

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los ingresos de la ferretería son contabilizados diariamente y se entrega por ellos un documento autorizado?	X		
2	¿Se depositan diariamente los ingresos provenientes de las ventas en las cuentas bancarias designadas para el efecto?	X		
3	¿Los gastos efectuados se encuentran respaldados por la documentación correspondiente?	X		
4	¿Dispone la ferretería de un fondo fijo de caja chica para gastos menores?	X		
5	¿Se realizan presupuestos para optimizar el uso de recursos?		X	No se realiza
6	¿Los registros contables se realizan en un sistema de acuerdo a las necesidades de la ferretería?	X		
7	¿Se lleva un control adecuado para las existencias?	X		
8	¿La información financiera es examinada en base a indicadores financieros?		X	No es analizada bajo ningún método
9	¿Se actualiza de forma continua los inventarios?	X		
10	¿La información financiera se prepara de acuerdo con las políticas, principios, normativas y prácticas contables determinadas por la profesión?	X		
	TOTAL	8	2	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 2/10 * 100 = 20%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 20% = 80%

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Bodega

PROCEDIMIENTO: Control interno general

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Es ingresada de forma inmediata al sistema la mercadería que se adquiere	X		
2	¿Se realizan conteos físicos de los inventarios periódicamente?	X		
3	¿Se almacena las mercaderías en un lugar adecuado para protegerlo contra el robo o descomposición?	X		
4	¿Se realiza un inventario físico semanal del almacén cotejándolo con el que presenta el sistema?			
5	¿Las salidas de mercaderías o partes de vehículos se registran en documentos pre numerado?		X	Solo es de forma parcial
6	¿Se registra de forma inmediata en el sistema de almacén para indicar que las mercaderías han sido transferidas a otra sección?	X		
7	¿La requisición de mercaderías para abastecer el stock se lo realiza de forma oportuna?	X		
8	¿Se despacha los productos bajo pedido y según orden de requisición?	X		
9	¿Se reporta a bodega según orden de entrega de los productos vendidos?		X	Las mercaderías se entregan en su totalidad
10	¿Se reportan inmediatamente las novedades a un superior?		X	Solo sin son circunstancias graves
TOTAL		7	3	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 3/10 * 100 = 30%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 30% = 70%

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Comercialización

PROCEDIMIENTO: Control interno general

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se elaboran presupuestos de venta de forma anual?		X	No se realiza debido por falta de personal adecuado para su elaboración
2	¿Se lleva un registra en el sistema la entrada y salida de productos de bodega?	X		
3	¿Se controlan las cantidades y precios de la orden de pedidos?	X		
4	¿Se realiza la comparación de la orden de pedido con la factura despachada?	X		
5	¿Existe un tiempo de entrega de cada pedido?		X	Se estima el tiempo
6	¿Se cuenta con los vehículos necesarios y adecuados para la prestación del servicio?	X		
7	¿Se revisa los documentos de conducción actualizados del chofer para evitar contratiempos?	X		No se lo realiza de forma periódica solo al momento de contratarlo
8	¿Se supervisa la entrega del producto y satisfaccion total del cliente?		X	Consideramos que no es necesario ya que el personal es responsable
9	¿Se compara los sobrantes de producto con las facturas emitidas?		X	No se realiza comparaciones por falta de tiempo
10	¿Se envía un reporte diario de devoluciones y sobrantes para contabilidad?	X		
	TOTAL	6	4	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 4/10 * 100 = 40%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 40% = 60%

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

ÁREA	REF P/T	NIVEL DE RIESGO	
Administrativa	PPE 2.1 1/4	50%	Moderado
Financiera	PPE 2.1 2/4	20%	Bajo
Bodega	PPE 2.1 3/4	30%	Bajo
Comercialización	PPE 2.1 4/4	40%	Bajo
TOTAL		140% / 4	
PROMEDIO		35%	Bajo

Presenta un nivel de riesgo de las cuatro áreas evaluadas un **35%** y se encuentra dentro del rango bajo, siendo la área de administración con mayor riesgo del 50% en un nivel moderado.

ÁREA	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	
Administrativa	PPE 2.1 1/4	50%	Moderado
Financiera	PPE 2.1 2/4	80%	Alto
Bodega	PPE 2.1 3/4	70%	Moderado
Comercialización	PPE 2.1 4/4	60%	Moderado
TOTAL		260% / 4	
PROMEDIO		65%	Moderado

Presenta un nivel de confianza de las cuatro áreas evaluadas un **65%** y se encuentra dentro del rango moderado, siendo el área de financiera con mayor riesgo del 80% en un nivel alto.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

ANÁLISIS MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

ÁREA	RESUMEN
Administrativa	PPE 2.1 1/4 Se ha determinado que existe un nivel de confianza del 50% y un nivel de riesgo del 50% debido a la ferretería no cuenta con una estructura organizacional plasmada dentro del manual de funciones y esta se la conoce solo de forma empírica indicando las funciones de forma verbal a los trabajadores además no cuenta con una planificación estratégica que permite tener una visión interna y externa de la ferretería para encaminarse a un futuro deseado a través del planteamiento de metas, determinación de la filosofía empresarial y las estrategias a seguir.
Financiera	PPE 2.1 2/4 Se ha determinado un nivel de confianza alto con el 80% y un nivel de riesgo del 20% debido a que la ferretería no realiza presupuestos para minimizar el uso de recursos siendo parte fundamental para una disminución de los gastos además la ferretería no realiza un análisis financiero por medio de indicadores que ayuden a evaluar la gestión financiera de la ferretería.
Bodega	PPE 2.1 3/4 Se ha determinado un nivel de confianza moderado con el 70% y un nivel de riesgo del 30% debido a que la ferretería mantiene documentos pre numerados para el control de la salida de productos de bodega pero no son registrados de manera continua, de igual manera los productos no son controlados al momento de finalizar el día de ventas además las situaciones que pueden presentarse en el transcurso del día no son reportadas al jefe inmediato.
Comercialización	PPE 2.1 4/4 Se ha determinado un nivel de confianza moderado con el 60% y un nivel de riesgo del 40% debido a que la ferretería no realiza presupuestos de ventas de forma periódica siendo parte fundamental para el crecimiento de ventas y adecuado control de productos siendo la causa la falta de personal idóneo para esta tarea también no existe un tiempo establecido para la entrega del servicio al cliente, no se realiza un control de los papeles del chofer para evitar contratiempos y no se realiza una comparación de los productos con las facturas emitidas para un adecuado control.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015



MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTAS	2013	2014	% 2013	% 2014
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	136.293,41	72195,13	18,09	10,20
Cuentas por Cobrar Comerciales	7.408,17	38791,07	0,98	5,48
Otras Cuentas por Cobrar	348.085,65	240309,44	46,19	33,94
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-16.408,24		-2,18	0,00
Crédito Tributario (Renta)	16.008,07	16989,31	2,12	2,40
Inventario de Mercaderías	55.370,67	132667,30	7,35	18,74
Total Activos Corrientes	546.757,73	500952,25	72,56	70,75
Activos No Corriente				
Muebles y Enseres	17752,03	17752,03	2,36	2,51
Equipo de Computación	10760,25	11139,72	1,43	1,57
Vehículos	160693,14	160693,14	21,33	22,69
Otra Propiedad, Planta y Equipo	39097,37	39097,37	5,19	5,52
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-21543,09	-21543,09	-2,86	-3,04
Total Activos No Corrientes	206759,7	207139,17	27,44	29,25
TOTAL ACTIVO	\$ 753.517,43	\$ 708.091,42	100,00	100,00
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo Corriente				
Cuentas por Pagar Comerciales	0	300.684,78	0	96,91
Otras Cuentas por Pagar	486.721,45	5.612,35	89,45	1,81
15 % Participación Trabajadores	3.910,31	3.982,31	0,72	1,28
Provisiones	4.856,23	0	0,89	0,00
Total Pasivos Corrientes	495.487,99	310.279,44	91,06	100,00

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR:: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015



MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Pasivos No Corrientes				
Cuentas por Pagar Proveedores	48625,42	126000	8,94	26,13
Deudas a Largo Plazo		9703,08	0,00	2,01
Provisiones para Jubilación Patronal		27066,88	0,00	5,61
Provisiones para Desahucio		9202,03	0,00	1,91
Total Pasivos No Corrientes	48.625,42	171.971,99	8,94	35,66
Total Pasivos	544.113,41	482.251,43	100,00	100,00
Patrimonio				
Capital Pagado	5000	5000	2,38	2,21
Capitalización	1400	1400	0,66	0,61
Utilidades/(Pérdidas) Acumuladas	180845,58	203004,02	86,36	89,89
Utilidades/(Pérdidas) del Ejercicio	22.158,44	16.435,97	10,58	7,28
Total Patrimonio	209.404,02	225.839,99	100,00	100,00
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 753.517,43	\$ 708.091,42	100,00	100,00

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	2013	2014	% 2013	%2014
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas 12%	2.433.109,52	2.381.565,30	100	99,94
Ventas 0%		1.346,95		0,06
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.433.109,52	2.382.912,25	100	100
TOTAL INGRESOS	2.433.109,52	2.382.912,25	100	100
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	1.983.418,25	1.921.573,84	82,40	81,55
Sueldos y Salarios	193.399,50	185.553,17	8,03	7,87
Beneficios Sociales	58.757,67	53.366,80	2,44	2,26
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	38.334,61	37215,4	1,59	1,58
Honorarios Profesionales	1.763,48	5556,5	0,07	0,24
Mantenimiento y Reparación	42.842,18	74.782,62	1,78	3,17
Combustibles	22.235,36	21.939,83	0,92	0,93
Promoción y Publicidad	9023,48	10230,92	0,37	0,43
Suministros y Materiales	7.486,29	4828,94	0,31	0,20
Transporte	1153,93	2053,25	0,05	0,09
Comisiones	391,50		0,02	0,00
Seguros	10.106,80	10281,55	0,42	0,44
Gastos de Gestión	18533,32	19020,06	0,77	0,81
Impuestos, Contribuciones y Otros	181,04	729,17	0,01	0,03
Gastos de Viaje	8.701,37	5505,38	0,36	0,23
Servicios Públicos	8.007,60	7847,96	0,33	0,33
Pagos por otros bienes	2.704,39		0,11	0,00
Pagos por otros servicios		1177,45	0,00	0,05
TOTAL GASTOS	2.407.040,77	2.356.363,50	100,00	100,00
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	26.068,75	26.548,75	100	100

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015



MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

CUENTAS	2014	%	VARIACIÓN SIGNIFICATIVA
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	72195,13	10,20	10,20
Cuentas por Cobrar Comerciales	38791,07	5,48	
Otras Cuentas por Cobrar	240309,44	33,94	33,94
(-) Provisión Cuentas Incobrables			
Crédito Tributario (Renta)	16989,31	2,40	
Inventario de Mercaderías	132.667,30	18,74	18,74
Total Activos Corrientes	500952,25	-	
Activos No Corriente			
Muebles y Enseres	17752,03	2,51	
Equipo de Computación	11139,72	1,57	
Vehículos	160.693,14	22,69	22,69
Otra Propiedad, Planta y Equipo	39097,37	5,52	
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-21543,09	-3,04	3,04
Total Activos No Corrientes	207139,17	5,48	
TOTAL ACTIVO	\$ 708.091,42		
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar Comerciales	300684,78	39,90	39,90
Otras Cuentas por Pagar	5612,35	0,74	
15 % Participación Trabajadores	3982,31	0,53	
Provisiones	0		
Total Pasivos Corrientes	310.279,44		

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

Pasivos No Corrientes			
Cuentas por Pagar Proveedores	48625,42	6,45	
Deudas a Largo Plazo			
Provisiones para Jubilación Patronal			
Provisiones para Desahucio			
Total Pasivos No Corrientes	48625,42		
Total Pasivos	544113,41		
Patrimonio			
Capital Pagado	5000	2,21	
Capitalización	1400	0,61	
Utilidades/(Pérdidas) Acumuladas	203004,02	89,89	
Utilidades/(Pérdidas) del Ejercicio	16435,97	7,28	
Total Patrimonio	225839,99		
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 708.091,42		

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

CUENTA	2014	%	VARIACION SIGNIFICATIVA
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas 12%	2.381.565,30	99,94	99,94
Ventas 0%	1.346,95	0,06	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.382.912,25		
TOTAL INGRESOS	2.382.912,25		
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	1.921.573,84	81,55	81,55
Sueldos y Salarios	185.553,17	7,87	
Beneficios Sociales	53.366,80	2,26	
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	37215,4	1,58	
Honorarios Profesionales	5556,5	0,24	
Mantenimiento y Reparación	74.782,62	3,17	
Combustibles	21.939,83	0,93	
Promoción y Publicidad	10230,92	0,43	
Suministros y Materiales	4828,94	0,20	
Transporte	2053,25	0,09	
Comisiones		0,00	
Seguros	10281,55	0,44	
Gastos de Gestión	19020,06	0,81	
Impuestos, Contribuciones y Otros	729,17	0,03	
Gastos de Viaje	5505,38	0,23	
Servicios Públicos	7847,96	0,33	
Pagos por otros bienes		0,00	
Pagos por otros servicios	1177,45	0,05	
TOTAL GASTOS	2.356.363,50		
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	26.548,75	1,13	

REALIZADO POR: MMM	FECHA: 18/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 18/04/2015

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

CUENTA	JUSTIFICACIÓN
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	La cuenta Bancos constituye el 10,20% del activo corriente y su análisis es primordial debido a que registra las disponibilidades del efectivos de la ferretería y su aplicación
Otras Cuentas por Cobrar	La materialidad es del 33,94% por lo cual se deben analizar para buscar una estrategia de cobro.
Inventario de Mercaderías	Esta cuenta representa el 18,74% del total del activo y es el elemento principal para la prestación del servicio.
(-) Dep. Acumulada de Activos Fijos	Representa el 3,04% de los activos totales y registra el desgaste que sufren los activos por el tiempo de vida útil transcurrido
Proveedores	Representa el 39,90% del pasivo total y su importancia es significativa debido al recurso que se obtienen de estos para el proceso de venta.
Ventas	Los Ingresos Operacionales representan el 99,94% de los ingresos totales siendo un rubro importante por la ferretería.
Costo de Ventas	El costo de venta representa el 81,55% de los costos y gastos por lo cual se debe evaluar los controles y la clasificación de cada costo.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 18/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 18/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAF” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Antecedentes

Multicomercio “Sinaf” Ferretería y Pinturas no a sido efecto de auditorias anteriores por lo que se realizara una auditoria fianciera que pretende ayudar a la administración a mejorar sus procesos tanto financieros como económicos apoyados en las recomendaciones que se propongan por cuanto existe el compromiso de implementar.

Objetivos

- **Control Interno:** Evaluar si el control interno esta diseñado para salvaguardar los recursos y esta siendo aplicado de forma efectiva para cumplir con los objetivos planteados por la ferretería.
- **Cumplimiento:** Determinar si las operaciones financieras estan siendo realizadas conforme a lo que indica las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimeintos que le son aplicables.
- **Financiero:** Emitir una opinion sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y que esten elaborados acorde a las normas dictadas por contabilidad y la ley.

Alcance

La presente auditoría financiera se efectuara en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 con una duración de 90 días a partir del 01 de abril del 2015, de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) y las pruebas que se estimen convenientes para la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 18/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 18/04/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Base legal

- ✓ Constitución Política del Estado.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley de Seguridad Social.

