



**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**

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA AL COMERCIAL “EL FERRETERO”,  
DE LA CIUDAD DE TENA, PROVINCIA DE NAPO, PERIODO  
2014.**

AUTORA:

**HIPATIA JOHANNA MORETA ALDAZ**

**TENA – ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Señora Hipatia Johanna Moreta Aldáz, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

.....  
Ing. Gerardo Luis Lara Noriega  
**DIRECTOR**

.....  
Mgs. Diego Vinicio Arguello Parra  
**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Hipatia Johanna Moreta Aldáz, 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 otras fuentes, están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 13 de diciembre del 2016

Hipatia Johanna Moreta Aldáz

C.C. 160061310-1

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a la persona quien me dio la vida, mi madre, quien durante este proceso tan importante en mi vida me enseñó a cultivar y actuar con valores y principios ante los demás, me acompañó y me guió como mi ángel de la guardia.

Madre mía, tú fuiste mi espejo de ejemplo y tolerancia para enfrentar los retos de la vida. Este trabajo es un reconocimiento en tu honor, por haber sido la mejor madre del mundo.

Autora

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a nuestro ser supremo DIOS, por los logros y momentos difíciles que me ha enseñado a valorar durante este proceso, gracias por iluminarme con tu presencia dentro de mi corazón. A mi madre por su apoyo moral que logro con sus palabras darme aliento para continuar y no decaer. Del mismo modo a los ilustres docentes, directivos y personal administrativo de la Escuela Politécnica Superior de Chimborazo, quienes día a día se esmeran por brindar una educación y una atención de calidad. Y un agradecimiento especial a los Ing. Gerardo Lara y Mgs. Diego Vinicio Arguello integrantes del Tribunal, por su paciencia y orientación en la Dirección de esta investigación.

Autora

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de gráficos.....	ix
Índice de tablas .....	ix
Índice de anexos.....	x
Resumen ejecutivo .....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	1
<b>CAPITULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	4
1.1.2. Delimitación del Problema .....	4
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	5
1.3 OBJETIVOS .....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivos Específicos .....	6
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>7</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	7
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	10
2.1.2 Ubicación Geográfica .....	11
2.1.3 Misión.....	11
2.1.4 Visión.....	11
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	16
2.2.1 Auditoría.....	16
2.2.2 Concepto de Auditoría.....	16
2.2.3 Objeto de la Auditoría .....	17
2.3 TIPOS DE AUDITORÍA.....	17
2.3.1 Auditoría de los Estados Financieros. ....	17
2.3.2 Auditoría de Cumplimiento. ....	18
2.3.3 Auditoría Operacional. ....	18
2.4 SEGÚN LA NATURALEZA DEL PROFESIONAL.....	18

2.5	AUDITORÍA FINANCIERA.....	19
2.5.1	Propósito de una auditoría Financiera .....	19
2.5.2	Alcance de una auditoría Financiera.....	19
2.5.3	Objetivos de la Auditoría Financiera.....	20
2.5.4	Importancia de la Auditoría Financiera .....	20
2.5.5	Características de la Auditoría Financiera.....	20
2.6.	NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS.....	23
2.7	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA .....	24
2.7.1	Planificación .....	25
2.7.2	Planificación Preliminar .....	27
2.7.3	Metodología.....	27
2.7.4	Elementos .....	28
2.7.5	Productos de la planificación preliminar .....	28
2.7.6	Puntos de Información para el Examen.....	29
2.7.7	Planificación Específica.....	29
2.7.8	Ejecución de la Auditoría .....	30
2.7.9	Comunicación de resultados.....	31
2.8	PAPELES DE TRABAJO .....	31
2.7.1	Objetivos.....	33
2.7.2	Importancia.....	34
2.7.3	Contenido mínimo de los papeles.....	34
2.7.4	Procedimiento para preparar los papeles .....	34
2.7.8	Características Generales.....	35
2.7.9	Ordenamiento, Revisión y Aprobación de los Papeles de Trabajo .....	36
2.7.10	Clasificación de los papeles de trabajo.....	36
2.8	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN .....	37
2.9	ARCHIVO CORRIENTE.....	37
2.10	MARCAS DE AUDITORIA .....	37
2.11	HALLAZGOS EN AUDITORÍA.....	38
2.12	EVIDENCIAS DE AUDITORÍA.....	40
2.12.1	Atributos de la Evidencia.....	41
2.13	EL INFORME O DICTAMEN .....	42
2.13.1	Tipos de Dictamen.....	44
2.13.2	Dictamen limpio o sin salvedades .....	44
2.13.3	Dictamen con salvedades.....	44

2.13.4	Dictamen negativo .....	44
2.13.5	Abstención de opinión .....	45
2.13.6	Opinión Adversa .....	45
2.14	CONTROL INTERNO .....	47
2.14.1	Objetivos del Control Interno .....	48
2.14.2	Componentes del Control Interno .....	49
2.15	PRUEBAS DE CONTROL .....	63
2.16	AFIRMACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	64
2.17	PROGRAMAS DE AUDITORÍA A APLICARSE EN EL EXAMEN .....	66
2.18	FRAUDE Y ERROR .....	67
2.19	NIC 2 .....	69
2.20	IDEA A DEFENDER .....	80
2.20.1	Hipótesis General .....	80
2.20.2	Hipótesis Específicas .....	80
2.21	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	81
2.21.1	Variable Independiente: Auditoría Financiera .....	82
2.21.2.	Variable Dependiente: Razonabilidad de los estados financieros .....	83
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO .....		84
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	84
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	84
3.2.1	Método Inductivo .....	85
3.2.2	Método Deductivo .....	85
3.2.3	Método Analítico .....	86
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	86
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	87
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO .....		89
4.1	CONTENIDO DE LA PROPUESTA .....	89
4.1.1	Archivo permanente .....	90
4.2	ARCHIVO CORRIENTE .....	111
4.2.1.	Programa de auditoría de control interno .....	112
4.3.	CAPÍTULO I .....	179
4.3.1	INFORMACIÓN INTRODUCTORIA .....	179
CONCLUSIONES .....		189
RECOMENDACIONES .....		190
BIBLIOGRAFIA .....		191