Empleados principales:

Nº	NOMBRES	CARGO
1	Nelson Antonio Quispe Carranza	GERENTE GENERAL
2	Ruth Jacqueline Moreno Muñoz	SECRETARÍA
3	María Isabel Castro	CONTADORA
4	Nelson Antonio Quispe Moreno	ATENCION AL CLIENTE
5	Wilson Javiel Vilema Rivera	BODEGUERO

Recursos

Para la ejecución de la auditoria a Multicomercio “Sinai” Ferreteria y Pinturas se va requerir lo siguiente:

EQUIPO DE AUDITORÍA	
Supervisor	1
Auditor Sénior	1
Auditor Junior	2

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EQUIPOS Y MATERIALES	CANTIDAD
Computadoras	2
Impresoras	1
Papel Bond (resma)	2
Lápiz	2
Lápiz bicolor	2
Carpetas	5
Suministros varios	0

Tiempo de ejecución

La presente auditoría integral se efectuara en un tiempo de 90 días a partir del 01 de abril del 2014

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 18/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 18/04/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR EL MÉTODO COSO I

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PROGRAMA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVO

- Evaluar el sistema de control interno de Multicomercio “Saní” Ferretería y Pinturas., mediante el método COSO I

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el control interno por medio de cuestionarios	ACL1.1	MMMG	10/05/15
2	Analizar los resultados de la evaluación del control interno	ACL1.2	MMMG	10/05/15
3	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno	ACL1.3	MMMG	10/05/15
4	Desarrollar los hallazgos de auditoría	PCI	MMMG	10/05/15

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Administrativa

COMPONENTE: Ambiente de Control

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1.1.Integridad y Valores Éticos				
1	¿Muestra la máxima autoridad interés por la integridad y los valores éticos?	X		
2	¿Existe un código de ética en la ferretería y los empleados lo conocen?	X		Si existe pero no es difundido entre el personal
1.2.Estructura Orgánica				
1	¿La estructura organizacional es funcional, clara y de conocimiento de todos los trabajadores?		X	No es de conocimiento de todo el personal
2	¿Los niveles actuales de delegación de autoridad se equilibran con el compromiso de la máxima autoridad y los niveles de responsabilidad obtenidos?	X		
3	¿Los recursos asignados y el número del personal en las secciones son apropiados para cumplir las principales funciones a desempeñar?	X		
1.3.Autoridad y Responsabilidad				
1	¿Existe una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad?	X		
2	¿Las responsabilidades asumidas por las secciones de la ferretería son claramente identificadas, difundidas y aceptadas?	X		
3	¿Las normas, reglamentos, principios e instructivos disponibles es suficiente para el correcto funcionamiento de la ferretería?	X		
1.4.Políticas y Prácticas de Personal				
1	¿El reclutamiento del personal es realizado sobre bases competitivas y abiertas?	X		
2	¿El personal está motivado para cumplir con los objetivos y las metas de la ferretería?		X	No recibe ningún tipo

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Administrativa

COMPONENTE: Ambiente de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1.5. Competencia de Personal				
1	¿Los requerimientos de conocimiento y destrezas se ajustan realmente a las necesidades de la ferretería?	X		
2	¿Se realiza la evaluación de desempeño al personal?		X	No se considera necesario
3	¿Se utilizan los resultados de la evaluación al desempeño para promover la participación activa del personal en el cumplimiento de los objetivos de la ferretería?		X	No se realiza la evaluación
1.6. Filosofía y Estilo de Gestión de la Dirección				
1	¿Existe mayor exposición al riesgo en unas áreas o actividades propias que en otras, ha sido identificado y difundido al personal?	X		
2	¿La máxima autoridad interactúa de manera suficiente con las áreas de comercialización?	X		
3	¿Consta de un ambiente de trabajo y de control que apoye la colaboración colectiva e individual?	X		Participa todos los empleados para llevar un buen ambiente de trabajo
	TOTAL	12	4	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 4/16 * 100 = 25%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 25% = 75%

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Evaluación de riesgos

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
2.1. Objetivos				
1	¿Se han definido los objetivos claros que conduzcan al establecimiento de metas?	X		Están definidos pero no se cumplen en su totalidad
2	¿Los objetivos se han definido en base a las áreas de la ferretería?		X	Solo se ha definido en forma global.
3	¿La administración evalúa el desempeño de cada área en relación a la meta empresarial?		X	
4	¿Cuándo los objetivos no son realizables la administración toma las debidas precauciones?	X		
2.2. Riesgos				
1	¿Están identificados los mecanismos usados para identificar riesgos que surgen de fuentes externas?		X	No son identificadas
2	¿Los mecanismos para identificar riesgos que surjan de fuentes internas están señalados y difundidos dentro de la ferretería?	X		Los riesgos internos son claramente identificados
3	¿Realiza la ferretería un análisis de riesgo en todas las áreas de la ferretería?	X		Están identificados todos los riesgos
4	¿Desarrolla la ferretería estrategias o acciones correctivas para contrarrestar los potenciales riesgos?		X	No se ha realizado ningún tipo de acción
2.3. Análisis del Riesgo y su Proceso				
1	¿Tiene identificados la ferretería las categorías de respuesta al riesgo?		X	No están identificadas las categorías
2	¿Toma acciones inmediatas la Gerencia, para el cumplimiento de los objetivos en respuestas al riesgo?	X		Solo riesgos internos
TOTAL		5	5	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 5/10 * 100 = 50%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 50% = 50%

REALIZADO POR: MMM	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Actividades de Control

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
3.1. Tipos de Actividades de Control				
1	¿Desarrollan los empleados sus funciones de acuerdo al perfil del puesto?	X		
2	¿Tiene documentado los procedimientos?		X	Solo se conoce de forma verbal
3	¿Existe una apropiada segregación de funciones dentro de la ferretería?	X		
4	¿Los empleados son capacitados en caso de presentarse un cambio en los sistemas contables?	X		
5	¿El tratamiento de las transacciones son realizadas por el personal asignado?	X		
6	¿Cada área opera coordinada e interrelacionada con las áreas de la ferretería?	X		
7	¿Se evalúa la gestión administrativa, operativa y financiera a través de indicadores?		X	No se aplica
3.2. Control Sobre los Sistemas de Información				
1	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que cubran las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?		X	No en su totalidad
2	¿Supervisa la administración de manera continua las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades?	X		
3	¿El sistema contable refleja la información financiera de manera exacta, confiable y completa?	X		
TOTAL		7	3	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 3/10 * 100 = 30%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 30% = 70%

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Información y Comunicación

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
4.1. Información en todos los niveles				
1	¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los empleados, en forma oportuna para el conocimiento general de los mismos?		X	Solo se realiza para los administrativos de la ferretería
2	¿Los directivos reciben informes por áreas de responsabilidad de manera periódica?	X		
4.2. Datos fundamentales en los Informes				
1	¿Los informes de avance de la gestión financiera se preparan mensualmente en formatos analíticos con los datos del año anterior?		X	No se realiza un análisis analítico
2	¿Se requiere la firma del gerente para legalizar los informes de avance de la gestión administrativa?	X		
4.3. Herramientas para la Supervisión				
1	¿La información producida está vinculada con las metas y objetivos de la ferretería?	X		
2	¿Los funcionarios encargados de las áreas reciben los informes periódicos y son las bases de seguimiento al trabajo realizado?		X	No lo recibe todo el personal
4.4. Información de Gestión				
1	¿La administración recibe la información que necesita para desempeñar sus responsabilidades?	X		
2	¿Los reportes de avance en la gestión de los objetivos y metas, son generados en la unidad de comercialización y trasladados al área encargada de producir la información financiera?	X		
3	¿El informe anual de actividades es dado a conocer por todo el personal?		X	Solo al personal administrativo
4.5. Comunicando por Objetivos				
1	¿Se ha comunicado las responsabilidades de acción, control y cumplimiento al personal de la organización?	X		

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Información y Comunicación

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
2	¿Están claramente establecidos y son conocidos por el personal los canales de información en caso de identificar problemas e inconvenientes en la vigilancia de las operaciones y el cumplimiento de las normas y procedimientos?		X	No existe canales de información claramente definidos
3	¿Para promover el trabajo en equipo y cumplir las estrategias de la ferretería existe suficiente comunicación cruzada?		X	No tiene establecido estrategias
	TOTAL	6	6	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 6/12 * 100 = 50%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 50% = 50%

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Supervisión

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se supervisa de forma continua al personal al momento de ejecutar las actividades encomendadas?		X	No existe un control continuo y permanente
2	¿Se realiza verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos?	X		
3	¿La gerencia realiza una verificación de la situación actual en la que se encuentra la ferretería?	X		
4	¿Se documenta las actividades de seguimiento?	X		
5	¿Las actividades de seguimiento son eficaces y se informa sobre las condiciones de excepción?	X		
	TOTAL	4	1	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 1/5 * 100 = 20%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 20% = 80%

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

N°	COMPONENTE	REF/PT	SI	NO
1	AMBIENTE DE CONTROL	ACL 1.1 1/7	12	4
	Integridad y valores éticos	ACL 1.1 1/7	2	0
	Estructura organizativa	ACL 1.1 1/7	2	1
	Autoridad y responsabilidad	ACL 1.1 1/7	3	0
	Políticas y prácticas de personal	ACL 1.1 1/7	1	1
	Competencia del personal	ACL 1.1 2/7	1	2
	Filosofía y estilo de gestión de dirección	ACL 1.1 2/7	3	0
2	EVALUACION DE RIESGOS	ACL 1.1 3/7	5	5
	Objetivos	ACL 1.1 3/7	2	2
	Riesgos	ACL 1.1 3/7	2	2
	Análisis del riesgo y su proceso	ACL 1.1 3/7	1	1
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	ACL 1.1 4/7	7	3
	Tipos de actividades de control	ACL 1.1 4/7	5	2
	Control sobre los sistemas de información	ACL 1.1 4/7	2	1
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	ACL 1.1 5/7	6	6
	Información en todos los niveles	ACL 1.1 5/7	1	1
	Datos fundamentales en los informes de avance financiero	ACL 1.1 5/7	1	1
	Herramientas para la supervisión	ACL 1.1 5/7	1	1
	Información de gestión	ACL 1.1 5/7	2	1
	Comunicación por objetivos	ACL 1.1 6/7	1	2
5	SUPERVISION	ACL 1.1 7/7	4	1
	Evaluación de auditoria externa	ACL 1.1 7/7	4	1
	TOTAL EVALUACION		34	19

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

NORMA	REF P/T	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
Ambiente de Control	ACL ½	25%	75%
Evaluación de Riesgo	ACL ½	50%	50%
Actividades de Control	ACL ½	30%	70%
Información y Comunicación	ACL ½	50%	50%
Supervisión	ACL ½	20%	80%
TOTAL		175% / 5	325% / 5
SISTEMA DE C.I. GENERAL		35%	65%

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANALISIS:

El Sistema de Control Interno General de la ferretería presenta un nivel de confianza del **65%** moderado y un nivel de riesgo de **35%** moderado.

REALIZADO POR: MMM	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

Riesgo de control
<p>ACL 1.3 1/2 El Sistema de Control Interno General de la ferretería presenta un nivel de confianza del 65% moderado y un nivel de riesgo de 35% moderado debido a la inexistencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la ferretería, además no cuenta con un programa de motivación para el logro de metas y objetivos propuestos, carencia de una evaluación desempeño del personal y supervisión de los procedimientos.</p> <p>Los objetivos empresariales no están definidos de acuerdo a cada una de las áreas de la ferretería, los riesgos de fuentes externas nos están claramente identificados y no existen estrategias que permitan contrarrestarlas, el sistema informático no cuenta con una total seguridad de entrada y salida de información por la manipulación de varias personas.</p> <p>Los informes no se preparan en formatos analíticos y comparativos con relación a años anteriores además no es de conocimiento del personal la situación económica- financiera de la ferretería, no se encuentra claramente identificados los canales de comunicación por lo que carece de interrelación entre los diferentes departamentos para el logro de metas y trabajo en equipo.</p>
Riesgo de detección
<p>En base a los conocimientos adquiridos por los auditores que ejecutan en trabajo, se establece un nivel de detección del 20 % considerado bajo.</p>
Notas de auditoria
<p>*Carencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la ferretería. Auditoria propone PCI 1</p> <p>*Inexistencia de planes, objetivos y metas por secciones. Auditoria propone PCI 2</p> <p>*No se realiza una evaluación al desempeño y supervisión. Auditoria propone PCI 3</p> <p>*Sistema informático no seguro en entrada y salida de datos. Auditoria propone PCI 4</p>

*Hallazgo

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC -VOWA	FECHA: 10/04/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: BANCOS

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: : VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: BANCOS

OBJETIVO

- Comprobar si los depósitos cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción en cuanto a su uso y destino.
- Evaluar el sistema de control interno

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno	ACL 2.1.1	MMMG	10-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.1.2	MMMG	10-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta bancos	ACL 2.1.3	MMMG	10-05-2015
4	Solicite confirmaciones bancarias a las instituciones financieras con las que trabaja la ferretería	ACL 2.1.4	MMMG	10-05-2015
5	Realice conciliaciones bancarias	ACL 2.1.5	MMMG	10-05-2015
6	Desarrolle puntos de control interno	PCI	MMMG	10-05-2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC -VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: BANCOS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se manejan varias cuentas bancarias?	X		
2	¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero?	X		
3	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?	X		
4	¿Se hacen conciliaciones bancarias?	X		Solo cuando lo requiere no es mensual
5	¿Se hace la emisión de cheque con firmas mancomunadas?	X		
6	¿Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques?	X		
7	¿Se registra oportunamente las transacciones en la cuenta bancos?		X	Solo registradas al finalizar el día o al día siguiente
8	¿Hay autorización previa de las salidas de dinero?	X		
9	¿Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario?		X	Se ha contratado sobregiros bancarios
10	¿Se emiten cheques en blanco?	X		En valores mínimos
	TOTAL	8	2	

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: BANCOS

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{8}{10} * 100$

NIVEL DE CONFIANZA = 80% **ACL 2.1.1**

NIVEL DE RIESGO= $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$

NIVEL DE RIESGO= $\frac{2}{10} * 100$

NIVEL DE RIESGO= 20% **ACL 2.1.1**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ANALISIS:

Del 100% el **80% ACL 2.1.1** del Sistema de Control Interno de Bancos representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el **20% ACL 2.1.1** representa un Nivel de Riesgo Bajo por lo que existe diferentes personas que autorizan, el cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos además no existe controles sobre los posibles sobregiros bancarios.

REALIZADO POR: MMMG		FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR : VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015	

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS**

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha: 16/12/2014

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA:		PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904		Saldo Al 31/10/2013			-85,030.21
01/11/2013	DP	1171543	DHE	Depósito del documento: 73048-00	202.00 ✓		-84,828.21
01/11/2013	DP	1173847	B96522	Depósito del documento: 1173847	1,980.00 ✓		-82,848.21
01/11/2013	DP	1182382	DHE	Depósito de 4 documentos	1,119.13 ✓		-81,729.08
01/11/2013	DP	1189061	DHE	Depósito de 4 documentos	1,567.43 ✓		-80,161.65
01/11/2013	DP	1191428	O85697	Depósito del documento: 1191428	45.21 ✓		-80,116.44
01/11/2013	DP	1197384	AJ66634	Depósito del documento: 1197384	292.48 ✓		-79,823.96
01/11/2013	DP	1199701	AJ66634	Depósito del documento: 1199701	2,958.00 ✓		-76,865.96
01/11/2013	DP	1203232	CH85763	Depósito del documento: 1203232	30.00 ✓		-76,835.96
01/11/2013	DP	1205298	AJ66634	Depósito del documento: 1205298	1,000.00 ✓		-75,835.96
01/11/2013	DP	1210494	GA44419	Depósito del documento: 1210494	98.55 ✓		-75,737.41
01/11/2013	DP	1218120	GA44419	Depósito del documento: 1218120	200.00 ✓		-75,537.41
01/11/2013	DP	1221196	B96522	Depósito del documento: 1221196	250.00 ✓		-75,287.41
01/11/2013	DP	1232862	AJ66634	Depósito del documento: 1232862	140.00 ✓		-75,147.41
01/11/2013	DP	1241057	B96522	Depósito del documento: 1241057	367.67 ✓		-74,779.74
01/11/2013	DP	1247190	B96522	Depósito del documento: 1247190	148.00 ✓		-74,631.74
01/11/2013	DP	1253247	DHE	Depósito del documento: 44400-00	400.00 ✓		-74,231.74
01/11/2013	DP	3581743	B96542	Depósito del documento: 3581743	200.00 ✓		-74,031.74
01/11/2013	DP	5547245	B96515	Depósito del documento: 5547245	90.00 ✓		-73,941.74
01/11/2013	DP	5551412	DHE	Depósito del documento: 66047-00	1,981.74 ✓		-71,960.00
03/11/2013	CH	00007332	FERNANDO DE HOWITT	PAGO DIF SUELDO AGOSTO		551.14 ✓	-72,511.14
04/11/2013	DP	13402385	B96532	Depósito del documento: 13402385	33.53 ✓		-72,477.61
04/11/2013	DP	13409322	AJ66644	Depósito del documento: 13409322	148.00 ✓		-72,329.61
04/11/2013	DP	13413770	DHE	Depósito de 4 documentos	1,997.12 ✓		-70,332.49
04/11/2013	DP	13418245	DHE	Depósito de 3 documentos	1,605.74 ✓		-68,726.75
04/11/2013	DP	13427126	B96253	Depósito del documento: 13427126	500.00 ✓		-68,226.75
04/11/2013	DP	13434765	CH85765	Depósito del documento: 13434765	50.00 ✓		-68,176.75
04/11/2013	DP	13448749	DHE	Depósito del documento: 85115-00	272.14 ✓		-67,904.61
04/11/2013	DP	13456650	DHE	Depósito del documento: 44290-00	555.00 ✓		-67,349.61
04/11/2013	DP	13464969	DHE	Depósito del documento: 44369-00	761.48 ✓		-66,588.13
04/11/2013	DP	13472643	DHE	Depósito del documento: 96423-00	324.00 ✓		-66,264.13
04/11/2013	DP	13481490	DHE	Depósito del documento: 44301-00	78.66 ✓		-66,185.47
04/11/2013	DP	13489979	B96532	Depósito del documento: 13489979	50.00 ✓		-66,135.47
04/11/2013	ND	16531528	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		75.00	-66,210.47
04/11/2013	ND	16531573	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		234.00	-66,444.47
05/11/2013	CH	00001854	ANULADO	ANULADO		0.00	-66,444.47
05/11/2013	CH	0007273	ANULADO	ANULADO		0.00	-66,444.47
05/11/2013	DP	3579108	B96615	Depósito del documento: 3579108	50.00 ✓		-66,394.47
05/11/2013	DP	3766449	GF73122	Depósito del documento: 3766449	300.00 ✓		-66,094.47
05/11/2013	DP	6249396	B96542	Depósito del documento: 6249396	29.00 ✓		-66,065.47
05/11/2013	DP	6253149	DHE	Depósito de 2 documentos	819.64 ✓		-65,245.83
05/11/2013	DP	6257379	DHE	Depósito de 4 documentos	994.08 ✓		-64,251.75
05/11/2013	DP	6261128	CH85766	Depósito del documento: 6261128	110.00 ✓		-64,141.75
05/11/2013	DP	6264832	B96542	Depósito del documento: 6264832	66.62 ✓		-64,075.13
05/11/2013	DP	6266967	B96532	Depósito del documento: 6266967	20.00 ✓		-64,055.13
05/11/2013	DP	6268916	B96515	Depósito del documento: 6268916	30.00 ✓		-64,025.13
05/11/2013	DP	6271145	AJ66647	Depósito del documento: 6271145	156.00 ✓		-63,869.13
05/11/2013	DP	6275728	DHE	Depósito del documento: 44375-00	400.00 ✓		-63,469.13
05/11/2013	DP	6287619	DHE	Depósito del documento: 73103-00	124.25 ✓		-63,344.88
05/11/2013	DP	6297341	DHE	Depósito del documento: 44377-00	285.00 ✓		-63,059.88
05/11/2013	DP	6306367	DHE	Depósito del documento: 85685-00	1,943.05 ✓		-61,116.83
05/11/2013	DP	6313002	DHE	Depósito del documento: 96473-00	300.00 ✓		-60,816.83
05/11/2013	DP	6319220	DHE	Depósito del documento: 44338-00	200.00 ✓		-60,616.83