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Árbol de Problemas .....	4
Gráfico N° 2: Ubicación Geográfica del Comercial El Ferretero .....	11
Gráfico N° 3: Estructura Orgánica del Comercial EL FERRETERO.....	13
Gráfico N° 4: Características de la Auditoría Financiera.....	21
Gráfico N° 5: Normas de auditoría generalmente aceptadas .....	24
Gráfico N° 6: Fases de la Auditoría .....	26
Gráfico N° 7: Marcas de Auditoría .....	38
Gráfico N° 8: Tipos de Dictámenes .....	43

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°. 1: Esquema de la Estructura del Informe.....	46
Tabla N°. 2: Tabla de valoración y significatividad .....	53
Tabla N°. 3: Matriz de Evaluación y Clasificación de Riesgos de Auditoría .....	57
Tabla N°. 4: Variable independiente .....	82
Tabla N°. 5: Variable dependiente .....	83
Tabla N°. 6: Población .....	88
Tabla N°. 7: Rangos para Calificación de Cuestionarios.....	113

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: RUC de la empresa .....	194
Anexo N° 2: Registro único de proveedores.....	196
Anexo N° 3: Emisión de cheques.....	197
Anexo N° 4: Factura de compra.....	198
Anexo N° 5: Retención de compra.....	198
Anexo N° 6: Factura de compra activo fijo (vehículo) .....	199
Anexo N° 7: Compra de activo fijo (camión) .....	200
Anexo N° 8: Comprobante de pago a favor del comercial el ferretero.....	201
Anexo N° 9: Factura de venta .....	202
Anexo N° 10: Rol de pagos trabajadores .....	203
Anexo N° 11: Inventario .....	204

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación tiene por objeto realizar una Auditoría Financiera al Comercial “El Ferretero”, de la ciudad de Tena, Provincia de Napo, Período 2014, la misma que servirá como una herramienta efectiva para evaluar el sistema de Control Interno y la razonabilidad de los estados financieros, con el fin de mejorar las deficiencias existentes en la empresa. El desarrollo de la Auditoría se realizó empleando los métodos: inductivo – deductivo y analítico partiendo de hechos particulares a generales y descomponiendo un todo en sus partes para fundamentar cada una de las falencias encontradas, así mismo se empleó técnicas como: la observación directa, entrevistas y encuestas. Los componentes fueron evaluados en base a cuestionarios de control interno, normas de contabilidad generalmente aceptadas, lo cual permitió medir el nivel de confianza para dar a conocer mediante el dictamen de auditoría los siguientes hallazgos como la ausencia control interno en los registros y auxiliares contables, la realización de conciliaciones bancarias, cumplir y hacer cumplir las recomendaciones emitidas para un fin favorable de la empresa.

**Palabras Claves:** AUDITORÍA FINANCIERA, CONTROL INTERNO, ESTADOS FINANCIEROS.

---

Ing. Gerardo Luis Lara Noriega  
**DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

This research aims to conduct a Financial Audit to the commercial “El Ferretero”, City of Tena, Napo Province, Period 2014, which will serve as an effective tool to evaluate the Internal Control System and the reasonableness of the Financial Status in order to improve the existing deficiencies in the company. The development of the Audit was carried out using the methods:

Inductive – deductive and analytical starting from particular facts to general and dividing a whole into parts to establish each one of the shortcomings found, techniques such as direct observation, interviews and surveys were also used. The components were evaluated based on questionnaires for internal control, accounting standards generally accepted, which allowed, which allowed to measure the level of confidence and make known through the audit judgement the following findings: absence of internal control in the records and bookkeepers, the conducting of bank reconciliations, fulfill and make the recommendations to be fulfilled for the enterprise to succeed.

Key words: FINANCIAL AUDIT, INTERNAL CONTROL, FINANANCIAL STATEMENTS.

# INTRODUCCIÓN

En la actualidad es fundamental para toda empresa aplicar una auditoría a los estados financieros que permita la toma de decisiones adecuadas en relación a las cuentas que integran los mencionados informes, los mismos que dan a conocer la razonabilidad de las cifras, con relación al rendimiento, productividad, y cumplimiento de las metas en beneficio de la institución.

Comercial El Ferretero dedicada a la venta de ferretería y artículos en general para el hogar presenta la necesidad de incluir dentro de su planificación una Auditoría Financiera, para incentivar en el personal una cultura de evaluación y control para la mejora continua.

La empresa de nuestra investigación ha pasado por diferentes etapas de transición de mejoramiento, en la que considera de manera oportuna el reto de implementar una Auditoría Financiera con la finalidad de contar con una opinión profesional sobre los estados financieros y comprobar si están de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

La presente tesis está compuesta por cuatro capítulos que se detallan a continuación:

**CAPITULO I. EL PROBLEMA:** Conformado por: el tema, planteamiento, formulación y delimitación del problema, justificación de la investigación, y los objetivos que se pretenden alcanzar.

**CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO:** Forma parte del mismo los antecedentes investigativos en los que se hace referencia a estudios anteriores sobre el tema planteado, antecedentes históricos de la institución, fundamentación teórica integrada por conceptos, leyes, normas, reglamentos, primordiales del tema a investigar.

**CAPITULO III. METODOLOGÍA:** Está constituido por elementos que integran la modalidad de la investigación cualitativa – cuantitativa en referencia a los estados financieros, incluyendo el tipo de método inductivo – deductivo, que favorecerá para el análisis de datos.

CAPÍTULO IV. PROPUESTA: Se plasma las conclusiones y recomendaciones, como resultado de nuestro estudio el mismo que servirá de apoyo para la institución en la toma de decisiones.

# **CAPITULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La auditoría financiera es una herramienta muy importante para conocer la forma en la que se están tratando los recursos económicos de las empresas, por tanto su ausencia representa desventajas que hacen que no se puedan detectar las posibles pérdidas que se están teniendo dentro de un período de tiempo determinado. Es importante acotar que gracias a la realización de auditorías financieras tanto pequeñas, medianas y grandes empresas han logrado salvar y salvaguardar sus capitales evitando el cierre y pérdida de activos.

Por otra parte se puede mencionar que el Control Interno, es un factor importantísimo dentro de las empresas, en especial en las comercializadoras, lo que hace que los recursos no sean desperdiciados mediante procesos sistemáticos del tratamiento de la información financiera y de los procesos de facturación, cobranzas, ventas, entrega y otros más.