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS

CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
05/11/2013	ND	7787633	BANCO	0146239200 BPPCA		639.66	-61,273.11
05/11/2013	ND	90039305	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-61,275.60
05/11/2013	ND	9039305	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		1,119.34	-62,394.94
05/11/2013	ND	91039305	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-62,395.24
05/11/2013	ND	9900704	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-62,395.56
05/11/2013	ND	99009070	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-62,398.24
05/11/2013	ND	99009702	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-62,398.54
05/11/2013	ND	99060701	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-62,401.22
05/11/2013	ND	9909070	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-62,401.54
05/11/2013	ND	99090702	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-62,404.03
05/11/2013	ND	99090703	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-62,406.52
05/11/2013	ND	99090704	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-62,409.20
05/11/2013	ND	9960701	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-62,409.52
05/11/2013	ND	9990703	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-62,409.82
06/11/2013	CH	00007333	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No: COP03711		5,308.16	-67,717.98
06/11/2013	CH	0007334	D H E	TRANSFERENCIA CUENTAS		4,000.00	-71,717.98
06/11/2013	DP	5626418	B96615	Depósito del documento: 5626418	50.00		-71,667.98
06/11/2013	DP	5633504	B96568	Depósito del documento: 5633504	921.20		-70,746.78
06/11/2013	DP	5680446	B96615	Depósito del documento: 5680446	100.00		-70,646.78
06/11/2013	DP	5681390	DHE	Depósito de 2 documentos	666.00		-69,980.78
06/11/2013	DP	5688105	CH85767	Depósito del documento: 5688105	257.40		-69,723.38
06/11/2013	DP	5723506	B96553	Depósito del documento: 5723506	927.31		-68,796.07
06/11/2013	DP	5726469	GA44424	Depósito del documento: 5726469	649.84		-68,146.23
06/11/2013	DP	5728899	CH85767	Depósito del documento: 5728899	53.00		-68,093.23
06/11/2013	DP	5731228	AJ66654	Depósito del documento: 5731228	515.77		-67,577.46
06/11/2013	DP	5733061	B96542	Depósito del documento: 5733061	110.00		-67,467.46
06/11/2013	DP	5735046	O85700	Depósito del documento: 5735046	81.11		-67,386.35
06/11/2013	ND	2630908	BANCO	0191663200 BPPCA		3,255.18	-70,641.53
07/11/2013	CH	00007337	GUERRERO DANIELA	CP. No: COP03713		469.68	-71,111.21
07/11/2013	DP	3090795	DHE	Depósito de 3 documentos	317.00		-70,794.21
07/11/2013	DP	3098560	CH85770	Depósito del documento: 3098560	125.62		-70,668.59
07/11/2013	DP	3103965	DHE	Depósito del documento: 44378-00	1,669.32		-68,999.27
07/11/2013	DP	3109490	DHE	Depósito del documento: 44394-00	478.96		-68,520.31
07/11/2013	DP	3114531	DHE	Depósito del documento: 44407-00	883.97		-67,636.34
07/11/2013	DP	3119047	DHE	Depósito del documento: 44325-00	740.80		-66,895.54
07/11/2013	DP	6513706	B96615	Depósito del documento: 6513706	50.00		-66,845.54
07/11/2013	DP	6573134	B96615	Depósito del documento: 6573134	50.00		-66,795.54
08/11/2013	CH	00007340	OTECEL S.A.	CP. No: COP03714		304.01	-67,099.55
08/11/2013	CH	00007341	CONECCEL S.A.	CP. No: COP03715		319.94	-67,419.49
08/11/2013	CH	00007342	ANULADO	ANULADO		0.00	-67,419.49
08/11/2013	CH	00007343	DANIELA GUERRERO	PAGO SUELDO NOV DANIELA GUERR		967.82	-68,387.31
08/11/2013	CH	0007339	PADILLA PALACIOS CESAR I	PAGO LIQUIDACION PADILLA CESA		1,424.00	-69,811.31
08/11/2013	DP	3665527	O85803	Depósito del documento: 3665527	19,000.00		-50,811.31
08/11/2013	DP	5261066	B96591	Depósito del documento: 5261066	160.00		-50,651.31
08/11/2013	DP	5582379	O85811	Depósito del documento: 5582379	1,119.34		-49,531.97
08/11/2013	DP	5585995	GA44442	Depósito del documento: 5585995	241.83		-49,290.14
08/11/2013	DP	5588650	CH85774	Depósito del documento: 5588650	205.00		-49,085.14
08/11/2013	DP	5592620	B96568	Depósito del documento: 5592620	499.99		-48,585.15
08/11/2013	DP	5596162	DHE	Depósito de 5 documentos	1,514.35		-47,070.80
08/11/2013	DP	5600383	AJ66663	Depósito del documento: 5600383	471.50		-46,599.30
08/11/2013	DP	5614434	DHE	Depósito del documento: 44417-00	400.00		-46,199.30
08/11/2013	DP	5619386	DHE	Depósito del documento: 96536-00	114.04		-46,085.26
08/11/2013	DP	5629092	DHE	Depósito del documento: 44290-00	555.43		-45,529.83
08/11/2013	DP	5634812	DHE	Depósito del documento: 66647-00	250.00		-45,279.83

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS**

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
08/11/2013	DP	5652818	GA44442	Depósito del documento: 5652818	198.80 ✓		-45,081.03
08/11/2013	DP	5658840	GA44442	Depósito del documento: 5658840	366.20 ✓		-44,714.83
08/11/2013	DP	5664394	GA44442	Depósito del documento: 5664394	496.70 ✓		-44,218.13
08/11/2013	DP	5669512	AJ66663	Depósito del documento: 5669512	107.62 ✓		-44,110.51
08/11/2013	ND	99000615	BANCO	IVA COBRADO		0.32 ✓	-44,110.83
08/11/2013	ND	99090615	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68 ✓	-44,113.51
11/11/2013	CH	00007336	CABEZAS RICARDO MARCEL CP. No: COP03716			2,103.81 ✓	-46,217.32
11/11/2013	CH	00007344	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No: COP03718			113.44 ✓	-46,330.76
11/11/2013	CH	00007345	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No: COP03718			113.44 ✓	-46,444.20
11/11/2013	CH	00007346	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No: COP03718			113.43 ✓	-46,557.63
11/11/2013	CH	00007347	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No: COP03719			301.85 ✓	-46,859.48
11/11/2013	CH	00007348	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No: COP03719			301.85 ✓	-47,161.33
11/11/2013	CH	00007349	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No: COP03719			301.87 ✓	-47,463.20
11/11/2013	DP	13894177	B96591	Depósito del documento: 13894177	200.00 ✓		-47,263.20
11/11/2013	DP	9675390	B96591	Depósito del documento: 9675390	314.70 ✓		-46,948.50
11/11/2013	DP	9853968	D H E	DEPOSITO SR. VELOZ	400.00 ✓		-46,548.50
11/11/2013	ND	11165652	BANC	IVA COBRADO		0.30 ✓	-46,548.80
11/11/2013	ND	1516552	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49 ✓	-46,551.29
11/11/2013	ND	15165652	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		1,119.34 ✓	-47,670.63
12/11/2013	CH	00007350	PAREDES ZUÑIGA FRANKLI CP. No: COP03720			315.00 ✓	-47,985.63
12/11/2013	DP	5749110	DHE	Depósito de 3 documentos	1,360.00 ✓		-46,625.63
12/11/2013	DP	5752894	O85811	Depósito del documento: 5752894	70.67 ✓		-46,554.96
12/11/2013	DP	5756414	AJ66678	Depósito del documento: 5756414	3,097.02 ✓		-43,457.94
12/11/2013	DP	5759956	B96577	Depósito del documento: 5759956	35.00 ✓		-43,422.94
12/11/2013	DP	5765195	DHE	Depósito de 6 documentos	1,724.70 ✓		-41,698.24
12/11/2013	DP	5769243	AJ66687	Depósito del documento: 5769243	100.00 ✓		-41,598.24
12/11/2013	DP	5773572	B96591	Depósito del documento: 5773572	357.00 ✓		-41,241.24
12/11/2013	DP	5790608	DHE	Depósito del documento: 66552-00	82.00 ✓		-41,159.24
12/11/2013	DP	5797905	DHE	Depósito del documento: 44317-00	345.41 ✓		-40,813.83
12/11/2013	DP	5812586	DHE	Depósito del documento: 66646-00	104.00 ✓		-40,709.83
12/11/2013	DP	5821131	DHE	Depósito del documento: 85701-00	157.62 ✓		-40,552.21
12/11/2013	DP	5835814	B96561	Depósito del documento: 5835814	80.00 ✓		-40,472.21
12/11/2013	DP	5840972	DHE	Depósito del documento: 44435-00	200.00 ✓		-40,272.21
12/11/2013	DP	5845449	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75 ✓		-39,697.46
12/11/2013	DP	5851061	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00 ✓		-38,097.46
12/11/2013	DP	5855562	DHE	Depósito del documento: 44386-00	557.79 ✓		-37,539.67
12/11/2013	DP	5860321	DHE	Depósito del documento: 44441-00	40.00 ✓		-37,499.67
12/11/2013	DP	5865239	DHE	Depósito del documento: 44401-00	381.11 ✓		-37,118.56
12/11/2013	DP	5869804	DHE	Depósito del documento: 66552-00	107.00 ✓		-37,011.56
12/11/2013	DP	5875477	DHE	Depósito del documento: 44369-00	761.48 ✓		-36,250.08
12/11/2013	DP	5880654	DHE	Depósito del documento: 44300-00	696.48 ✓		-35,553.60
12/11/2013	DP	5886111	DHE	Depósito del documento: 66607-00	178.00 ✓		-35,375.60
12/11/2013	DP	5894636	B96577	Depósito del documento: 5894636	174.84 ✓		-35,200.76
12/11/2013	DP	5899704	AJ66678	Depósito del documento: 5899704	164.46 ✓		-35,036.30
12/11/2013	DP	5907115	AJ66678	Depósito del documento: 5907115	72.77 ✓		-34,963.53
12/11/2013	DP	5917341	AJ66678	Depósito del documento: 5917341	304.16 ✓		-34,659.37
12/11/2013	DP	5926486	B96577	Depósito del documento: 5926486	598.82 ✓		-34,060.55
12/11/2013	DP	5934202	AJ66687	Depósito del documento: 5934202	840.00 ✓		-33,220.55
12/11/2013	DP	5947800	B96591	Depósito del documento: 5947800	985.79 ✓		-32,234.76
12/11/2013	DP	5952659	CH85777	Depósito del documento: 5952659	210.00 ✓		-32,024.76
12/11/2013	DP	5955901	GA44444	Depósito del documento: 5955901	100.00 ✓		-31,924.76
12/11/2013	DP	8445627	DHE	Depósito de 2 documentos	317.00 ✓		-31,607.76
12/11/2013	DP	85750-00	AJUSTE CH. NO DEPOSITAR	Depósito de 2 documentos	0.00 ✓		-31,607.76
13/11/2013	CH	00007352	FERNANDO DE HOWITT	PAGO SUELDO OCT ING DE HOWITT		2,731.60 ✓	-34,339.36

REALIZADO POR: MMM	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS**

estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
13/11/2013	CH	00007353	ENRIQUEZ CALDERON RUTI	PAGO SUELDO OCT ENRIQUEZ MARI		600.00	-34,939.36
13/11/2013	CH	00007354	FERNANDO DE HOWITT	PAGO SUELDO OCT ENRIQUEZ MARI		378.62	-35,317.98
13/11/2013	DP	5893244	GA44454	Depósito del documento: 5893244	1,535.32		-33,782.66
13/11/2013	DP	5900505	AJ66696	Depósito del documento: 5900505	850.00		-32,932.66
13/11/2013	DP	5902020	B96595	Depósito del documento: 5902020	309.64		-32,623.02
13/11/2013	DP	5904285	GA44442	Depósito del documento: 5904285	20.00		-32,603.02
13/11/2013	DP	5907323	DHE	Depósito de 2 documentos	416.00		-32,187.02
13/11/2013	DP	5910316	GA44454	Depósito del documento: 5910316	500.00		-31,687.02
13/11/2013	DP	5912636	AJ66696	Depósito del documento: 5912636	219.00		-31,468.02
13/11/2013	DP	5931978	DHE	Depósito del documento: 44322-00	367.19		-31,100.83
13/11/2013	DP	7771146	GF73122	Depósito del documento: 7771146	300.00		-30,800.83
13/11/2013	ND	1401888	BANCO	12549972 SRI		3,130.74	-33,931.57
13/11/2013	ND	1404999	BANCO	12549972 SRI		1,539.09	-35,470.66
13/11/2013	ND	7183867	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-35,470.96
13/11/2013	ND	7783867	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-35,473.45
13/11/2013	ND	7783887	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		107.00	-35,580.45
14/11/2013	CH	00007355	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No: COP03721		30,000.00	-65,580.45
14/11/2013	DP	1668698	GA44466	Depósito del documento: 1668698	808.74		-64,771.71
14/11/2013	DP	1684116	GA44466	Depósito del documento: 1684116	1,735.00		-63,036.71
14/11/2013	DP	2003146	O85813	Depósito del documento: 2003146	697.91		-62,338.80
14/11/2013	DP	2162862	B96615	Depósito del documento: 2162862	300.00		-62,038.80
14/11/2013	DP	3105462	O85813	Depósito del documento: 3105462	5,078.79		-56,960.01
14/11/2013	DP	3115644	B96609	Depósito del documento: 3115644	387.99		-56,572.02
14/11/2013	DP	3140746	B96609	Depósito del documento: 3140746	41.00		-56,531.02
14/11/2013	DP	3145464	B96609	Depósito del documento: 3145464	200.00		-56,331.02
14/11/2013	DP	4798449	FH84082	Depósito del documento: 4798449	1,119.34		-55,211.68
14/11/2013	DP	4803656	DHE	Depósito del documento: 66690-00	394.93		-54,816.75
14/11/2013	ND	0338506	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-54,817.15
14/11/2013	ND	331083	BANCO	0181328300 BPPCA		3,793.90	-58,611.05
14/11/2013	ND	3338485	BANCO	IESS		292.65	-58,903.70
14/11/2013	ND	3338506	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-58,903.75
14/11/2013	ND	3338540	BANCO	SCI IESS		1,066.20	-59,969.95
14/11/2013	ND	3338550	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-59,970.00
14/11/2013	ND	33385500	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-59,970.40
14/11/2013	ND	3338574	BANCO	SCI IESS		1,176.30	-61,146.70
14/11/2013	ND	3338591	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-61,146.75
14/11/2013	ND	33385911	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-61,147.15
14/11/2013	ND	3338615	BANCO	SCI IESS		418.10	-61,565.25
14/11/2013	ND	3338630	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-61,565.30
14/11/2013	ND	33386300	BANCO	COM SCI IESS		0.40	-61,565.70
14/11/2013	ND	3338658	BANCO	SCI IESS		2,184.99	-63,750.69
14/11/2013	ND	3338677	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-63,750.74
14/11/2013	ND	33386777	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-63,751.14
14/11/2013	ND	74940005	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-63,751.44
14/11/2013	ND	7494005	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		296.00	-64,047.44
14/11/2013	ND	749405	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-64,049.93
15/11/2013	CH	00007356	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP03723		504.78	-64,554.71
15/11/2013	CH	00007357	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP03723		504.78	-65,059.49
15/11/2013	CH	00007358	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP3724		796.25	-65,855.74
15/11/2013	CH	00007359	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP3724		796.26	-66,652.00
15/11/2013	DP	6412169	B96615	Depósito del documento: 6412169	1,816.00		-64,836.00
15/11/2013	DP	6414379	AJ66710	Depósito del documento: 6414379	2,032.67		-62,803.33
15/11/2013	DP	6416382	GA44466	Depósito del documento: 6416382	346.98		-62,456.35
15/11/2013	DP	6432467	DHE	Depósito de 6 documentos	1,384.91		-61,071.44

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC -VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAP" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS**