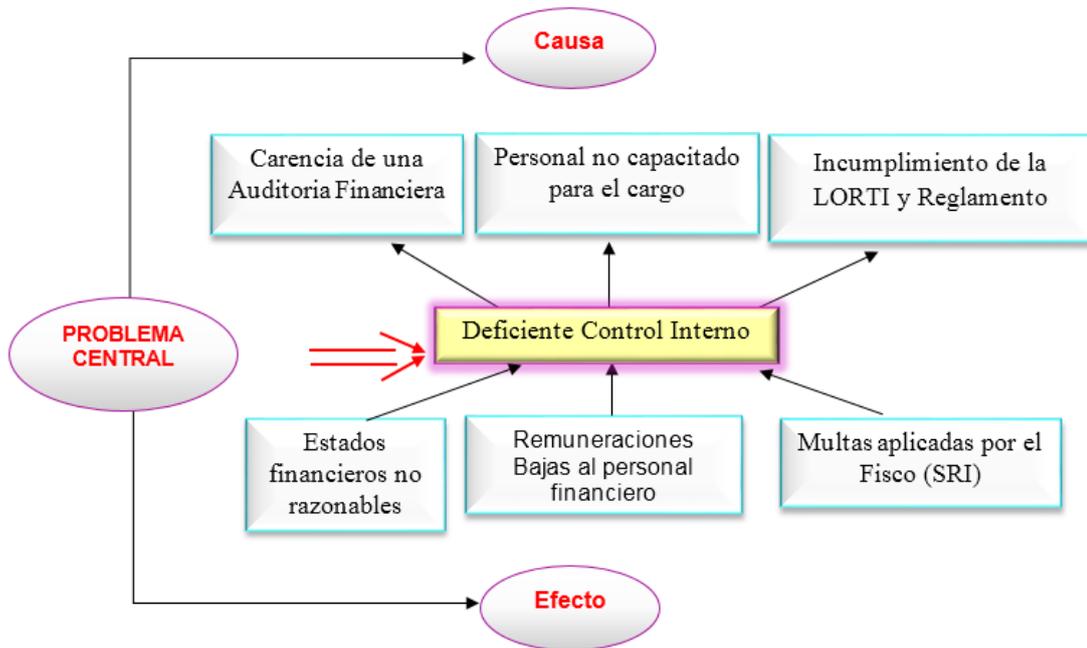
El comercial El Ferretero es una pequeña empresa que tiene quince años en el mercado local, que gracias al esfuerzo y la constancia de su propietario y su familia han logrado que sus ganancias económicas sean significativas y relevantes.

Desde su creación no se ha implementado una auditoría financiera en la que se verifique la razonabilidad de sus estados financieros y se evalué la eficacia y eficiencia de las operaciones.

El cambio continuo de administradores y contadores ha dado lugar a que se duplique la información, que exista un mal manejo de fondos y que las operaciones contables las desarrollen inobservando las disposiciones legales establecidas.

Por tanto se ha considerado de vital importancia la realización de una auditoría financiera que diagnostique los procesos que se encuentran mal realizados dentro de la empresa con el propósito de mejorarla.

Gráfico N° 1: Árbol de Problemas



**Fuente:** Encuesta de Datos

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz

### 1.1.1. Formulación del Problema

¿La aplicación de una Auditoría Financiera beneficiará al Comercial el Ferretero de la ciudad de Tena, provincia de Napo del período 2014?

### 1.1.2. Delimitación del Problema

En lo referente a delimitar el problema del proyecto a investigar, se aplicara una Auditoría Financiera en el Comercial El Ferretero, de la ciudad de Tena, provincia de Napo, tomando como referencia el ejercicio contable del año 2014.

Auditoría que se la desarrollará basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Generalmente Aceptadas (NAGAS), Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEA), Principios de Contabilidad, con la finalidad de analizar las cuentas contables y verificar si se aplican las disposiciones legales para su ejecución.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

La implementación del proyecto de investigación en el comercial El Ferretero es factible porque se pretende evaluar el sistema de control interno de la entidad, ya que debido a procesos contables empíricos dentro de la organización ha dado lugar a inobservar las disposiciones legales. Se pretende medir la confiabilidad de los estados financieros así como su eficiencia y eficacia de sus operaciones, mediante el examen especial aplicado a las cuentas contables. También se cuenta con la autorización de los propietarios quienes interesados en dar una mejora sustancial a su negocio ven la investigación como una oportunidad de implementar herramientas adecuadas para preservar sus recursos económicos.

Por lo tanto aplicar una Auditoría Financiera permitirá examinar y analizar el manejo de los recursos financieros, para que los directivos tomen decisiones adecuadas y que realicen las acciones correctivas en cumplimiento con las metas y objetivos establecidos por su propietario. Por consiguiente se pretende verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los empleados administrativos.

Para quién realiza la auditoría servirá para enriquecer el conocimiento adquirido en aulas impartido por la prestigiosa Escuela Superior Politécnica de Chimborazo que contribuye con los mejores profesores para nuestra educación, trabajo de investigación que se lo realizara con la finalidad de poner en práctica dichos conocimientos, consolidar la formación profesional.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

- Realizar una Auditoría Financiera al comercial “El Ferretero” de la ciudad de Tena, provincia De Napo del Período 2014, para determinar la razonabilidad su situación financiera.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- ❖ Analizar los estados financieros preparados por la entidad para dictaminar la razonabilidad de los procesos contables.
- ❖ Evaluar el sistema de control interno para el mejoramiento de los procedimientos financieros en la empresa.
- ❖ Emitir un informe final de auditoría el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

En la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, de la autora (Rosa, 2012) la tesis titulada “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORIENTOIL S.A., DEL CANTÓN LA JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERIODO 2011” cuyas conclusiones fueron:

1. Una vez finalizado el trabajo para la obtención del título se determina que se han cumplido con los objetivos planteados con el plan de tesis.
2. Al realizar la Auditoría a ORIENTOIL, se pudo obtener como resultado que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros.
3. Después de analizar todas y cada una de las metas y objetivos señalados y planteados por ORIENTOIL, se observó que las mismas han sido cumplidas en forma parcial y no en su totalidad, lo que ha ocasionado que sus procesos internos se debiliten, en algunos casos.
4. La empresa cuenta con una liquidez adecuada y también se demuestra solvencia.
5. ORIENTOIL S.A., No cuenta con un buen control de los Activos fijos, no existen detalles reales de cada uno de los activos que posee la compañía.
6. Al realizar el análisis de las cuentas por cobrar de la compañía, se comprobó que la empresa no cumple con la normativa vigente en cuanto al cálculo de la provisión de cuentas incobrables.