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
15/11/2013	DP	6441199	DHE	Depósito de 3 documentos	1,134.34		-59,937.10
15/11/2013	DP	6445057	DHE	Depósito del documento: 85486-00	151.10		-59,786.00
15/11/2013	DP	6452073	DHE	Depósito del documento: 96564-00	300.00		-59,486.00
15/11/2013	DP	6457885	DHE	Depósito del documento: 96535-00	280.80		-59,205.20
15/11/2013	DP	6464392	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-58,630.45
15/11/2013	DP	6470384	DHE	Depósito del documento: 66626-00	126.50		-58,503.95
15/11/2013	DP	6478851	DHE	Depósito del documento: 66603-00	125.00		-58,378.95
15/11/2013	DP	6485062	AJ66710	Depósito del documento: 6485062	1,000.00		-57,378.95
15/11/2013	DP	7177693	B96726	Depósito del documento: 7177693	50.00		-57,328.95
18/11/2013	CH	00007338	GUERRERO DANIELA	REPOSICION CAJA CHICA		442.33	-57,771.28
18/11/2013	DP	11065089	B96615	Depósito del documento: 11065089	54.00		-57,717.28
18/11/2013	DP	12531840	B96591	Depósito del documento: 12531840	3.90		-57,713.38
18/11/2013	DP	12535064	O85818	Depósito del documento: 12535064	105.37		-57,608.01
18/11/2013	DP	12538029	B96635	Depósito del documento: 12538029	739.94		-56,868.07
18/11/2013	DP	12540421	GF73122	Depósito del documento: 12540421	437.75		-56,430.32
18/11/2013	DP	12544152	GF73122	Depósito del documento: 12544152	231.81		-56,198.51
18/11/2013	DP	12557532	DHE	Depósito de 5 documentos	3,305.48		-52,893.03
18/11/2013	DP	12562574	GF73122	Depósito del documento: 12562574	56.09		-52,836.94
18/11/2013	DP	12574438	B96635	Depósito del documento: 12574438	95.00		-52,741.94
18/11/2013	DP	12582589	GF73122	Depósito del documento: 12582589	469.45		-52,272.49
18/11/2013	DP	12611557	DHE	Depósito del documento: 73063-00	241.00		-52,031.49
18/11/2013	DP	12617453	DHE	Depósito del documento: 96308-00	290.00		-51,741.49
18/11/2013	DP	12624996	DHE	Depósito del documento: 66698-00	114.00		-51,627.49
18/11/2013	DP	12635174	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00		-50,027.49
18/11/2013	DP	12646943	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39		-49,573.10
18/11/2013	DP	12653918	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-48,998.35
18/11/2013	DP	12660878	O85818	Depósito del documento: 12660878	320.80		-48,677.55
18/11/2013	DP	12667947	B96635	Depósito del documento: 12667947	120.00		-48,557.55
18/11/2013	DP	12674711	B96635	Depósito del documento: 12674711	6,925.49		-41,632.06
18/11/2013	DP	13531906	GF73128	Depósito del documento: 13531906	892.98		-40,739.08
18/11/2013	DP	7777210	B96726	Depósito del documento: 7777210	50.00		-40,689.08
18/11/2013	DP	9503981	GF73128	Depósito del documento: 9503981	50.00		-40,639.08
18/11/2013	DP	96513-00	AJUSTE CH. NO DEPOSITA	Depósito de 2 documentos	0.00		-40,639.08
19/11/2013	DP	1053246	GF73137	Depósito del documento: 1053246	50.00		-40,589.08
19/11/2013	DP	2462597	GF73167	Depósito del documento: 2462597	50.00		-40,539.08
19/11/2013	DP	6196752	DHE	Depósito del documento: 44377-00	283.71		-40,255.37
19/11/2013	DP	6203575	AJ66729	Depósito del documento: 6203575	100.00		-40,155.37
19/11/2013	DP	6209994	AJ66729	Depósito del documento: 6209994	244.00		-39,911.37
19/11/2013	DP	6215674	AJ66729	Depósito del documento: 6215674	273.00		-39,638.37
19/11/2013	DP	6219831	DHE	Depósito del documento: 44425-00	200.00		-39,438.37
19/11/2013	DP	6224045	AJ66729	Depósito del documento: 6224045	1,443.49		-37,994.88
19/11/2013	DP	6226466	B96591	Depósito del documento: 6226466	25.00		-37,969.88
19/11/2013	DP	6230819	AJ66696	Depósito del documento: 6230819	7.41		-37,962.47
19/11/2013	DP	6237842	GF73122	Depósito del documento: 6237842	91.00		-37,871.47
19/11/2013	DP	6242868	GF73128	Depósito del documento: 6242868	353.72		-37,517.75
19/11/2013	DP	6245917	B96640	Depósito del documento: 6245917	626.74		-36,891.01
19/11/2013	ND	6233471	BANCO	DINERSA CLUB		2,925.25	-39,816.26
19/11/2013	ND	90080822	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,816.58
19/11/2013	ND	90090821	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,816.90
19/11/2013	ND	90090823	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,817.22
19/11/2013	ND	99080822	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,819.90
19/11/2013	ND	99090821	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,822.58
19/11/2013	ND	99090823	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,825.26
20/11/2013	CH	00007360	PDV ECUADOR	CP. No: COP03725		2,418.86	-42,244.12

MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
20/11/2013	CH	00007361	ANULADA	ANULADA		0.00	-42,244.12
20/11/2013	CH	00007362	D H E	TRANSFERENCIAS CUENTAS		16,000.00	-58,244.12
20/11/2013	CH	00007363	PDV ECUADOR	CP. No: COP03726		21,614.35	-79,858.47
20/11/2013	DP	2500483	B96689	Depósito del documento: 2500483	200.00		-79,658.47
20/11/2013	DP	5914945	AJ66738	Depósito del documento: 5914945	872.49		-78,785.98
20/11/2013	DP	5916825	B96647	Depósito del documento: 5916825	530.00		-78,255.98
20/11/2013	DP	5918657	GA44479	Depósito del documento: 5918657	843.60		-77,412.38
20/11/2013	DP	5920926	O85520	Depósito del documento: 5920928	299.39		-77,112.99
20/11/2013	DP	5922697	CH85780	Depósito del documento: 5922697	48.75		-77,064.24
20/11/2013	DP	5925593	AJ66729	Depósito del documento: 5925593	16.24		-77,048.00
20/11/2013	DP	5929166	FH84084	Depósito del documento: 5929166	345.89		-76,702.11
20/11/2013	DP	5935346	DHE	Depósito de 3 documentos	3,367.27		-73,334.84
20/11/2013	DP	5939861	DHE	Depósito de 4 documentos	1,328.89		-72,005.95
20/11/2013	DP	5944690	DHE	Depósito del documento: 84816-00	16,828.39		-55,177.56
20/11/2013	DP	5948965	AJ66738	Depósito del documento: 5948965	105.00		-55,072.56
20/11/2013	DP	5952687	CH85780	Depósito del documento: 5952687	75.00		-54,997.56
20/11/2013	DP	5958265	DHE	Depósito del documento: 44300-00	696.48		-54,301.08
20/11/2013	DP	5963693	GA44479	Depósito del documento: 5963693	100.00		-54,201.08
20/11/2013	DP	5968028	DHE	Depósito del documento: 85814-00	950.00		-53,251.08
20/11/2013	DP	8521775	GF73141	Depósito del documento: 8521775	300.00		-52,951.08
20/11/2013	ND	6591564	BANCO	DINER CLUB		1,544.45	-54,495.53
21/11/2013	DP	1967182	B96664	Depósito del documento: 1967182	384.14		-54,111.39
21/11/2013	DP	3895819	GA44479	Depósito del documento: 3895819	223.06		-53,888.33
21/11/2013	DP	5009806	B96689	Depósito del documento: 5009806	95.00		-53,793.33
21/11/2013	DP	5237223	B96658	Depósito del documento: 5237223	302.00		-53,491.33
21/11/2013	DP	5245177	GA44486	Depósito del documento: 5245177	304.87		-53,186.46
21/11/2013	DP	5251501	AJ66746	Depósito del documento: 5251501	148.24		-53,038.22
21/11/2013	DP	5258798	DHE	Depósito del documento: 44317-00	345.41		-52,692.81
21/11/2013	DP	5264577	B96658	Depósito del documento: 5264577	150.00		-52,542.81
21/11/2013	DP	5266959	DHE	Depósito del documento: 96438-00	992.11		-51,550.70
21/11/2013	DP	5270703	B96658	Depósito del documento: 5270703	1,256.20		-50,294.50
21/11/2013	DP	5272254	DHE	Depósito de 2 documentos	1,831.73		-48,462.77
21/11/2013	DP	5272510	AJ66746	Depósito del documento: 5272510	632.04		-47,830.73
21/11/2013	DP	5273998	GA44486	Depósito del documento: 5273998	622.50		-47,208.23
21/11/2013	DP	5275903	O85824	Depósito del documento: 5275903	200.00		-47,008.23
21/11/2013	DP	5277141	CH85780	Depósito del documento: 5277141	5.00		-47,003.23
21/11/2013	ND	79000858	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-47,005.72
21/11/2013	ND	7900858	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		75.00	-47,080.72
21/11/2013	ND	790858	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-47,081.02
21/11/2013	ND	90090601	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-47,081.34
21/11/2013	ND	99090601	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-47,084.02
22/11/2013	CH	00007364	JUAN NICOLAS FERNANDEZ	CP. No: CP200044		203.20	-47,287.22
22/11/2013	CH	00007365	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No: CP200045		21,106.03	-68,393.25
22/11/2013	DP	3684524	DHE	Depósito de 4 documentos	1,958.48		-66,434.77
22/11/2013	DP	3687123	DHE	Depósito de 2 documentos	300.00		-66,134.77
22/11/2013	DP	3690601	AJ66754	Depósito del documento: 3690601	515.00		-65,619.77
22/11/2013	DP	3693528	DHE	Depósito del documento: 44452-00	500.00		-65,119.77
22/11/2013	DP	3697149	AJ66754	Depósito del documento: 3697149	458.00		-64,661.77
22/11/2013	DP	3737133	GA44499	Depósito del documento: 3737133	503.94		-64,157.83
22/11/2013	DP	3740033	B96664	Depósito del documento: 3740033	240.00		-63,917.83
22/11/2013	DP	3749816	B96706	Depósito del documento: 3749816	125.58		-63,792.25
22/11/2013	DP	3752004	AJ66754	Depósito del documento: 3752004	1,780.00		-62,012.25
22/11/2013	DP	3885928	GF73141	Depósito del documento: 3885928	6,939.01		-55,073.24
25/11/2013	CH	00007366	LLANTASIERRA S.A.	CP. No: COP03728		470.72	-55,543.96

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

LIBRO BANCOS

CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
25/11/2013	CH	00007367	LLANTASIERRA S.A.	CP. No:COP03728		470.73	-56,014.69
25/11/2013	CH	00007368	LLANTASIERRA S.A.	CP. No:COP03728		470.72	-56,485.41
25/11/2013	DP	44416-00	AJUSTE CH.NO DEPOSITAD	Depósito de 2 documentos	0.00		-56,485.41
25/11/2013	DP	6356431	CH85782	Depósito del documento: 6356431	140.00		-56,345.41
25/11/2013	DP	6361180	O85832	Depósito del documento: 6361180	36.60		-56,308.81
25/11/2013	DP	6364848	O85832	Depósito del documento: 6364848	60.00		-56,248.81
25/11/2013	DP	6368323	B96689	Depósito del documento: 6368323	3,838.27		-52,410.54
25/11/2013	DP	6372513	O85832	Depósito del documento: 6372513	92.05		-52,318.49
25/11/2013	DP	6375005	AJ66768	Depósito del documento: 6375005	1,581.00		-50,737.49
25/11/2013	DP	6382750	DHE	Depósito de 4 documentos	1,700.26		-49,037.23
25/11/2013	DP	6390438	DHE	Depósito de 5 documentos	3,048.80		-45,988.43
25/11/2013	DP	6394145	AJ66768	Depósito del documento: 6394145	230.00		-45,758.43
25/11/2013	DP	6398111	B96689	Depósito del documento: 6398111	130.00		-45,628.43
25/11/2013	DP	6405107	DHE	Depósito del documento: 44394-00	478.96		-45,149.47
25/11/2013	DP	6410933	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00		-43,549.47
25/11/2013	DP	6416656	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39		-43,095.08
25/11/2013	DP	6423523	DHE	Depósito del documento: 96349-00	482.94		-42,612.14
25/11/2013	DP	6433971	DHE	Depósito del documento: 96373-00	191.00		-42,421.14
25/11/2013	DP	6442321	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-41,846.39
25/11/2013	DP	6448393	DHE	Depósito del documento: 44440-00	551.47		-41,294.92
25/11/2013	DP	6453441	AJ66768	Depósito del documento: 6453441	189.00		-41,105.92
25/11/2013	DP	6458349	AJ66768	Depósito del documento: 6458349	200.00		-40,905.92
25/11/2013	DP	6464980	B96689	Depósito del documento: 6464980	256.00		-40,649.92
25/11/2013	DP	8482887	GF73137	Depósito del documento: 8482887	208.63		-40,441.29
25/11/2013	DP	9984039	O85825	Depósito del documento: 9984039	1,100.13		-39,341.16
25/11/2013	DP	9988440	DHE	Depósito del documento: 66746-00	82.00		-39,259.16
25/11/2013	DP	9993004	DHE	Depósito del documento: 66738-00	95.00		-39,164.16
26/11/2013	DP	5352338	GF73149	Depósito del documento: 5352338	300.00		-38,864.16
26/11/2013	DP	6604133	GF73149	Depósito del documento: 6604133	758.04		-38,106.12
27/11/2013	DP	6697868	GA44512	Depósito del documento: 6697868	35.80		-38,070.32
27/11/2013	DP	6703938	GA44512	Depósito del documento: 6703938	200.00		-37,870.32
27/11/2013	DP	6720780	AJ66783	Depósito del documento: 6720780	307.62		-37,562.70
27/11/2013	DP	6726394	AJ66783	Depósito del documento: 6726394	32.00		-37,530.70
27/11/2013	DP	6733620	AJ66783	Depósito del documento: 6733620	28.00		-37,502.70
27/11/2013	DP	6738060	B96706	Depósito del documento: 6738060	28.00		-37,474.70
27/11/2013	DP	6742347	GF73137	Depósito del documento: 6742347	938.46		-36,536.24
27/11/2013	DP	6745863	B96696	Depósito del documento: 6745863	142.00		-36,394.24
27/11/2013	DP	6749864	DHE	Depósito del documento: 44453-00	330.00		-36,064.24
27/11/2013	DP	6758439	DHE	Depósito del documento: 73063-00	241.00		-35,823.24
27/11/2013	DP	6765328	DHE	Depósito del documento: 66727-00	24.00		-35,799.24
27/11/2013	DP	7039437	AJ66783	Depósito del documento: 7039437	1,441.42		-34,357.82
27/11/2013	DP	7040947	B96696	Depósito del documento: 7040947	604.20		-33,753.62
27/11/2013	DP	7042205	B96706	Depósito del documento: 7042205	601.88		-33,151.74
27/11/2013	DP	7043873	O85826	Depósito del documento: 7043873	6.33		-33,145.41
27/11/2013	DP	7045179	GF73128	Depósito del documento: 7045179	101.00		-33,044.41
27/11/2013	DP	7046351	GA44512	Depósito del documento: 7046351	440.51		-32,603.90
27/11/2013	DP	7047620	O85832	Depósito del documento: 7047620	100.00		-32,503.90
27/11/2013	DP	7049441	GF73137	Depósito del documento: 7049441	814.15		-31,689.75
27/11/2013	ND	273100	BANCO	0167266600 BPPCA		2,516.41	-34,206.16
28/11/2013	DP	2607311	GF73149	Depósito del documento: 2607311	150.00		-34,056.16
28/11/2013	DP	41257456	GA44512	Depósito del documento: 41257456	187.13		-33,869.03
28/11/2013	DP	6232562	AJ66792	Depósito del documento: 6232562	100.00		-33,769.03
28/11/2013	DP	6234356	B96718	Depósito del documento: 6234356	250.00		-33,519.03
28/11/2013	DP	6238357	DHE	Depósito del documento: 66748-00	200.00		-33,319.03

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

LIBRO DE CUENTA 317311707 PICHINCHA CTA.CTE. 314511704

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 314511707 Continuación.....							
28/11/2013	DP	6241728	DHE	Depósito de 4 documentos	1,006.25 ✓		-32,312.78
28/11/2013	DP	6246754	DHE	Depósito del documento: 44464-00	906.35 ✓		-31,406.43
28/11/2013	DP	6251834	B96689	Depósito del documento: 6251834	80.00 ✓		-31,326.43
28/11/2013	DP	6257491	AJ66792	Depósito del documento: 6257491	1,341.97 ✓		-29,984.46
28/11/2013	DP	6259338	GA44512	Depósito del documento: 6259338	678.29 ✓		-29,306.17
28/11/2013	DP	6260727	B96718	Depósito del documento: 6260727	851.74 ✓		-28,454.43
28/11/2013	ND	6032634	BANCO	IVA COBRADO		9.72 ✓	-28,464.15
28/11/2013	ND	6332634	BANCO	COSTO EMISION CHEQUERA		81.00 ✓	-28,545.15
29/11/2013	CH	00007369	FERNANDO DE HOWITT	CP. No:COP03729		3,163.05 ✓	-31,708.20
29/11/2013	CH	00007370	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No:COP03729		58,068.25 ✓	-89,776.45
29/11/2013	CH	00007371	RUIZ GUERRÓN MILTON IV.	CP. No:COP07371		6,131.69 ✓	-95,908.14
29/11/2013	CH	00007372	RUIZ GUERRÓN MILTON IV.	CP. No:COP07371		6,131.69 ✓	-102,039.83
29/11/2013	CH	00007373	RUIZ GUERRÓN MILTON IV.	CP. No:COP03737		4,091.07 ✓	-106,130.90
29/11/2013	CH	00007374	RUIZ GUERRÓN MILTON IV.	CP. No:COP03737		4,091.08 ✓	-110,221.98
29/11/2013	DP	2670711	GA44562	Depósito del documento: 2670711	250.00 ✓		-109,971.98
29/11/2013	DP	2725138	AJ66792	Depósito del documento: 2725138	130.00 ✓		-109,841.98
29/11/2013	DP	4866522	AJ66800	Depósito del documento: 4866522	1,047.56 ✓		-108,794.42
29/11/2013	DP	4870207	B96726	Depósito del documento: 4870207	100.00 ✓		-108,694.42
29/11/2013	DP	4872996	GF73141	Depósito del documento: 4872996	200.00 ✓		-108,494.42
29/11/2013	DP	4876445	AJ66800	Depósito del documento: 4876445	3,029.09 ✓		-105,465.33
29/11/2013	DP	4881345	DHE	Depósito de 3 documentos	710.71 ✓		-104,754.62
29/11/2013	DP	4885061	DHE	Depósito de 4 documentos	1,428.00 ✓		-103,326.62
29/11/2013	DP	4890595	GA44526	Depósito del documento: 4890595	846.09 ✓		-102,480.53
29/11/2013	DP	4897770	DHE	Depósito del documento: 66770-00	34.00 ✓		-102,446.53
29/11/2013	DP	4904708	DHE	Depósito del documento: 44446-00	125.00 ✓		-102,321.53
29/11/2013	DP	4911219	DHE	Depósito del documento: 44255-00	75.65 ✓		-102,245.88
29/11/2013	DP	4916728	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75 ✓		-101,671.13
29/11/2013	DP	4922928	DHE	Depósito del documento: 44424-00	246.00 ✓		-101,425.13
29/11/2013	DP	4927561	B96726	Depósito del documento: 4927561	1,767.62 ✓		-99,657.51
29/11/2013	DP	4929223	GA44526	Depósito del documento: 4929223	1,567.68 ✓		-98,089.83
29/11/2013	DP	4931102	AJ66800	Depósito del documento: 4931102	1,667.24 ✓		-96,422.59
29/11/2013	DP	6909844	B96742	Depósito del documento: 6909844	2,510.00 ✓		-93,912.59
29/11/2013	ND	10025694	BANCO	IVA COBRADO		0.30 ✓	-93,912.89
29/11/2013	ND	10255694	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		560.45 ✓	-94,473.34
29/11/2013	ND	11255694	BANCO	COSTO CH DEVUELTO		2.49 ✓	-94,475.83
30/11/2013	CH	00007381	GARCIA ESTRELLA FAUST	COLABORACION A FAUSTO GARCIA		160.00 ✓	-94,635.83
30/11/2013	DP	20013666	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013667	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013668	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013669	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013670	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013671	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013672	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013673	DHE	Depósito de 15 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013674	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013675	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013677	DHE	Depósito de 23 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013678	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013679	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013681	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013682	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013683	DHE	Depósito de 7 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013685	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013686	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS**