De la Universidad Técnica de Ambato facultad de Contabilidad y Auditoría del autor (Chasi, 2012) la investigación titulada “Auditoría Financiera y su impacto en la Rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Sembrando un Nuevo País, en el año 2010” cuyas conclusiones fueron:

- La Cooperativa de Ahorro y Crédito Sembrando un Nuevo País es una institución de intermediación financiera cuyo objetivo es contribuir al desarrollo económico y social de sus socios, mediante los servicios bancarios que ofrece, su objetivo es poseer una estabilidad económica y financiera que garantice el adecuado y eficiente administración de los recursos económicos.
- El control interno de la cooperativa con respecto al resguardo de los activos es deficiente debido a la inexistencia de los manuales y reglamentos internos, ya que no permite contar con procesos y políticas internas claramente definidas para la ejecución de las actividades y operaciones en cada uno de los departamentos, y a la vez la falta de mejoramiento del desempeño de los empleados que laboran en la cooperativa así como la optimización de los recursos para el cumplimiento de los objetivos.
- La gestión efectuada por la administración de la cooperativa es adecuada, sin embargo hay debilidades que se requiere corregir para un eficiente desempeño de toda la institución, esto debido a la falta de herramientas de evaluación de la gestión efectuada por la administración.
- El cumplimiento de las disposiciones legales para la preparación de los estados financieros es imprescindible ya que de esta manera la información financiera será veras y permitirá conocer la verdadera situación financiera de la cooperativa, además se evita inconvenientes con los organismos reguladores del estado.
- El rendimiento económico obtenido en el periodo contable 2010, no es satisfactorio para los socios ya que sus aspiraciones no se han cumplido, sobre todo con respecto a ingresos por cartera de crédito, además no existe políticas de control interno a las cuentas incobrables tanto para dar seguimiento como para disminuir la tasa de incobrabilidad. Al no contar con la ejecución de una Auditoría Financiera, no permite determinar si los procesos, se realizan de acuerdo a la normativa correspondiente, y que la información presentada en los Estados Financieros proporcione seguridad razonable y confiable, a fin de proponer alternativas para el logro adecuado de los objetivos y el mejor aprovechamiento de sus recursos administrativos - financieros.
- Los gastos de operación tienen gran incidencia en la rentabilidad de la cooperativa, ya que no se ha tomado acciones correctivas o no se han realizado estrategias para optimizar los recursos financieros y así mejorar el rendimiento económico.

Igualmente en la Universidad del Azuay, facultad de Ciencias de la Administración, carrera Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, la estudiante Diana Fernanda Bravo Sigüenza, previo al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría concluye:

- La Cooperativa de Ahorro y Crédito Sembrando un Nuevo País es una institución de intermediación financiera cuyo objetivo es contribuir al desarrollo económico y social de sus socios, mediante los servicios bancarios que ofrece, su objetivo es poseer una estabilidad económica y financiera que garantice el adecuado y eficiente administración de los recursos económicos.
- El control interno de la cooperativa con respecto al resguardo de los activo es deficiente debido a la inexistencia de los manuales y reglamentos internos, ya que no permite contar con procesos y políticas internas claramente definidas para la ejecución de las actividades y operaciones en cada uno de los departamentos, y a la vez la falta de mejoramiento del desempeño de los empleados que laboran en la cooperativa así como la optimización de los recursos para el cumplimiento de los objetivos. La gestión efectuada por la administración de la cooperativa es adecuada, sin embargo hay debilidades que se requiere corregir para un eficiente desempeño de toda la institución, esto debido a la falta de herramientas de evaluación de la gestión efectuada por la administración.
- El cumplimiento de las disposiciones legales para la preparación de los estados financieros es imprescindible ya que de esta manera la información financiera será veras y permitirá conocer la verdadera situación financiera de la cooperativa, además se evita inconvenientes con los organismos reguladores del estado. El rendimiento económico obtenido en el periodo contable 2010, no es satisfactorio para los socios ya que sus aspiraciones no se han cumplido, sobre todo con respecto a ingresos por cartera de crédito, además no existe políticas de control interno a las cuentas incobrables tanto para dar seguimiento como para disminuir la tasa de incobrabilidad.
- Al no contar con la ejecución de una Auditoría Financiera, no permite determinar si los procesos, se realizan de acuerdo a la normativa correspondiente, y que la información presentada en los Estados Financieros proporcione seguridad razonable y confiable, a fin de proponer alternativas para el logro adecuado de los objetivos y el mejor aprovechamiento de sus recursos administrativos - financieros.

Los gastos de operación tienen gran incidencia en la rentabilidad de la cooperativa, ya que no se ha tomado acciones correctivas o no se han realizado estrategias para optimizar los recursos financieros y así mejorar el rendimiento económico.

### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

El Comercial El Ferretero, objeto de esta investigación, es una pequeña empresa que se constituyó con recursos propios desde el año 2000 y que tiene 16 años en el mercado local, iniciando sus actividades de comercialización y distribución de materiales de construcción y ferretería en general.

Esta pequeña empresa surge cuando su propietario el Sr. Leodán Córdova oriundo de Salcedo, decide aventurarse viajando a la ciudad de Tena a probar suerte en este negocio, es así como empieza vendiendo los materiales de ferretería en las calles de la localidad que en ese entonces no había competencia, fue excelente el éxito que tuvo que se vio en la necesidad de adquirir instalaciones propias; de esta manera el negocio ha ido evolucionando a través del tiempo obligándose a utilizar estrategias planificadas para atender mejor las necesidades y expectativas de los clientes.

El Comercial El Ferretero cuenta con diecisiete personas trabajando, entre ellas una contadora, auxiliares contables, cajera, vendedores, bodegueros y choferes que entregan los materiales a domicilio en caso que el cliente demande de este servicio.

La empresa tiene la ventaja de ser distribuidor directo de marcas reconocidas a nivel nacional como: Andec, AceroCenter, entre otras, esto permite que compita y lidere con el mercado local ofertando los mejores precios en este ámbito, además oferta a sus clientes artículos en el hogar, acabados y materiales de construcción en el mercado ecuatoriano.

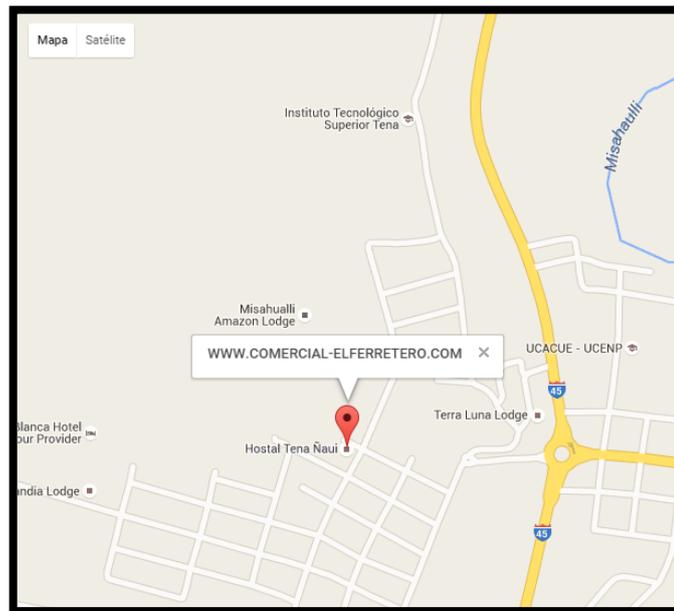
Comercial el ferretero brinda el servicio gratuito dentro de la ciudad a sus clientes al comprar los materiales de construcción, lo cual ha generado que la aceptación de sus clientes se incremente rápidamente.

Es así como el Comercial El Ferretero ha llegado a obtener su independencia económica, en la que sus ganancias representan fuentes de financiamiento para mejoras de la misma.

### 2.1.2 Ubicación Geográfica

Comercial El Ferretero está ubicado en la provincia de Napo, ciudad de Tena en las calles Eloy Alfaro y Salinas s/n, a dos cuadras de la cancha cubierta del barrio Eloy Alfaro.

**Gráfico N° 2: Ubicación Geográfica del Comercial El Ferretero**



**Fuente:** Encuesta de Datos

**Elaborado por:** Comercial EL Ferretero (2012)

### 2.1.3 Misión

Es una empresa de carácter privado, que se dedica a la comercialización de materiales de construcción y artículos de hogar con precios muy competitivos en el mercado y un amplio portafolio de productos y servicios, centrandó nuestra actividad en satisfacer oportunamente las cambiantes expectativas y necesidades de los clientes.

Comprometidos con el mejoramiento continuo y el Bienestar Social de cada uno de nuestros empleados, optimizando al máximo su potencial laboral y humano.

### 2.1.4 Visión

Tiene como visión ser en el año 2017, una empresa Comercializadora de materiales de construcción y artículos de hogar altamente posicionada en el mercado regional, por su

completo portafolio de productos y servicios, sus precios competitivos y un amplia red de distribución. Todo, mediante el fortalecimiento de nuestros puntos de venta, que manejando alianza estratégicas con Proveedores y Comercializadores del sector de la construcción y con un gran capital humano, dispuesto a ser agentes activos en la búsqueda de una sociedad fundamentada en principios y valores éticos, nos conduzcan al logro de nuestros ideales empresariales y humanos, brindando a nuestros clientes un lugar donde realizar sus sueños en la remodelación y construcción de sus espacios.

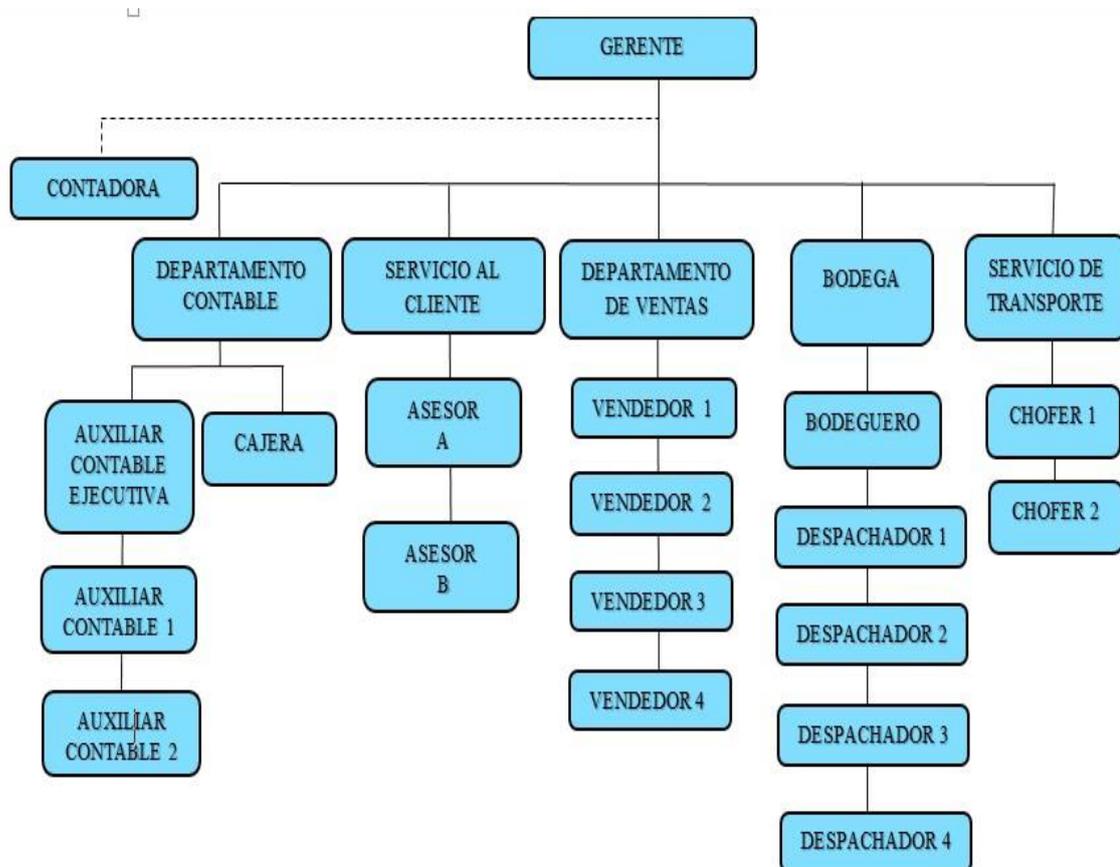
## **VALORES CORPORATIVOS**

- Manejar nuestros negocios con equidad, integridad y honradez
- Identificar las expectativas de nuestros clientes y cumplir nuestros compromisos de manera oportuna a través del trabajo en equipo.
- Suministrar a nuestros clientes productos confiables a un precio justo.
- Tratar a nuestros clientes con respeto y empatía procurando ayudarlos a solucionar sus problemas mediante un servicio de calidad.
- Buscar la mejora continua para alcanzar la excelencia.