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451175 Continuación.....							
30/11/2013	DP	20013687	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013688	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013689	DHE	Depósito de 17 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013690	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013691	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013692	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013693	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013694	DHE	Depósito de 18 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013695	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013696	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013697	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013698	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013699	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013700	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013701	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013702	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013703	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013704	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013705	DHE	Depósito de 20 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013706	DHE	Depósito de 23 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013707	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013708	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013709	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013710	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013711	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013712	DHE	Depósito de 14 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013713	DHE	Depósito de 7 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013714	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013715	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013716	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013717	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013718	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013719	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013720	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013721	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013722	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013723	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013724	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013725	DHE	Depósito de 29 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013726	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013727	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013728	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013729	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013730	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013731	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013732	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013733	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013734	DHE	Depósito de 14 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013735	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013736	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013737	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013738	DHE	Depósito de 18 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013739	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013740	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS**

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
Cuenta: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....								
30/11/2013	DP	20013741	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83	
30/11/2013	DP	20013743	DHE	Depósito de 15 documentos	0.00		-94,635.83	
30/11/2013	DP	20013744	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83	
30/11/2013	DP	2364102	DHE	Depósito del documento: 66772-00	126.00 ✓		-94,509.83	
30/11/2013	DP	2367529	DHE	Depósito del documento: 66716-00	75.00 ✓		-94,434.83	
30/11/2013	DP	2371137	DHE	Depósito del documento: 44486-00	399.00 ✓		-94,035.83	
30/11/2013	DP	2375110	DHE	Depósito del documento: 96569-00	319.00 ✓		-93,716.83	
30/11/2013	DP	2378806	DHE	Depósito del documento: 66664-00	307.62 ✓		-93,409.21	
30/11/2013	DP	2382334	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39 ✓		-92,954.82	
30/11/2013	DP	2385264	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00 ✓		-91,354.82	
30/11/2013	DP	2389866	AJ66809	Depósito del documento: 2389866	144.00 ✓		-91,210.82	
30/11/2013	DP	2392487	CH85786	Depósito del documento: 2392487	600.00 ✓		-90,610.82	
30/11/2013	DP	2394693	DHE	Depósito de 4 documentos	1,586.31 ✓		-89,024.51	
30/11/2013	DP	2396848	DHE	Depósito de 3 documentos	1,252.00 ✓		-87,772.51	
30/11/2013	DP	2399607	B96742	Depósito del documento: 2399607	1,714.00 ✓		-86,058.51	
30/11/2013	DP	2401949	O85835	Depósito del documento: 2401949	208.64 ✓		-85,849.87	
30/11/2013	DP	2416623	B96742	Depósito del documento: 2416623	361.00 ✓		-85,488.87	
30/11/2013	DP	2417533	O85835	Depósito del documento: 2417533	321.31 ✓		-85,167.56	
30/11/2013	DP	2419079	AJ66809	Depósito del documento: 2419079	797.35 ✓		-84,370.21	
30/11/2013	DP	2420099	CH85786	Depósito del documento: 2420099	203.05 ✓		-84,167.16	
TOTAL Noviembre					227,443.51	226,580.46	-84,167.16	
PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904					TOTAL AL : 30/11/2013	227,443.51	226,580.46	-84,167.16

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CUENTA: BANCOS

CEDULA SUMARIA – CONCILIACIÓN BANCARIA

Cuenta:	PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 - BANCO DEL PICHINCHA				
MES : MOVIMIENTO DE 2013					
SALDO ESTADO DE CUENTA					76284,91
Movimiento no Conciliados Meses Anteriores					
	Fecha	Numero	Nombre	(-)Σ	61.472,84
	15/04/2013	6822	BANCO DEL PERNO	\$ 172,32	
	18/06/2013	6967	MEGAPROFER	\$ 14.642,95	
	27/08/2013	7177	EASYMAX S.A.	\$ 332,94	
	18/06/2013	7197	NOVACERO	\$ 8.541,91	
	18/06/2013	7198	UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM.	\$ 17.083,82	
	20/09/2013	7236	FERROMUNDO	\$ 544,80	
	20/09/2013	7242	MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL	\$ 450,40	
MENOS:	07/10/2013	7270	DISGA FERRETERO	\$ 124,98	
CHEQUES	08/10/2013	7281	CONDOR	\$ 449,10	
GIRADOS Y	08/10/2013	7282	PROMETAL	\$ 449,11	
NO	16/10/2013	7293	MEGAKONS S.A.	\$ 6.365,14	
COBRADOS	17/10/2013	7296	CORPORACION BP CÍA.LTDA.	\$ 294,17	
	27/10/2013	7303	COMERCIAL ZAMBRANO	\$ 110,94	
	28/10/2013	7314	PROMESA	\$ 307,80	
	28/10/2013	7317	REMECO	\$ 437,08	
	28/10/2013	7318	COMERCIAL KIWI	\$ 437,10	
	28/10/2013	7320	DIPAC	\$ 7.860,88	
	28/10/2013	7322	TREX	\$ 619,57	
	28/10/2013	7323	FERROMACRIOR	\$ 619,57	
	29/10/2013	7325	PINTURAS Y QUIMICOS DEL ECUADOR	\$ 115,45	

	29/10/2013	7326	DISTRIBUIDORA AMERICAN HOME S.A.	\$	115,46
	29/10/2013	7376	DISTRIBUIDORA AMERICAN HOME S.A.	\$	115,45
	30/10/2013	7329	PROHICO	\$	1.281,90

✓ Cotejado con documento

Σ Totalizado

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CUENTA: BANCOS

CEDULA SUMARIA – CONCILIACIÓN BANCARIA

Movimiento no Conciliados de NOVIEMBRE DE 2013					
	Fecha	Numero	Nombre	Σ	\$ 10.468,67
MAS: DEPOSITOS EN TRANSITO	30/11/2013	2364102	DHE	\$ 126,00	
	30/11/2013	2367529	DHE	\$ 75,00	
	30/11/2013	2371137	DHE	\$ 399,00	
	30/11/2013	2375110	DHE	\$ 319,00	
	30/11/2013	2378806	DHE	\$ 307,62	
	30/11/2013	2382334	DHE	\$ 454,39	
	30/11/2013	2385264	DHE	\$ 1.600,00	
	30/11/2013	2389866	AJ66809	\$ 144,00	
	30/11/2013	2392487	CH855786	\$ 600,00	
	30/11/2013	2394693	DHE	\$ 1.586,31	
	30/11/2013	236848	DHE	\$ 1.252,00	
	30/11/2013	2399607	B96742	\$ 1.714,00	
	30/11/2013	2401949	O858535	\$ 208,64	
	30/11/2013	2416623	B96742	\$ 361,00	
	30/11/2013	2417533	O858535	\$ 321,31	
	30/11/2013	2419079	AJ66809	\$ 797,35	
30/11/2013	2420099	CH85786	\$ 203,05		

Σ Totalizado

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

CUENTA: BANCOS

CEDULA SUMARIA – CONCILIACIÓN BANCARIA

	Fecha	Numero	Nombre		Σ	109447,9
MENOS: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS MES NOVIEMBRE	11/11/2013	7345	REMECO	\$	113,44	
	11/11/2013	7346	REMECO	\$	113,43	
	11/11/2013	7348	COMERCIAL KIWI	\$	301,85	
	11/11/2013	7349	CORPORACIÓN BP CÍA. LTDA.	\$	301,87	
	15/11/2013	7356	DISGA FERRETERO	\$	504,78	
	15/11/2013	7357	PROHICO	\$	504,78	
	15/11/2013	7359	PROHICO	\$	796,26	
	20/11/2013	7360	COMERCIAL ZAMBRANO	\$	2.418,86	
	20/11/2013	7363	UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM	\$	21.614,35	
	25/11/2013	7367	PINTURAS Y QUIMICOS DEL ECUADOR	\$	470,73	
	25/11/2013	7368	BANCO DEL PERNO	\$	470,72	
	29/11/2013	7369	UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM	\$	3.163,05	
	29/11/2013	7370	NOVACERO	\$	58.068,25	
	29/11/2013	7371	FERROMACRIOR	\$	6.131,69	
	29/11/2013	7372	FERROMACRIOR	\$	6.131,69	
	29/11/2013	7373	MEGAPROFER	\$	4.091,07	
	29/11/2013	7374	MEGAPROFER	\$	4.091,08	
		30/11/3013	7381	PROMESA	\$	160,00

Σ Totalizado

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA**

	Saldo según auxiliar de Bancos	84167,16	✓
(-)	Cheques girando y no cobrados meses anteriores	61472,84	
		IF	
(+)	Depósitos en transito	10468,67	
(-)	Cheques girados mes de Noviembre	109447,9	
	SALDO SEGÚN AUDITORIA	76284,91	
	SALDO SEGÚN ESTADO	76284,91	
	DIFERENCIA	<u>0.00</u>	≠

Marcas de Auditoria:

≠: Diferencia

✓: Revisado

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 10/04/2015

**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)**

OBJETIVOS

- Establecer la razonabilidad de la cuenta
- Comprobar que los pagos de las declaraciones sean oportunos y correctos
- Evaluar el Sistema de Control Interno
- Comprobar los registros se encuentran adecuadamente contabilizado

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno a través de un cuestionario	ACL 2.2.1	MMMG	13-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.2.2	MMMG	13-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Crédito Tributario IVA	ACL 2.2.3	MMMG	13-05-2015
4	Revise las liquidaciones de IVA	ACL 2.2.4	MMMG	13-05-2015
5	Desarrolle puntos de control interno	PCI	MMMG	13-05-2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 13/04/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)**

N o	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Las transferencias de bienes por parte de la ferretería causan la emisión facturas, notas o boletas de venta?	X		
2	¿Las facturas emitidas por la ferretería contienen los requisitos vigentes establecidos por la ley?	X		
3	¿Se registra debidamente en cuentas separadas el IVA (pasivo) y IVA (activo)?	X		
4	¿Tanto las cuentas como los valores que intervienen en la declaración mensual son cotejados con el registro en libros?		X	No se revisa las declaraciones con los libros
5	¿Los valores, conceptos y cálculos aritméticos de la declaración mensual del IVA son adecuadamente revisados?	X		
6	¿Se toman en cuenta los plazos establecidos para la declaración y pago del IVA?	X		
7	¿Si existiese incumplimiento de alguna de las disposiciones legales se realiza el cálculo de intereses por mora y multa?	X		
8	¿Se calcula adecuadamente el valor de crédito tributario?	X		
9	¿Se realiza liquidaciones de IVA de manera periódica?		X	No se realizan liquidaciones de IVA mensuales

10	¿Es utilizado el crédito tributario para el siguiente periodo?	X		
	TOTAL	8	2	

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 13/04/2015

**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)**

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{8}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 80\% \text{ ACL } 2.2.2$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{2}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 20\% \text{ ACL } 2.2.2$$

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANALISIS:

Del 100% el **80% ACL 2.2.2** del Sistema de Control Interno de Crédito Tributario representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el **20% ACL 2.2.2** representa un Nivel de Riesgo Bajo por lo que existe las cuentas como los valores que intervienen en la declaración mensual no son cotejados con el registro en libros y no se realiza las declaraciones del IVA de manera periódica.

REALIZADO POR: MMM	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 13/04/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)**

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
Crédito Tributario IVA	PPE 2.5 1/3	16.008,07					16.008,07

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 13/04/2015

**EVALUACIÓN DE LIQUIDACIONES DE IVA
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA**

Formulario 104 (1)							Según Libros (2)						
Mes	Ventas		Compras 12%			RF. IVA		Crédito Tributario		Impuesto a pagar		Crédito Tributario	
	Tarifa 12%	IVA	Compras 12%	Adquisicione s A.F 12%	IVA 12%								
Enero	231.038,37	27.724,60	196.975,94		23.637,11	7.091,13	✓		7.091,13	✓			
Febrero	220.734,25	26.488,11	195.307,96		23.436,96	7.031,09	✓		7.031,09	✓			
Marzo	244.551,18	29.346,14	91.832,50		11.019,90	3.305,97	✓		3.305,97	✓			
Abril	138.392,29	16.607,07	100.253,03		12.030,36	3.609,11	✓		3.609,11	✓			
Mayo	138.073,88	16.568,87	98.769,00		11.852,28	3.555,68	✓		3.555,68	✓			
Junio	141.629,41	16.995,53	128.170,48	379,47	15.759,93	4.727,98	✓		4.727,98	✓			
Julio	124.201,29	14.904,15	140.209,36		16.825,12	5.047,54	✓	16.008,07	✓	5.047,54	✓	16.008,07	✓
Agosto	197.822,63	23.738,72	110.838,29		13.300,59	3.990,18	✓		3.990,18	✓			

Septiembre	223.110,57	26.773,27	238.484,37		28.618,12	8.585,44	✓			8.585,44	✓		
Octubre	251.624,73	30.194,97	218.166,41		26.179,97	7.853,99	✓			7.853,99	✓		
Noviembre	233.456,70	28.014,80	205.575,83		24.669,10	7.400,73	✓			7.400,73	✓		
Diciembre	236.930,00	28.431,60	196.990,67		23.638,88	7.091,66	✓			7.091,66	✓		
Total	2.381.565,30	285.787,84	1.921.573,84	379,47	230.968,33	69.290,50		16.008,07		69.290,50		16.008,07	

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 13/04/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 13/04/2015

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: INVENTARIOS DE MERCADERÍAS**

OBJETIVO

- Comprobar la autenticidad de los inventarios
- Determinar si los movimientos de entradas y salidas de inventarios están adecuadamente contabilizados en el período correspondiente.
- Evaluar el sistema de control interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno a través de un cuestionario	ACL 2.3.1	MMMGM	14-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.3.2	MMMGM	14-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Inventarios	ACL 2.3.3	MMMGM	14-05-2015
4	Compare el saldo contable con el saldo según KARDEX de la cuenta Inventario	ACL 2.3.4	MMMGM	14-05-2015
5	Desarrolle Puntos de Control Interno	PCI	MMMGM	14-05-2015

REALIZADO POR: MMMGM	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 13/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: INVENTARIOS DE MERCADERÍAS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas generales establecidas para el manejo de inventarios?	X		
2	¿Se ingresará en el sistema toda la mercancía recibida en el almacén?	X		
3	¿Se encuentran los auxiliares de mercadería conciliados mensualmente con los Estados Financieros?		X	No se concilian los reportes
4	¿Se utiliza un método de inventarios para el control?	X		
5	¿el espacio físico de las mercaderías es el adecuado para su almacenamiento?	X		
6	¿Las salidas de almacén a los diferentes departamentos se realizan mediante el formato correspondiente y ser firmado por el encargado de almacén y por la persona que realiza el pedido de mercancías?	X		
7	¿Existe una persona que corroborar que la mercadería sea igual a las solicitadas?	X		
8	¿Toda salida de mercancía hacia los demás departamentos es registrada en el sistema?	X		
9	¿Las devoluciones se cuentan de manera física antes de su registro?		X	Se registran en base a los documentos
10	¿Se sigue los procedimientos establecidos para la toma física de mercaderías?		X	Ausencia de un reglamento interno.
	TOTAL	7	3	

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 13/04/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{7}{10} * 100$

NIVEL DE CONFIANZA = 70% **ACL 2.3.2**

NIVEL DE RIESGO= $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$

NIVEL DE RIESGO= $\frac{3}{10} * 100$

NIVEL DE RIESGO= 30% **ACL 2.3.2**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANALISIS:

Del 100% el **70% ACL 2.3.2** del Sistema de Control Interno del Inventario de mercaderías representa un Nivel de Confianza moderado, mientras que el **30% ACL 2.3.2** representa un Nivel de Riesgo moderado por lo que los auxiliares no son conciliados mensualmente con los Estados Financieros, las devoluciones no se cuentan de manera física antes de su registro y no se sigue los procedimientos establecidos para la toma física de mercadería.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 14/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
INV. DE MERCADERIAS	PPE 2.5 1/3	132.667,30					132.667,30

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 14/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COTEJACIÓN KÁRDEX Y SALDO CONTABLE
CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