## **ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA**

La entidad está conformada de una estructura efectiva, eficiente y eficaz en armonía con sus recursos y en persecución de sus objetivos:

**Gráfico N° 3: Estructura Orgánica del Comercial EL FERRETERO**



**Fuente:** Encuesta de Datos

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

### **Nivel Ejecutivo:**

Se encuentra representado por el Gerente, autoridad principal, máxima autoridad administrativa y único representante legal. Sus funciones son:

- ✓ Planificar, organizar, dirigir, controlar, evaluar las funciones de servicio en la empresa.
- ✓ Ejecutar planes operativos en base a la consecución de los objetivos de su organización.

## **Nivel Administrativo**

Se cuenta con personal de apoyo que es la Contadora y dentro de la organización lo integran los Departamentos: Contable, Servicio al Cliente, Ventas y Bodega, quienes se encargan de la parte operacional, responsables de cumplir a entera satisfacción en función a los objetivos y metas previstas.

### **Departamento Contable**

Es el encargado de registrar en el sistema las transacciones contables que se realizan diariamente dentro de la empresa, coordinando conjuntamente con caja a fin de mantener las cuentas e información financiera elaborada al momento que se realiza la operación. También se encarga de cruzar información tributaria con la Contadora que es personal de apoyo colaboradora de la organización.

### **Departamento de Servicio al Cliente**

Este departamento está encargado de asesorar al cliente en cuanto a los materiales de construcción de acuerdo al interés de cada cliente, artículos para el hogar.

### **Departamento de Ventas**

Es aquel que se encarga estratégicamente de planificar, organizar y ejecutar las actividades de campo.

### **Bodega**

El encargado principal es aquel que se encarga de custodiar la mercadería de la entidad quien conjuntamente con el despachador y estibadores surten la mercadería directamente hacia el cliente.

**Transporte.-** Son los encargados de brindar el servicio de transporte de materiales adquiridos por el cliente, toda vez que los mismos soliciten de este servicio.

## **PRODUCTOS Y SERVICIOS**

Comercial El Ferretero es una organización que se dedica a la comercialización de materiales de construcción, artículos de hogar como: artefactos electrodomésticos, artículos de bazar en general, artículos deportivos, artículos de juegos y juguetes, artículos de caza y pesca; cuenta con los debidos permisos de expender la venta de armas como carabinas, y explosivos cartuchos fulminantes, dinamita que lo utilizan las personas de la región según sus necesidades.

### **Materiales de Construcción**

Presenta una variada gama de materiales para la construcción y acabados, herramientas eléctricas y manuales, las mismas que varían de acuerdo a la calidad y las marcas reconocidas en el mercado nacional e internacional.

### **Artículos para el Hogar**

En línea blanca ofrece: Refrigeradores, cocinas, microondas, lavadoras, extractor de olores, plasmas, ventiladores, vajillas, ollas, cristalería fina, alfombras, sabanas, edredones, adornos de sala, colchones.

### **Venta de armas y explosivos**

Es esencial destacar que el propietario cuenta con los debidos permisos para expender estos servicios los mismos que son controlados por el Control de Armas, clientes que solicitan de este servicio pertenecen al medio quienes lo emplean en la detonación de minas.

## **POLÍTICAS GENERALES**

Según (Ferretero, 2012) establece las siguientes políticas:

- Garantizar a nuestros clientes que los productos ofertados por nuestra empresa son originales, garantizados y al menor precio.

- Crear para nuestros colaboradores un ambiente de trabajo digno, estable, seguro y satisfactorio, siendo recíprocos de acuerdo a su desenvolvimiento y compromiso para el crecimiento de la empresa.
- Otorgar créditos directos a nuestros clientes de acuerdo a los planes y formas de financiamiento establecidos de la empresa.
- Trabajar adecuadamente para que el grupo de clientes tenga los mejores resultados comerciales y financieros, optimizando los recursos.
- Mantener convenios con los diferentes distribuidores para que los embalajes de los productos sean 100% reciclables, con el fin de minimizar el impacto ambiental.
- Contribuir con ayuda social a las instituciones que realmente necesitan con un apoyo directo para la misma.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría.**

El trabajo de investigación independientemente del tipo de auditorías que se realice, amerita que sea sustentado en base a conceptos y teorías de autores. Al desarrollar esta fundamentación teórica conceptual está conformada de antecedentes, criterios de autores y teorías que permitan sustentar el trabajo de investigación y se proyecte una idea clara de cuál es el objetivo de estudio. Para ello se ha consultado el criterio de los autores que menciona:

### **2.2.2 Concepto de Auditoría.**

El concepto de Auditoría según: (Gutiérrez, 2009), en su libro de Auditoría Un Enfoque Práctico, menciona que:

Auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este

criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales. (p.5)

La definición anterior da un enfoque de lo que consiste la auditoría, que no es más que realizar un análisis minucioso, un examen de diferentes temas de investigación que sea el caso, con la finalidad de determinar el estado en que se encuentran, mediante evidencias, sobre las cuales se emitirá las conclusiones y recomendaciones, sustentándonos en leyes y principios de auditoría.