PRODUCTO	SALDO SEGÚN KÁRDEX		SALDO CONTABLE	
Hierro de 12 mm	\$ 6.853,00	✓	\$ 6.853,00	✓
Hierro de 8 mm	\$ 3.456,00	✓	\$ 3.456,00	✓
Hierro de 10 mm	\$ 9.800,00	✓	\$ 9.800,00	✓
Zinc de 360	\$ 3.341,00	✓	\$ 3.341,00	✓
Zinc de 420	\$ 4.200,43	✓	\$ 4.200,43	✓
Tubos de ½	\$ 2.600,56	✓	\$ 2.600,56	✓
Sanitarios Edesa	\$ 6.600,00	✓	\$ 6.600,00	✓
Lavaplatos de un pozo	\$ 4.000,00	✓	\$ 4.000,00	✓
Lavaplatos de dos pozos	\$ 2.000,00	✓	\$ 2.000,00	✓
Empaste exterior	\$ 1.000,00	✓	\$ 1.000,00	✓
Cemento Chimborazo	\$ 49.200,00	✓	\$ 49.200,00	✓
Empaste interior	\$ 8.900,41	✓	\$ 8.900,41	✓
Codos de 1/2 "	\$ 3.800,00	✓	\$ 3.800,00	✓
Alambre de amarre	\$ 6.210,00	✓	\$ 6.210,00	✓
Palas cuadradas	\$ 2.210,90	✓	\$ 2.210,90	✓
Palas redondas	\$ 1.810,00	✓	\$ 1.810,00	✓
Pernos de presión	\$ 3.560,00	✓	\$ 3.560,00	✓
Rollos de alambre	\$ 5.025,00	✓	\$ 5.025,00	✓
Lijas	\$ 4.900,00	✓	\$ 4.900,00	✓
Diluyentes	\$ 3.200,00	✓	\$ 3.200,00	✓
TOTAL	132.667,30	Σ	132.667,30	Σ

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 14/04/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: : VCJC-VOWA	FECHA: 14/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

OBJETIVO

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta
- Comprobar si las cuentas por cobrar son autenticar tienen origen en las operaciones de ventas
- Evaluar el Sistema de Control Interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el Control Interno a través de un Cuestionario	ACL 2.4.1	MMMG	14-05-4015
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.4.2	MMMG	14-05-2015
3	Solicite un listado detallado de los clientes que son atendidos por la ferretería	ACL 2.4.3	MMMG	14-05-2015
4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	ACL 2.4.4	MMMG	14-05-2015
5	Desarrollar Puntos de Control Interno	PCI	MMMG	14-05-2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 14/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se mantiene actualizada la base de datos de los clientes?		X	Existen clientes que realizan compras de forma esporádica
2	¿Se presenta mensualmente informes de las cuentas por cobrar por antigüedad de saldo?		X	No se realiza un informe
3	¿Se cuenta con un sistema para el registro de los pedidos y posterior control de las cuentas de los clientes?	X		
4	¿Se verifica la morosidad, límite de crédito y pagos del cliente para la entrega del siguiente pedido?	X		
5	¿Existe una persona encargada del manejo de los cobros a los clientes?	X		
6	¿Se obtiene un comprobante al momento que el cliente recibió el pedido de mercadería?	X		
7	¿Es adecuado la custodia física de los documentos por cobrar?	X		
8	¿Se realiza la provisión del 1% que indica la ley?	X		
9	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por un funcionario autorizado y se contabiliza en cuenta por separado?	X		
10	¿Se lleva un control de cobranza de acuerdo al cliente?		X	Se maneja en el mismo nivel de cobranza
TOTAL		7	3	

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 14/04/2015

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{7}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 70\% \text{ ACL 2.4.2}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{3}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\% \text{ ACL 2.4.2}$$

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANALISIS:

Del 100% el 70% ACL 2.4.2 del Sistema de Control Interno de Cuentas por Cobrar Comerciales representa un Nivel de Confianza moderado, mientras que el 30% ACL 2.4.2 representa un Nivel de Riesgo moderado por lo que no se mantiene actualizada la base de datos de los clientes y no se realiza un informe de las cuentas pendientes de cobro de acuerdo a la antigüedad del saldo además no se lleva un control adecuado de cobranza.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 14/04/2015

CEDULA SUMARIA

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Cuentas por cobrar (clientes)	PPE 2.5 1/3	38.791,07			38.791,07

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 14/04/2015

DETALLE DE CLIENTES

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

CLIENTE POTENCIALES	SALDO	
VILLALVA VALLEJO WALTER VINICIO	6377,66	»
CHAVEZ CALDERON GEOVANNY VLADIMIR	2499,28	
GUZMAN PEREZ JUAN EDUARDO	693,24	
JACOME PILCO RAUL FRANCISCO	3844,27	
MALO LOPEZ CARLOS IVAN	1731,51	
SANCHEZ BARONA GERMAN SANTIAGO	2322,15	
TOSCANO SANCHEZ JOSE ALFREDO	2479,05	
GARCES GARCES HUGO GIOVANY	3113,44	
GUERRERO ARCOS MARIA DANIELA	2890,33	
ANDRADE LOPEZ JUAN PABLO	870,54	
VERDEZOTO GARCIA PEDRO	3366,00	
FLORES GALARZA JORGE EDUARDO	400,50	
LOPRISSAM CÍA. LTDA.	3690,00	
PEREZ SOLIS WILLIAM PATRICIO	1208,43	
GUERRERO ARCOS MARIA DANIELA	982,67	
INCLAN LUNA SANTIAGO	2322,00	
TOTAL	38.791,07 Σ	

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

Σ Totalizado

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 14/04/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Puyo, 20 de abril del 2015

Señor

Villalva Vallejo Walter Vinicio

Presente

Estimados señores

En relación a la auditoría financiera realizada por Moreno Auditores solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico guspuyo@yahoo.es la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014.

- La cantidad que usted adeude a Multicomercio "Sinai" Ferretería y Pinturas :\$ 6377,66
- Garantías existentes a Multicomercio "Sinai" Ferretería y Pinturas: Ninguna
- Mercancía entregada por Multicomercio "Sinai" Ferretería y Pinturas en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente

GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 20/04/2015
REVISADO POR:: VCJC- VOWA	FECHA: 20/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Puyo, 20 de abril del 2015

Señor

Jácome Pilco Raúl Francisco

Presente

Estimados señores

En relación a la auditoría financiera realizada por Moreno Auditores solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico guspuyo@yahoo.es la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad que usted adeude a Multicomercio "Sinai" Ferretería y Pinturas :\$ 3.844,27
- Garantías existentes a Muticomercio "Sinai" Ferretería y Pinturas.: Ninguna
- Mercancía entregada por Multicomercio "Sinai" Ferretería y Pinturas en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente



GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 20/04/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 20/04/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

POBLACIÓN DE CLIENTES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número total de clientes	2	100%
Total Proveedores	ACL 2.6.5 \$10221,93»	100%

RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES

PROVEEDOR	REF P/T	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESP.
Villalva Vallejo Walter Vinicio	ACL 2.4.5 1/3	6377,66	X		
Jácome Pilco Raúl Francisco	ACL 2.4.5 2/3	3844,27	X		
TOTAL		10.221,93 Σ	100%		

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 20/04/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 20/04/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 16/05/2015

**PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

OBJETIVOS

- Verificar la razonabilidad del rubro propiedad, planta y equipo
- Determinar que haya consistencia en el método de valuación y el cálculo de la depreciación
- Evaluar el Control Interno

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ACL 2.5.1	MMMG	16/05/2015
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.5.2	MMMG	16/05/2015
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	ACL 2.5.3	MMMG	16/05/2015
4	Desarrollar Puntos de Control Interno	PCI	MMMG	16/05/2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 16/05/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

N o	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas internas para la adquisición, venta o destrucción de propiedad, planta y equipo?		X	Se las conoce de forma empírica
2	¿Existen registros auxiliares para el activo fijo y la depreciación acumulada, los cuales son conciliados periódicamente y comprobados con los inventarios físicos?	X		
3	¿Cuenta la ferretería con archivos permanentes de los documentos de soporte del costo de los activos?	X		
4	¿Se realizan controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?	X		
5	¿Todos los activos fijos poseen facturas o títulos de propiedad que respalden su adquisición?	X		
6	¿Se realiza periódicamente el mantenimiento de los activos fijos?		X	No se realizan mantenimientos preventivos
7	¿Se cuenta con actas de entrega recepción de todos los activos?		X	No se ha desarrollado un modelo de acta que permita controlar estos activos

8	¿Se lleva un registro de los mantenimientos de cada activo?		X	No se registran los mantenimientos individualmente
9	¿Los cálculos de las depreciaciones se realizan en función de la vida útil de los bienes?	X		
10	¿Existen un solo método para las depreciaciones de los activos y los cálculos de depreciaciones son revisados?	X		
	TOTAL	6	4	

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR:: VCJC- VOWA	FECHA: 16/05/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{6}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 60\% \text{ ACL } 2.5.2$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{4}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 40\% \text{ ACL } 2.5.2$$

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANALISIS:

Del 100% el **60% ACL 2.5.2** del Sistema de Control Interno de Propiedad, Planta y Equipo tiene un Nivel de Confianza moderado, mientras que el **40% ACL 2.5.2** representa un Nivel de Riesgo moderado por lo que no existe políticas para el manejo y control de este rubro. No se realiza mantenimiento de los activos fijos.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 16/05/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CEDULA SUMARIA
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 2014	DIFERENCIA
		2013	2014		
Muebles y Enseres	PPE 2.5 1/3	17752,03	17752,03	17752,03»	0,00
Equipo de Computación	PPE 2.5 1/3	10760,25	11139,72	11139,72»	0,00
Vehículos	PPE 2.5 1/3	160693,14	160693,14	160693,14 »	0,00
Otra Propiedad, Planta y Equipo	PPE 2.5 1/3	39097,37	39097,37	39097,37	0,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	PPE 2.5 1/3	-21543,09	-21543,09	- 21543,09 »	0,00

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

Nota 1

Del año 2013 al 2014 se produce un incremento debido a la compra de equipo de computación que se encuentra contabilizado y depreciado oportunamente.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 16/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: PROVEEDORES

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 19/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 19/05/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA

CUENTA: PROVEEDORES

OBJETIVOS

- Evaluar si los saldos de los pasivos corrientes son razonables
- Verificar que el importe de las compras es acorde con las necesidades de la ferretería.
- Evaluar el Control Interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el Control Interno a través de un Cuestionario	ACL 2.6.1	MMMG	19-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.6.2	MMMG	19-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta	ACL 2.6.3	MMMG	19-05-2015
4	Detalle los proveedores con los que la ferretería mantiene obligaciones	ACL 2.6.4	MMMG	20-05-2015
5	Realice la cédula analítica para revisar y seleccionar los proveedores a confirmar	ACL 2.6.5	MMMG	20-05-2015
6	Confirme el saldo de los Proveedores seleccionados	ACL 2.6.6	MMMG	20-05-2015
7	Analice resultados	ACL 2.6.7	MMMG	20-05-2015
8	Elabore Puntos de Control Interno	PCI	MMMG	20-05-2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 19/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 19/05/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: PROVEEDORES

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿El pasivo por compras se detalla en un documento en el momento en que se reciben las mercancías, verificando por conteo?	X		
2	¿Todos los pasivos corrientes poseen documentos de respaldo?	X		
3	¿Se mantiene un archivo con toda la información y antecedentes de los proveedores?		X	No se registra la información de proveedores
4	¿Se vigila que el uso de esta cuenta refleje únicamente adeudos a cargo de la ferretería provenientes de su giro de las actividades?	X		
5	¿Se llevan registros de saldos por cada pasivo corriente?	X		
6	¿Es adecuada la programación de pagos a pasivos a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la ferretería y buena imagen?	X		
7	¿Se vigila que, cuando es el caso se descuenten en los pagos a pasivos los anticipos que les han sido entregados?	X		
8	¿Los cheques se preparan una vez que la documentación ha sido revisada y autorizada para pago?	X		
9	¿En el momento de la firma se tiene la documentación enfrente y se examina (concuere el importe y beneficiario)?	X		
10	¿Los cheques una vez firmados se envían o se entregan a los beneficiarios?	X		
TOTAL		9	1	

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 19/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 19/05/2015



**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: PROVEEDORES**

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{9}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 90\% \text{ ACL } 2.6.2$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{1}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 10\% \text{ ACL } 2.6.2$$

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANALISIS:

Del 100% el **90% ACL 2.6.2** del Sistema de Control Interno de Proveedores tiene un Nivel de Confianza alto, mientras que el **10% ACL 2.6.2** representa un Nivel de Riesgo bajo por lo que no mantiene un archivo con toda la información y antecedentes de los proveedores de la ferretería.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 19/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 19/05/2015

CEDULA SUMARIA

CUENTA: PROVEEDORES

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Proveedores	PPE 2.5 1/3	300.684,78			300.684,78

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 20/05/2015

DETALLE DE PROVEEDORES

CUENTA: PROVEEDORES

N°	DETALLE	VALOR	
PROVEEDORES			
1	MEGAPROFER	49768,23	»
2	UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM	58556,00	»
3	NOVACERO	59958,06	»
4	DIPAC	34890,68	»
5	FERROMUNDO	46709,45	»
6	MEGAKONS S.A.	50802,36	»
	TOTAL	300.684,78	Σ

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

Σ Totalizado

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR:: VCJC- VOWA	FECHA: 20/05/2015

**CÉDULA ANALÍTICA – PROVEEDORES A CONFIRMAR
CUENTA: PROVEEDORES**

N°	DETALLE	VALOR	%
PROVEEDORES			
1	MEGAPROFER	49768,23	16,55
2	UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM	58556,00	19,47
3	NOVACERO	59958,06	19,94
4	DIPAC	34890,68	11,60
5	FERROMUNDO	46709,45	15,53
6	MEGAKONS S.A.	50802,36	16,90
	TOTAL	300.684,78	100,00

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 20/05/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CONFIRMACIÓN DE SALDOS
CUENTA: PROVEEDORES**

Puyo, 15 de mayo del 2015

Señores

MEGAPROFER

Presente

Estimados señores

En relación a la auditoría financiera realizada por Moreno Auditores solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico guspuyo@yahoo.es la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad que usted adeude a Multicomercio "Sinai" Ferretería y Pinturas :\$ 49.768,23
- Garantías existentes a Multicomercio "Sinai" Ferretería y Pinturas.: Ninguna
- Mercancía entregada por Multicomercio "Sinai" Ferretería y Pinturas en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente

GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 20/05/2015

**ANÁLISIS DE RESULTADOS
CUENTA: PROVEEDORES**

POBLACIÓN DE PROVEEDORES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número total de proveedores	6	100%
Total Proveedores	ACL 2.6.5 300684,78»	100%

RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES

PROVEEDOR	REF P/T	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESP.
MEGAPROFER 49768,23	ACL 2.6.6 1/2	300.684,78	X		
UCEM 58556,00					
NOVACERO 59958,06					
DIPAC 34890,68					
FERROMUNDO 46709,45					
MEGAKONS S.A. 50802,36					
TOTAL		300684,78 Σ	100%		

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 20/05/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: INGRESOS

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 21/05/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: INGRESOS
OBJETIVOS

- Verificar si los ingresos se registran e informan en la cantidad correcta
- Constatar si los ingresos se registran apropiadamente en las cuentas correspondientes del balance
- Evaluar el sistema de control interno

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	ACL 2.7.1	MMMGM	21-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.7.2	MMMGM	21-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	ACL 2.7.3	MMMGM	21-05-2015
4	Elabore la cédula analítica de esta cuenta	ACL 2.7.4	MMMGM	22-05-2015
5	Elabore Puntos de Control Interno	PCI	MMMGM	22-05-2015

REALIZADO POR: MMMGM	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR:: VCJC- VOWA	FECHA: 21/05/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: INGRESOS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas internas para el manejo de los ingresos?	X		
2	¿Todos los ingresos están registrados en los libros contables?	X		
3	¿Se realizan reportes de ingresos a la gerencia?	X		
4	¿Los ingresos son registrados en comprobantes de ingresos?		X	Los ingresos se registran en base a las facturas emitidas
5	¿Se encuentran divididos las funciones de cobro y registro de los ingresos?	X		
6	¿Existen políticas para establecer precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones?		X	Solo se los dicta de manera empírica
7	¿La facturación se la realiza de manera inmediata?	X		
8	¿La facturación es efectuada por una sola persona y revisada por otra?	X		
9	¿Se cuenta con órdenes de despacho que garanticen que todo sea facturado?	X		
10	¿Se establecen controles adicionales para garantizar la integridad de los ingresos?	X		
	TOTAL	8	2	

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR:: VCJC- VOWA	FECHA: 21/05/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: INGRESOS

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{8}{10} * 100$

NIVEL DE CONFIANZA = 80% **ACL 2.7.2**

NIVEL DE RIESGO= $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$

NIVEL DE RIESGO= $\frac{2}{10} * 100$

NIVEL DE RIESGO= 20% **ACL 2.7.2**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANALISIS:

Del 100% el **80% ACL 2.7.2** del Sistema de Control Interno de los Ingresos tiene un Nivel de Confianza alto, mientras que el **20%ACL 2.7.2** representa un Nivel de Riesgo bajo por lo que los ingresos no son registrados en comprobantes de ingresos y se registran en base a las facturas además no cuenta con políticas para establecer precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones.

REALIZADO POR: MMM	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 21/05/2015

CEDULA SUMARIA

CUENTA: INGRESOS

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
INGRESOS OPERACIONALES					
Ventas 12%	PPE 2.5 2/3	2.381.565,30 Δ			2.381.565,30
Ventas 0%	PPE 2.5 2/3	1346,95 Δ			1346,95
INGRESOS NO OPERACIONALES		0 Δ			0
TOTAL INGRESOS	PPE 2.5 2/3	2,382,912,25 Σ			2,382,912,25 Σ

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

Δ Comparado con auxiliar

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR:: VCJC- VOWA	FECHA: 21/05/2015

CEDULA ANALÍTICA

CUENTA: INGRESOS

MES	VENTAS TARIFA 0%				
	VENTAS SEGÚN LIBROS		VENTAS SEGÚN FORMULARIO		DIFERENCIA
Enero	110,00	✓	110,00	✓	0,00
Febrero	98,00	✓	98,00	✓	0,00
Marzo	150,00	✓	150,00	✓	0,00
Abril	112,89	✓	112,89	✓	0,00
Mayo	34,20	✓	34,20	✓	0,00
Junio	112,24	✓	112,24	✓	0,00
Julio	109,80	✓	109,80	✓	0,00
Agosto	101,34	✓	101,34	✓	0,00
Septiembre	89,67	✓	89,67	✓	0,00
Octubre	110,31	✓	110,31	✓	0,00
Noviembre	78,80	✓	78,80	✓	0,00
Diciembre	239,70	✓	239,70	✓	0,00
Total	1.346,95	π	1.346,95	π	0,00

Marcas de auditoría

✓ Cotejado con documento

π Sumas verificadas

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 22/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 22/05/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CEDULA ANALÍTICA
CUENTA: INGRESOS**

MES	VENTAS TARIFA 12%				
	VENTAS SEGÚN LIBROS		VENTAS SEGÚN FORMULARIO		DIFERENCIA
Enero	231.038,37	✓	231038,37	✓	0,00
Febrero	220.734,25	✓	220734,25	✓	0,00
Marzo	244.551,18	✓	244551,18	✓	0,00
Abril	138.392,29	✓	138392,29	✓	0,00
Mayo	138.073,88	✓	138073,88	✓	0,00
Junio	141.629,41	✓	141629,41	✓	0,00
Julio	124.201,29	✓	124201,29	✓	0,00
Agosto	197.822,63	✓	197822,63	✓	0,00
Septiembre	223.110,57	✓	223110,57	✓	0,00
Octubre	251.624,73	✓	251624,73	✓	0,00
Noviembre	233.456,70	✓	233456,7	✓	0,00
Diciembre	236.930,00	✓	236930	✓	0,00
TOTAL	2.381.565,30	π	2.381.565,30	π	0,00

Marcas de auditoría

✓ Cotejado con documento

π Sumas verificadas

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 22/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 22/05/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 24/05/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

OBJETIVOS

- ✓ Comprobar que los costos y gastos guarden relación con los ingresos.
- ✓ Verificar el registro correcto de los costos y gastos, confirmando la razonabilidad de los saldos.
- ✓ Evaluar el Sistema de Control Interno

N o	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR ADO POR	FECHA
1	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	ACL 2.8.1	MMMG	24-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.8.2	MMMG	24-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	ACL 2.8.3	MMMG	24-05-2015
4	Elabore la cédula analítica de la cuentas que componen este grupo	ACL 2.8.4	MMMG	27-05-2015
5	Solicite documentación de soporte del cumplimiento de obligaciones sociales	ACL 2.8.5	MMMG	27-05-2015
6	Elabore Puntos de Control Interno	PCI	MMMG	27-05-2015

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 24/05/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

N o	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los niveles de rentabilidad están dados en función de los costos?	X		
2	¿Los costos son establecidos por medio del sistema?	X		
3	¿Los costos son totalizados y agrupados por su naturaleza?	X		
4	¿Existe segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión?		X	La asignación de costos lo realiza la misma persona
5	¿Las cuentas de gastos y ventas de administración reciben únicamente cargos inherentes a la naturaleza de ellas?	X		
6	¿Reúnen estos gastos al periodo en que sucedieron?	X		
7	¿Corresponden los gastos al periodo en que sucedieron?	X		
8	¿Se registran de manera oportuna todas las operaciones de Costos y Gastos?		X	Existe retrasos por parte de la persona encargada
9	¿Se incluye en la planificación de la ferretería una estimación de los costos y gastos en los que se incurrirá en el período?		X	No se realiza una planificación
10	¿Se vigila que esta cuenta por gastos financieros reciba cargos de origen eminentemente financieros?	X		
	TOTAL	7	3	

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR:: VCJC- VOWA	FECHA: 24/05/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{7}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 70\% \text{ ACL } 2.8.2$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{3}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\% \text{ ACL } 2.8.2$$

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANALISIS:

Del 100% el **70% ACL 2.8.2** del Sistema de Control Interno de los Costos y Gastos tiene un Nivel de Confianza medio, mientras que el **30% ACL 2.8.2** representa un Nivel de Riesgo moderado por lo no existe segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión, no registran de manera oportuna todas las operaciones además no se realiza una planificación de los posibles gastos en el periodo.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 24/05/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CEDULA SUMARIA
CUENTA: COSTOS Y GASTOS**

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER		
Costo de Ventas	PPE 2.4 3/3	1.983.418,25				1.983.418,25
Sueldos y Salarios	PPE 2.4 3/3	193.399,50				193.399,50
Beneficios Sociales	PPE 2.4 3/3	58.757,67				58.757,67
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	PPE 2.4 3/3	38.334,61				38.334,61
Honorarios Profesionales	PPE 2.4 3/3	1.763,48				1.763,48
Mantenimiento y Reparación	PPE 2.4 3/3	42.842,18				42.842,18
Combustibles	PPE 2.4 3/3	22.235,36	35,00	≠		22200,36
Promoción y Publicidad	PPE 2.4 3/3	9023,48				9.023,48
Suministros y Materiales	PPE 2.4 3/3	7.486,29			320,02 ≠	7166,27
Transporte	PPE 2.4 3/3	1153,93				1.153,93
Comisiones	PPE 2.4 3/3	391,50				391,50
Seguros	PPE 2.4 3/3	10.106,80				10.106,80
Gastos de Gestión	PPE 2.4 3/3	18533,32				18.533,32
Impuestos, Contribuciones y Otros	PPE 2.4 3/3	181,04				181,04
Gastos de Viaje	PPE 2.4 3/3	8.701,37				8.701,37
Servicios Públicos	PPE 2.4 3/3	8.007,60				8.007,60
Pagos por Otros Bienes	PPE 2.4 3/3	2.704,39				2.704,39
Pagos por Otros Servicios	PPE 2.4 3/3	0,00				0,00
TOTAL GASTOS	PPE 2.4 3/3	2.407.040,77				2.407.395,79

Marcas de auditoría

≠ Diferencia

∑ Totalizado

Notas de auditoría

≠ Error en registro de Gastos Combustibles. Auditoría Propone: **PCI10**

≠ Error en registro de Gastos Suministros y Materiales. Auditoría Propone: **PCI 11**

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: VCJC-VOWA	FECHA: 24/05/2015

**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CEDULA ANALÍTICA

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO		SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		DIFERENCIAS
Costo de Ventas	PPE 2.4 3/3	1.983.418,25	✓	1.983.418,25	✓	0,00
Sueldos y Salarios	PPE 2.4 3/3	193.399,50	✓	193.399,50	✓	0,00
Beneficios Sociales	PPE 2.4 3/3	58.757,67	✓	58.757,67	✓	0,00
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	PPE 2.4 3/3	38.334,61	✓	38.334,61	✓	0,00
Honorarios Profesionales	PPE 2.4 3/3	1.763,48	✓	1.763,48	✓	0,00
Mantenimiento y Reparación	PPE 2.4 3/3	42.842,18	✓	42.842,18	✓	0,00
Combustibles	PPE 2.4 3/3	22.235,36	≠	22200,36	≠	35,00
Promoción y Publicidad	PPE 2.4 3/3	9023,48	✓	9023,48	✓	0,00
Suministros y Materiales	PPE 2.4 3/3	7.486,29	≠	7166,27	≠	320,02
Transporte	PPE 2.4 3/3	1153,93	✓	1.153,93	✓	0,00
Comisiones	PPE 2.4 3/3	391,5	✓	391,5	✓	0,00
Seguros	PPE 2.4 3/3	10.106,80	✓	10.106,80	✓	0,00
Gastos de Gestión	PPE 2.4 3/3	18533,32	✓	18.533,32	✓	0,00
Impuestos, Contribuciones y Otros	PPE 2.4 3/3	181,04	✓	181,04	✓	0,00
Gastos de viaje	PPE 2.4 3/3	8.701,37	✓	8.701,37	✓	0,00
Servicios públicos	PPE 2.4 3/3	8.007,60	✓	8.007,60	✓	0,00
Pagos por otros bienes	PPE 2.4 3/3	2.704,39	✓	2.704,39	✓	0,00
Pagos por otros servicios	PPE 2.4 3/3	0	✓	0	✓	0,00
TOTAL GASTOS	PPE 2.4 3/3	2.407.040,77	Σ	2.407.395,79	Σ	355,02≠

Marcas de auditoría

≠ Diferencia

Σ Totalizado

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: VCJC- VOWA	FECHA: 24/05/2015

CEDULA ANALÍTICA

CUENTA: DETALLE POR MES DE GASTO COMBUSTIBLE

MES	VALOR	SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
Enero	1254,4	1.254,40	
Febrero	1754	1.754,00	
Marzo	1854	1.854,00	
Abril	1110,02	1.110,02	
Mayo	2365	2.330,00	35,00 ≠
Junio	1524	1.524,00	
Julio	1045,76	1.045,76	
Agosto	2855	2.855,00	
Septiembre	1124,05	1.124,05	
Octubre	3800,03	3.800,03	
Noviembre	1551	1.551,00	
Diciembre	1998,1	1998,1	
Total	222.35,36	22.235,36 Σ	35,00

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR:: VCJC- VOWA	FECHA: 24/05/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

N° PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO – COSO I						
1	ACL 1.3 2/2	Carencia de un plan de capacitación para los empleados en ámbitos de su competencia y conocimiento general de la ferretería.	La ferretería deberá aplicar con la norma de control interno: “407 ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO LITERAL 407-06 Y CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO CONTINUO”	Falta de atención y coordinación en temas de inducción y capacitación así como de asignación de presupuesto para estas actividades.	No permite el adecuado desarrollo y mejoramiento de la ferretería y el logro de los objetivos Institucionales.	A gerencia: Elaborar un plan de capacitación y motivación para los empleados este permitirá mejorar las operaciones presentes y ayudará que la fuerza de trabajo esté organizada para superarse continuamente.

2	ACL 1.3 2/2	No se realiza una evaluación, desempeño y supervisión de procedimientos a través de indicadores de gestión.	La ferretería inobserva lo que establece el artículo 407-04 Evaluación del desempeño del reglamento general de Control Interno	Desconocimiento de los beneficios potenciales de evaluar el desempeño del personal con fines de mejora continúa	Inseguridad en las funciones asignadas a los trabajadores de que estas estén correctamente realizadas.	Establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el rendimiento global del empleado en el desarrollo de su trabajo en cada uno de los departamentos y establecer mecanismos de comunicación en la ferretería.
---	--	---	--	---	--	---

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 27/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 27/05/2015

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
3	ACL 1.3 2/2	La ferretería no maneja un adecuado sistema de seguridad y actualización informático.	La ferretería deberá aplicar la norma de control interno “410-10 seguridad de tecnología de información” y “410-07 Desarrollo y adquisición de software aplicativo numeral 6”	No se estable un presupuesto para la actualización informática. Poco interés en seguridad informática.	Desactualización de información Pérdida de tiempo con el uso de otras herramientas como Excel Duplicidad de asientos contables. Inseguridad de datos informáticos.	Solicitar a Gerencia la adquisición o actualización del Sistema Contable que se adapte a los requerimientos de la ferretería para optimizar recursos y poseer información oportuna para la toma de decisiones.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 27/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 27/05/2015

**MULTICOMERCIO “SINAI” FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

N° PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
AUDITORIA FINANCIERA						
4	ACL 2.1.2	BANCOS No se presenta un registro oportuno de las transacciones en la cuenta bancos.	La ferretería deberá aplicar el control y registro de movimientos contables observando el principio contable del devengado.	Descuido del auxiliar contable y falta de supervisión del Contador. No conciliar periódicamente (cada me). No solicitar estado de bancos.	El saldo de la cuenta Bancos no muestra el valor real existente. Desconocer el valor para inversión real.	Registrar oportunamente todos los movimientos bancarios en el auxiliar correspondiente cumpliendo los con los PCGA. Realizar conciliaciones bancarias mensuales con el objeto de mantener saldos actualizados.
5	ACL 2.3.2	INVENTARIOS Ausencia de un reglamento interno para realizar constataciones físicas y bajas de bienes en mal estado, obsoletos y perdidos.	La ferretería debe conocer y aplicar las normas de control interno: 400 ACTIVIDADES DE CONTROL “406-10 Constatación física de existencias y 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto.”	No disponer de procedimientos técnicos para realizar constataciones físicas y bajas de bienes.	No presenta existencias reales.	A Gerencia: delegar una comisión a fin de elaborar un Reglamento Interno para la realización de constataciones físicas periódicas y bajas de existencias.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 27/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 27/05/2015

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
6	ACL 2.5.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Inexistencia de un control y registro de mantenimiento de equipos.	La ferretería debe aplicar los que establece la norma de control interno “400 ACTIVIDADES DE CONTROL”	Ausencia de control y supervisión en el registro y mantenimiento de activos.	Deterioro de los activos.	Establecer y mantener un registro adecuado de los activos para el buen uso de recursos de la ferretería.
7	ACL 2.8.2	La cuenta de gastos Combustible y suministros presenta una diferencia entre el registro según Estados Financieros y el saldo auditado	La ferretería debe aplicar los que establece la norma de control interno “403-08 Control previo al pago literal C : Los pagos estarán debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos”	No se registra las facturas de manera oportuna No se compara los registros contables del sistema con las facturas físicas	Diferencias en los registros contables que generan información inexacta y saldos desactualizados en los balances	<u>Al contador</u> Contabilizar el asiento de ajuste correspondiente Debe aplicar lo establece el principio del devengado y el control previo al pago registros contables y posteriormente compararlos con las facturas físicas.

REALIZADO POR: MMMG	FECHA: 27/05/2015
REVISADO POR: VCJC - VOWA	FECHA: 27/05/2015



**MULTICOMERCIO "SINAI" FERRETERIA Y PINTURAS
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

INFORME FINAL

INFORME DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

- **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La realización de la Auditoría Financiera a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas, de la ciudad Puyo, periodo 2014, se llevó a efecto conforme al OFICIO N.-001 se realizó el trabajo de investigación previo a la obtención del Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, con finalidad de poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica y contribuir al control y crecimiento de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas.

- **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Realizar la Auditoría Financiera a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas de la ciudad Puyo, periodo 2014; para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

- **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas., abarca el periodo 2014, de la ciudad de Puyo.

- **BREVE DESCRIPCIÓN DE LA FERRETERÍA**

Reseña histórica.

La ferretería “Sinaí” inicia actividades en Enero 1999, como un pequeño negocio de familia, con un capital de inversión de un millón y medio de sucres, la ferretería abrió sus puertas, ofreciendo al público en general materiales básicos para la construcción.

Entre las principales metas de la ferretería y específicamente de sus dueños, estaba el crecimiento continuo de la misma, sin embargo transcurridos dos años desde su apertura el negocio empezó a mostrar pérdidas, lo cual ocasionó el cierre de la ferretería, pues se hizo prácticamente imposible mantener este negocio debido a los altos costos de los materiales y a su vez a la poca demanda que en la época existía.

La ferretería al igual que en sus inicios, ofrecía materiales básicos para la construcción, como lampas, picos, clavos, tornillos, martillos, etc., se manejaba un pequeño stock de los mismos, pues el capital con el que constaban no contribuía a tener un stock más amplio, sin embargo debido a la constancia y un mayor esfuerzo por parte de los dueños, este pequeño negocio aumentó su variedad en materiales para la construcción, convirtiéndose así en una ferretería conocida en la ciudad de Puyo.

Se encuentra ubicada en la Provincia: Pastaza Cantón: Pastaza Parroquia: Puyo Barrio México Calle: General Villamil Numero: S/N Intersección: Teniente Hugo Ortiz

Misión

“ Ser una empresa que trabaja para brindar a nuestros clientes la mayor diversidad en materiales para la construcción y de ferretería en general, bajo premisas de precio, calidad y servicio acorde a las exigencias del mercado, con la finalidad de generar un crecimiento rentable”

Visión

“Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, permitiéndonos así sostener un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible”.

Política de Ventas

La principal política de ventas que maneja la ferretería Multicomercio Sinaí, es ofrecer al público en general, precios competitivos, acorde a las circunstancias del mercado.

Valores

- **Ética:** Cumplimiento de normas de conducta establecidas, que se verán reflejadas en el comportamiento diario, no solo en el trato con los clientes sino también con los dueños.
- **Eficiencia:** Brindar a clientes un servicio de calidad en el menor tiempo posible, procurando en todo momento la satisfacción de los clientes, logrando así excelentes resultados en el menor tiempo.
- **Responsabilidad:** Compromiso de empleados y dueños a mantener altos niveles de calidad en cuanto a la atención a clientes, ofreciendo productos de excelentes características y con garantía.
- **Respeto.-** Trato cordial entre empleados y dueños, fomentando a cada momento el compañerismo, amabilidad y en general, buenas relaciones interpersonales que ayuden al crecimiento empresarial y a mejorar el recurso humano.

CAPITULO II

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reconocemos la responsabilidad de la administración en cuanto a presentar razonablemente en los estados financieros, la situación financiera, los resultados de las operaciones de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas, al 31 de diciembre de 2014 y el correspondiente Estado de Resultados, por el año terminado en esa fecha. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la ferretería. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración de la ferretería por los estados financieros

La administración de la ferretería es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas contables internacionales. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectadas por distorsiones significativas, sean esta causadas por fraude, error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es evaluar la razonabilidad de los estados financieros, para expresar una opinión; evaluar el sistema global de control interno y concluir si funciona efectivamente; verificar si la ferretería se ha conducido de manera ordenada en el logro de metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y por último constatar si las

operaciones financieras se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias que le son aplicables.

La Auditoría fue efectuada en base a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que exigen el cumplimiento de requerimientos éticos y la planeación de la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos.