### **2.2.3 Objeto de la Auditoría**

Según la teoría de Sandoval (Hugo S. M., 2012) nos relata que:

El objeto de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable. (p.37)

## **2.3 TIPOS DE AUDITORÍA**

Para (Ruíz M. A., 2005), los tipos de auditorías se clasifican de la siguiente manera:

### **2.3.1 Auditoría de los Estados Financieros.**

Abarca el balance general y los estados conexos de resultados, de utilidades retenidas y de flujo de efectivo. La finalidad es determinar si han sido preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **2.3.2 Auditoría de Cumplimiento.**

La realización de la auditoría de cumplimiento depende de la existencia de datos verificables y de criterios o de normas reconocidas, como las leyes y regulaciones o las políticas y procedimientos de una organización.

### **2.3.3 Auditoría Operacional.**

La auditoría operacional es el estudio de una unidad específica de una empresa con el propósito de medir su desempeño. Por ejemplo puede evaluarse a eficacia de las operaciones del departamento de recepción de materiales de una compañía manufacturera, es decir si realiza las metas y tareas encomendadas. También puede juzgarse la eficiencia del desempeño, es decir, el aprovechamiento óptimo de los recursos disponibles. Los criterios de ambos parámetros no están definidos claramente en los principios de contabilidad y tampoco en muchas leyes y regulaciones; por eso una auditoría operacional tiende a requerir un juicio más subjetivo que la de los estados financieros o de cumplimiento. (pp. 9-10)

## **2.4 SEGÚN LA NATURALEZA DEL PROFESIONAL**

Como cita (Gutiérrez, 2009), según la naturaleza del profesional:

**Auditoría Interna.-** Es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento <staff>, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.

**Auditoría Externa o Independiente.-** Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios. (p.6)

## **2.5 AUDITORÍA FINANCIERA**

La teoría de Mira Navarro (Navarro, 2006) cita lo siguiente:

“Auditoría de estados financieros, es el examen y verificación de los estados financieros de una empresa con el objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de los mismos. Suele hablarse en la actualidad de auditoría de las “cuentas anuales”. (p.3)

Se puede mencionar que la auditoría financiera se la aplica examinando los procesos contables de una empresa los mismos que están plasmados en los estados financieros, con la finalidad de determinar la razonabilidad de sus saldos.

### **2.5.1 Propósito de una auditoría Financiera**

La misión de la auditoria será enfocarse en entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos: además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos. (Ramón, 2013) Como resultado se pretende verificar si cumplen con los principios de contabilidad, para presentar una información veraz.

### **2.5.2 Alcance de una auditoría Financiera**

El alcance se trata hasta donde se pretende llegar con la auditoria como afirma:

(Hugo S. , 2012)“Deberá de cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas” (p.45). Pretender abarcar los temas de interés objetivo de la auditoria a realizar en la entidad.

### **2.5.3 Objetivos de la Auditoría Financiera**

- ✓ Examinar la entidad a auditar para determinar la razonabilidad de los estados financieros, verificando si la información elaborada por la misma es veraz y oportuna.
- ✓ Dictaminar los estados financieros, evaluando si se encuentran presentados según la normativa vigente y los principios contables.
- ✓ Emitir el informe final de auditoría donde se detallan los hallazgos producto de su análisis.
- ✓ Proporcionar al Gerente de la empresa, mediante las recomendaciones emitidas en el informe final, las herramientas adecuadas para mejoras y beneficio la empresa.

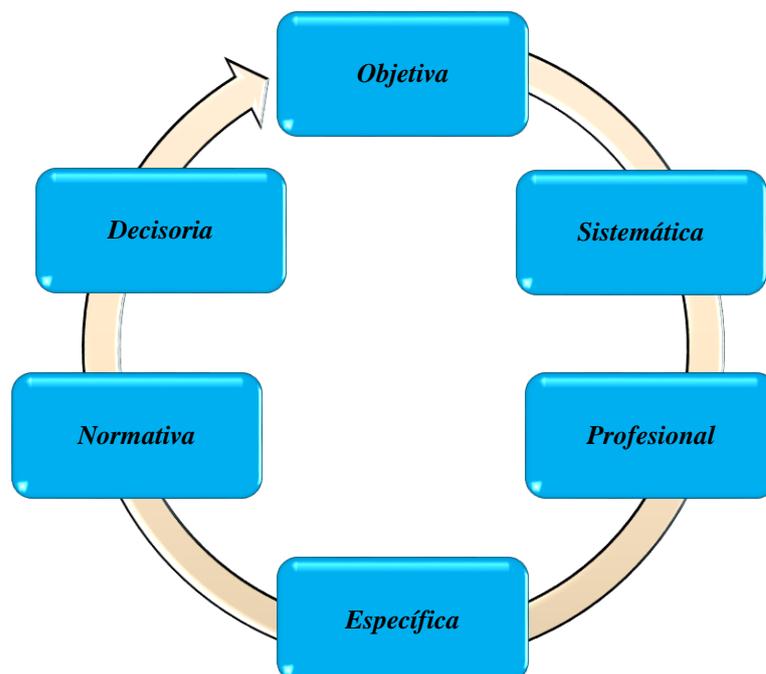
### **2.5.4 Importancia de la Auditoría Financiera**

De acuerdo a las investigaciones que he realizado, sustentándome en los conceptos de auditoría financiera, he llegado a la conclusión de que la auditoría financiera es importante porque va a examinar la entidad, analizar que sucede con sus recursos económicos, si los movimientos de sus transacciones económicas durante un periodo contable son emitidas mediante los comprobantes de venta autorizados y se rigen de acuerdo con las normas y procesos contables establecidos para su desarrollo, y evaluar si los recursos de la misma están siendo bien encausados, información de interés para el Gerente de la empresa e inversionistas para la posterior toma de decisiones en mejoras de la entidad.

### **2.5.5 Características de la Auditoría Financiera**

El proyecto de investigación de auditoría financiera de acuerdo con la CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, denota las siguientes características:

**Gráfico N° 4: Características de la Auditoría Financiera**



**Fuente:** Contraloría General del Estado

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

- 1.- **Objetiva.-** Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- 2.- **Sistemática.-** Porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- 3.- **Profesional.-** Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- 4.- **Específica.-** Porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- 5.- **Normativa.-** Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- 6.- **Decisoria.-** Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.(cap. II, pp.18-19).