La ejecución de esta auditoría implica la realización de varios procedimientos seleccionados de acuerdo al juicio del auditor tendiente a obtener evidencia suficiente, pertinente y competente acerca de los montos y revelaciones de los estados financieros tales como la evaluación del control interno para determinar el nivel de riesgo del mismo con el objeto de verificar la inexistencia de fraude o errores significativos en los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Estándares aplicables o criterios

La auditoría financiera, examinó sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta las principales cuentas determinadas en base a un análisis de materialidad y el cumplimiento de las principales prácticas y políticas contables

La evaluación de control interno se realizó en base al modelo COSO I orientada a la evaluación del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Consideramos que la presente auditoría financiera proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la temática

Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros

En nuestra opinión, los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 se muestran razonable de forma parcial s, de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad.

Asuntos que enfatizar:

- **Registro no oportuno en el auxiliar de bancos.**

El auxiliar de la cuenta bancos presenta un saldo diferente al que se refleja en los Estados Financieros de la ferretería; esto debido a la inobservancia del principio contable del devengado al no registrar oportunamente las transacciones y no solicitar el estado de cuenta. No realiza conciliaciones bancarias cada meso únicamente en caso de solicitarlo por lo cual no puede verificar que se haya realizado una adecuada contabilización de los movimientos de esta cuenta y que estos importes sean exactos a los reflejados en el estado de cuenta

Recomendaciones

A Contabilidad

- 1.- Registrar oportunamente todos los movimientos bancarios en el auxiliar correspondiente.
- 2.- Realizar conciliaciones bancarias mensuales con el objeto de mantener saldos actualizados proporcionando a la ferretería datos reales de forma inmediata.

- **Ausencia de un reglamento interno para realizar constataciones físicas de inventarios y propiedad planta y equipo**

La ferretería no posee un reglamento interno para el tratamiento de sus inventarios para la constatación física de los mismos, lo cual ocasiona incertidumbre de lo que mantiene o no en inventarios.

Así como también la ausencia de control y supervisión en el registro y mantenimiento de propiedad planta y equipo lo que ocasiona el deterioro y buen uso de los recursos.

Conforme a lo que establece la norma de control interno: **“406-10 Constatación física de existencias La administración de cada ferretería, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.”**

Conforme a lo que establece la norma de control interno **“400 ACTIVIDADES DE CONTROL La máxima autoridad de la ferretería y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.**

Recomendaciones:

A Contabilidad

- 1.- Delegar a una persona específica la realización de constataciones físicas de las existencias periódicamente, esta persona será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los inventarios.
- 2.- Establecer procedimientos para la toma física de los bienes, por escrito y serán formulados claramente de manera que puedan ser comprendidos fácilmente por el personal que participa en este proceso.

A Gerencia

- 1.- Establecer políticas para el mantenimiento y conservación de sus activos.

• **Error de registro en la cuenta de Gastos**

La cuenta de suministros y gastos combustible presente un error de digitación en los registros contables que fueron comparados con los respectivos documentos de respaldo, esto ocasiona que los saldos en el Estado de Resultados no sean reales.

Conforme con lo que establece la norma de control interno **“403-08 Control previo al pago literal; Las servidoras y servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, devengar y solicitar pagos vía electrónica, entre otros: Los pagos estarán debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos”**

Recomendaciones

A Contabilidad

- 1.-Contabilizar los asientos de ajuste correspondientes.
- 2.-Tener precaución al momento de realizar los registros contables y posteriormente compararlos con sus comprobantes respectivos, para tener un adecuado control de los gastos incurridos en un periodo determinad.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1.- Identificación de la ferretería

Antecedentes

La ferretería inicia actividades en Enero 1999, como un pequeño negocio de familia, llamado “Oriente” con un capital de inversión de un millón y medio de sucres, la ferretería abrió sus puertas, ofreciendo al público en general materiales básicos para la construcción.

Entre las principales metas de la ferretería y específicamente de sus dueños, estaba el crecimiento continuo de la misma, sin embargo transcurridos dos años desde su apertura el negocio empezó a mostrar pérdidas, lo cual ocasionó el cierre de la ferretería, pues se hizo prácticamente imposible mantener este negocio debido a los altos costos de los materiales y a su vez a la poca demanda que en la época existía.

La ferretería al igual que en sus inicios, ofrecía materiales básicos para la construcción, como lampas, picos, clavos, tornillos, martillos, etc., se manejaba un pequeño stock de los mismos, pues el capital con el que constaban no contribuía a tener un stock más amplio, sin embargo debido a la constancia y un mayor esfuerzo por parte de los nuevos dueños, este pequeño negocio aumentó su variedad en materiales para la construcción, convirtiéndose así en una ferretería conocida en la ciudad de Puyo con el nuevo nombre “Sinaí”.

Se encuentra ubicada en la Provincia: Pastaza Cantón: Pastaza Parroquia: Puyo Barrio México Calle: General Villamil Numero: S/N Intersección: Teniente Hugo Ortiz

Misión

“ Ser una empresa que trabaja para brindar a nuestros clientes la mayor diversidad en materiales para la construcción y de ferretería en general, bajo premisas de precio, calidad y servicio acorde a las exigencias del mercado, con la finalidad de generar un crecimiento rentable”

Visión

“Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, permitiéndonos así sostener un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible”.

Política de Ventas

La principal política de ventas que maneja la ferretería Multicomercio Sinaí, es ofrecer al público en general, precios competitivos, acorde a las circunstancias del mercado.

Valores

- **Ética:** Cumplimiento de normas de conducta establecidas, que se verán reflejadas en el comportamiento diario, no solo en el trato con los clientes sino también con los dueños.
- **Eficiencia:** Brindar a clientes un servicio de calidad en el menor tiempo posible, procurando en todo momento la satisfacción de los clientes, logrando así excelentes resultados en el menor tiempo.
- **Responsabilidad:** Compromiso de empleados y dueños a mantener altos niveles de calidad en cuanto a la atención a clientes, ofreciendo productos de excelentes características y con garantía.
- **Respeto.-** Trato cordial entre empleados y dueños, fomentando a cada momento el compañerismo, amabilidad y en general, buenas relaciones interpersonales que ayuden al crecimiento empresarial y a mejorar el recurso humano.

NOTA 2.- Resumen de las principales prácticas contables

Inventarios

Los inventarios de mercadería fueron valorados con el método promedio.

Propiedad, planta y equipo

Los rubros que componen esta cuenta se registran al costo de adquisición, la depreciación se calcula con el método de línea recta de acuerdo a los años de vida útil determinados

por la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento considerando el 10% de valor residual.

NOTA 3.- Bancos

La ferretería trabaja con una cuenta corriente que al 31 de diciembre del 2014:

PICHINCHA CTA.CTE N° 3145117904 \$ 10,685.08

NOTA 4.-Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre del 2014 estaban integrados así:

PRODUCTO	SALDO
Hierro de 12 mm	\$ 6.853,00
Hierro de 8 mm	\$ 3.456,00
Hierro de 10 mm	\$ 9.800,00
Zinc de 360	\$ 3.341,00
Zinc de 420	\$ 4.200,43
Tubos de 1/2	\$ 2.600,56
Sanitarios Edesa	\$ 6.600,00
Lavaplatos de un pozo	\$ 4.000,00
Lavaplatos de dos pozos	\$ 2.000,00
Empaste exterior	\$ 1.000,00
Cemento Chimborazo	\$ 49.200,00
Empaste interior	\$ 8.900,41
Codos de 1/2 "	\$ 3.800,00
Alambre de amarre galvanizado	\$ 6.210,00
Palas cuadradas	\$ 2.210,90
Palas redondas	\$ 1.810,00
Pernos de presión	\$ 3.560,00
Diluyentes	\$ 5.025,00
Lijas	\$ 4.900,00
Rollos de alambre negro	\$ 3.200,00
TOTAL	132.667,30

NOTA 5.-Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, planta y equipo de la ferretería. Consta de lo siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2013	2014
Muebles y Enseres	17752,03	17752,03
Equipo de Computación	10760,25	11139,72
Vehículos	160693,14	160693,14
Otra Propiedad, Planta y Equipo	39097,37	39097,37
(-) Dep. Acum Propiedad Planta y Equipo	-21543,09	-21543,09

Las depreciaciones del 2013 y 2014 se determinaron con métodos iguales durante los dos años.

NOTA 6.- Proveedores

MEGAPROFER	49768,23	
UCEM	58556,00	
NOVACERO	59958,06	
DIPAC	34890,68	
FERROMUNDO	46709,45	
MEGAKONS S.A.	50802,3	
		\$ 300.684,78

NOTA 7.- Patrimonio

El Patrimonio está compuesto de la siguiente manera:

Patrimonio	
Capital Pagado	400
Capitalización	6000
Utilidades/(Pérdidas) Acumuladas	203004,02
Utilidades/(Pérdidas) del Ejercicio	16435,97
Total Patrimonio	225839,99

Atentamente,

Mentor Gustavo Moreno Muñoz

AUTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

CONCLUSIONES

1. La auditoría realizada a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas., me ha permitido evaluar en forma amplia aspectos del control interno, financiero el que ha sido plasmado en el informe de auditoría donde se detallan las condiciones encontradas y las recomendaciones emitidas con el objeto de proporcionar una visión global de la situación de la ferretería.
2. Se concluye que el control interno conserva un nivel de confianza global del 65% es decir moderado y esto se debe a la inexistencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la ferretería, inadecuada supervisión de los procedimientos que generan una seria de deficiencias que limitan la efectividad y eficiencia de las operaciones financieras
3. La Auditoría Financiera realizada a las cuentas más significativas de la ferretería: Bancos no se encontró diferencias en la conciliación bancaria pero no se registra oportunamente las operaciones en los registros de la ferretería, el saldo de la cuenta inventarios se encontró razonable y conciliada con los Estados Financieros, la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se produjo un incremento debido a la compra de equipo de computación que se encuentra contabilizado y depreciado oportunamente , las cuentas de los Estados Financieros de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas., han sido contabilizadas correctamente y se muestran razonables al periodo 2014.

RECOMENDACIONES

1. Implementar las recomendaciones descritas en el informe de auditoría en el cual constan las debilidades encontradas a fin de: mantener una adecuada estructura de control para poder mitigar los riesgos futuros dentro de la organización; generar información financiera confiable y oportuna.
2. Fortalecer el Sistema de Control Interno estableciendo procedimientos de notificación de incidentes, definición de resultados y el establecimiento de medidas de desempeño para así autoevaluarse periódicamente a través de flujogramas que permitirán promover el control de las operaciones financieras y direccionar correctamente los procesos.
3. Capacitar al personal de contabilidad en cuanto a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera, Normativa Tributaria para que los Estados Financieros estén exentos de manifestaciones erróneas importantes mostrando así una certeza razonable para la correcta toma de decisiones.

ANEXO 1

FOTOS MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS

FOTO 1



FOTO 2



FOTO 3



FOTO 4



FOTO 7

 UCEM UNIÓN CEMENTERA NACIONAL <small>CONSTRUYENDO EL ECUADOR</small>		R.U.C: 1792470293001 FACTURA No. 001-003-000017033 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 0212201512090217924702930011752230406 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2015-12-02T12:09:02-05:00 AMBIENTE: Produccion EMISIÓN: Normal CLAVE DE ACCESO:				
UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM C.E.M. Matriz: RIOBAMBA, PANAMERICANA SUR KM 14 A GUAYAQUIL PANAMERICANA SUR S/N TLFS: 032998800 - 032620594 - 032998832 * FAX 032998800 * CEL: 0995102970 Sucursal: Panamericana Sur Km 14 camino a Guayaquil - San Juan Chico TELFS: 2244735 - 2243201 Contribuyente Especial Resolucion Nro. 00211 Obligado a Llevar Contabilidad: SI		 <small>0212201501179247029300120010030000170332030732619</small>				
Razón Social / Nombres y Apellidos: RIVERA OTACOMA BLANCA MARLENE Fecha de Emisión: 02/12/2015		RUC/CI: 1400310361001				
Codigo Principal	Descripción	Cantidad	Unidad Medida	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
400000012	CEMENTO PUZOLANICO TIPO 1P (SP)	640		5.96	0	3814.40
Información Adicional Dirección: 27 DE FEBRERO S/N Y TENIENTE HUGO ORTIZ Teléfono: 032885301 Email: briverapuyo@hotmail.com						DESCUENTO 0 SUBTOTAL 0% 0.00 SUBTOTAL 12% 3,814.40 SUBTOTAL SIN IMPUESTOS 3814.40 IVA 12% 457.73 VALOR TOTAL 4272.13
codigocliente: 10266; ordenoriginal: 15012239 SQ; ordenventa: 15011812 SO						

ANEXO 2

**ENCUESTA DUEÑO DE MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERÍA Y
PINTURAS**



**ENCUESTA APLICADA AL DUEÑO DE MULTICOMERCIO “SINAÍ”
FERRETERIA Y PINTURAS**

Nombre: _____

1. ¿Qué entiende usted por Auditoria Financiera?

2. ¿Cuál es su criterio u opinión sobre la imagen corporativa actual de la ferretería?

3. ¿Cada qué tiempo se presentan informes financieros a los dueños de la ferretería?

4. ¿Existe preocupación de algún tema en especial que el equipo de trabajo podría profundizar en la presente Auditoría?

5. ¿Teniendo en cuenta los valores corporativos que la ferretería maneja, Cuál es el perfil en general que busca la ferretería. ¿Qué tipo de empleados tienen en su ferretería?

6. ¿La ferretería cuenta con un adecuado sistema de control interno?

7. ¿Cuenta la ferretería con un programa de capacitación y desarrollo para el personal?

8. ¿Existe un sistema contable acorde a las necesidades de la ferretería?

ANEXO 3

ENCUESTA EMPLEADOS DE MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERÍA Y PINTURAS



ENCUESTA APLICADA LOS EMPLEADOS MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS

➤ **Por favor marque su respuesta con una X**

1. **¿Conoce usted la misión y visión de la ferretería?**

Si (____) No (____)

2. **¿Conoce usted si la ferretería cuenta con un manual de funciones?**

Si (____) No (____)

3. **¿Cómo calificaría usted a la gestión financiera que se efectúa en la ferretería?**

EXELENTE (____)

BUENO (____)

REGULAR (____)

MALA (____)

REGULAR (____)

4. ¿Conoce usted sobre la gestión financiera de la ferretería?

Si (____) No (____)

5. ¿Cómo califica usted el servicio que presta la ferretería?

EXELENTE (____)

BUENO (____)

REGULAR (____)

MALA (____)

REGULAR (____)

6.- ¿Usted cree que es importante aplicar una auditoría financiera en la ferretería

Importante (____) No Importante (____)

7.- ¿Usted cree que es importante tener control interno dentro de la ferretería?

Si (____) No (____)

“GRACIAS POR SU COLABORACIÓN”

ANEXO 4
ENCUESTA CLIENTES DE MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERÍA Y
PINTURAS



ENCUESTA APLICADA LOS CLIENTES MULTICOMERCIO “SINAÍ”
FERRETERIA Y PINTURAS

Por favor marque su respuesta con una X

1. ¿Cuánto tiempo lleva utilizado los productos y servicios de MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS?

- a) Menos de un mes
- b) De uno a tres meses
- c) De tres a seis meses
- d) Entre seis meses y un año
- e) Entre uno y tres años
- f) Más de tres años
- g) Nunca los he utilizado

2. ¿Cómo conoció a empresa MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS?

- a) TV
- b) Radio
- c) Internet
- d) Prensa o revistas
- e) Amigos, colegas o contactos
- f) No la conozco

3. ¿Con qué frecuencia utiliza los productos y el servicio de MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS?

- a) Una o más veces a la semana
- b) Dos o tres veces al mes
- c) Una vez al mes
- d) Menos de una vez al mes
- e) Nunca lo he utilizado
- f) Otro

4. Por favor, indíquenos su grado de satisfacción general con MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS

- a) Muy buena (____)
- b) Buena (____)
- c) Regular (____)
- d) Mala (____)

5. ¿Porque elige a MULTICOMERCIO “SINAÍ” FERRETERIA Y PINTURAS?

- a) Porque es única (____)
- b) Por la calidad del servicio (____)
- c) Por el precio en sus productos (____)

“GRACIAS POR SU COLABORACIÓN”

BIBLIOGRAFIA

- Arens A. (2007). Auditoría Integral: México: Pearson Educación.
- Contraloría General del Estado.(2011). Manual Auditoría Gubernamental: Quito.CGE.
- Cook, J. & Winkle, G. (1987). Auditoría. Mexico: McGraw-Hill.
- De la Peña Gutierrez, A. (2009). Auditoría un enfoque práctico: Madrid: Paraninfo.
- Estupiñán Gaitan, R. (2004). Administración Interna de Riesgo y la Auditoría Interna: Bogotá: Ecoe Educación.
- Franklin, E. (2007). Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del cambio 2 a ed. Mexico: Pearson Educación.
- Gonzalez Colcerasa, L. H. (2013). Compendio de Auditoría en el entorno de las NIA 3 a ed. Buenos Aires: Edicon.
- Graig-Cooper, M. (1994). Auditoría de Gestión: Madrid: Ediciones Folio .
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos.(2002). Objetivos y Principios generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros. Mexico: EMCP.
- Mantilla, S. (2009). Auditoría y Control Interno: Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Montaño Hormigo, F. J. (2014). Auditoría de las áreas de la empresa: Bogotá: Ediciones de la U.
- Whittington, Ray. & Kurt, P. (1999). Auditoría un enfoque integral. Mexico: Mc Graw Hill.
- Pallerola Comamala, J. & Monfort Aguilar, E. (2013). Auditoría Enfoque Teórico-Práctico: Bogotá: Ediciones de la U.
- Rodriguez, J. (2010). Auditoría: Mexico.
- Sotomayor, A. (2008). Auditoría Administrativa procesos y Aplicación: Mexico: McGraw-Hill.
- Leonard, W. (1991). Auditoría Administrativa, Evaluación de los Métodos y Eficiencia Administrativa:México: Ediciones Diana.
- Blanco, L. (2012).Auditoría Integral, Normas y Procedimientos.Bogotá: Ecoe ediciones.