Para aplicar la Auditoria Financiera debe sustentarme mediante la normativa vigente como son las: Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y Normas de Control Interno, que a continuación se las detalla:

## **Estados Financieros**

Previa cita bibliográfica de (Soto, 2007), afirma que:

Son un medio de comunicar información y no son un fin, ya que no persiguen convencer al lector sobre cierto punto de vista o de la validez de una posición, y establece que los objetivos de la información financiera son:

1. Informar sobre la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, así como los resultados de sus operaciones y cambios por un periodo determinado. La situación financiera se informa por medio del balance general; los cambios de está, mediante el estado de flujo de efectivo, y los resultados por conducto del estado de resultados.
2. Dado que los requerimientos de información pueden ser muy diferentes según las personas interesadas, los estados financieros deben ser capaces de transmitir información que satisfaga el usuario general de los mismos.
3. Puesto que son diversos los usuarios generales de la información, ya que estos comprenden tanto accionistas como empleados, acreedores, el gobierno y la misma administración de la empresa: los estados financieros deben ser útiles para tomar decisiones de inversión y de crédito, medir la solvencia y liquidez de la compañía así como su capacidad para generar recursos y evaluar el origen y características de los recursos financieros, así como su rendimiento.
4. Facilitar la formación de un juicio acerca de la forma como se ha manejado el negocio y poder evaluar el trabajo de la administración, es decir, evaluar la forma como se está manejando:
  - La liquidez, es decir, la capacidad de la empresa de generar efectivo y hacer frente a sus compromisos y obligaciones de corto plazo.
  - La rentabilidad, es decir, la generación de utilidades y la relación que éstas deben guardar con la inversión usada para generarlas.
  - El flujo de fondos

- La capacidad financiera y de crecimiento así como las posibilidades de la empresa en el futuro. Esto se conoce como la solvencia del negocio

## **2.6. NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS**

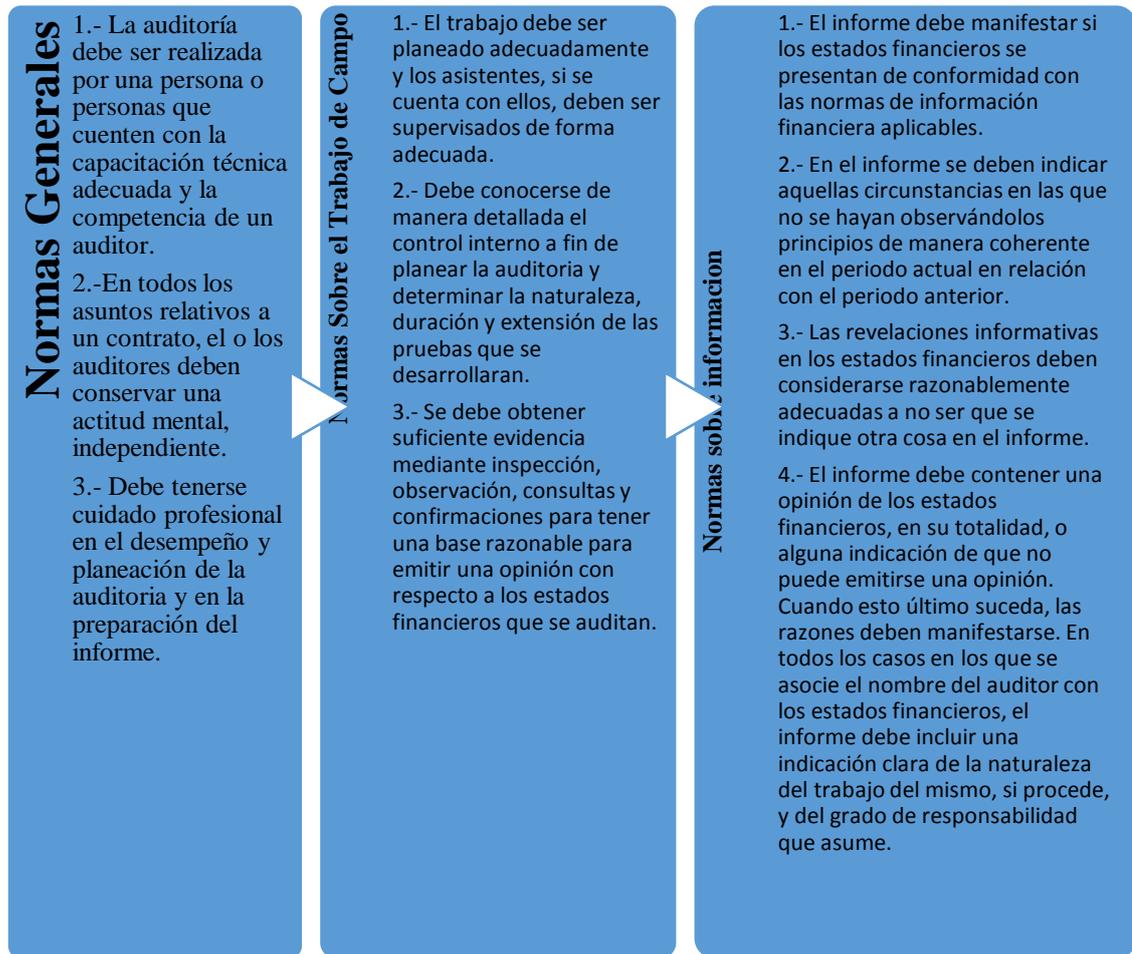
Según fuentes de Información: (Arens, Elder, & Beasley, 2007) *Auditoria Un Enfoque Integral*. México: Pearson:

Las normas de auditoria son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoria de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como los son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia.

Las 10 normas de auditoria generalmente aceptadas se resumen en tres categorías, según define:

- **Normas Generales o Personales**
  1. Entrenamiento y capacidad profesional
  2. Independencia
  3. Cuidado o esmero profesional
- **Normas sobre el trabajo de campo**
  4. Planeamiento y Supervision
  5. Estudio y Evaluación del Control Interno
  6. Evidencia Suficiente y Competente.
- **Normas sobre información.**
  7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
  8. Consistencia
  9. Revelación Suficiente
  10. Opinión del Auditor

**Gráfico N° 5: Normas de auditoría generalmente aceptadas**



**Fuente:** Auditoría Integral

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

## 2.7 PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Para realizar el proceso de auditoría financiera se mencionan fuentes de investigación de la (Contraloría General del Estado, 2011) Planificación

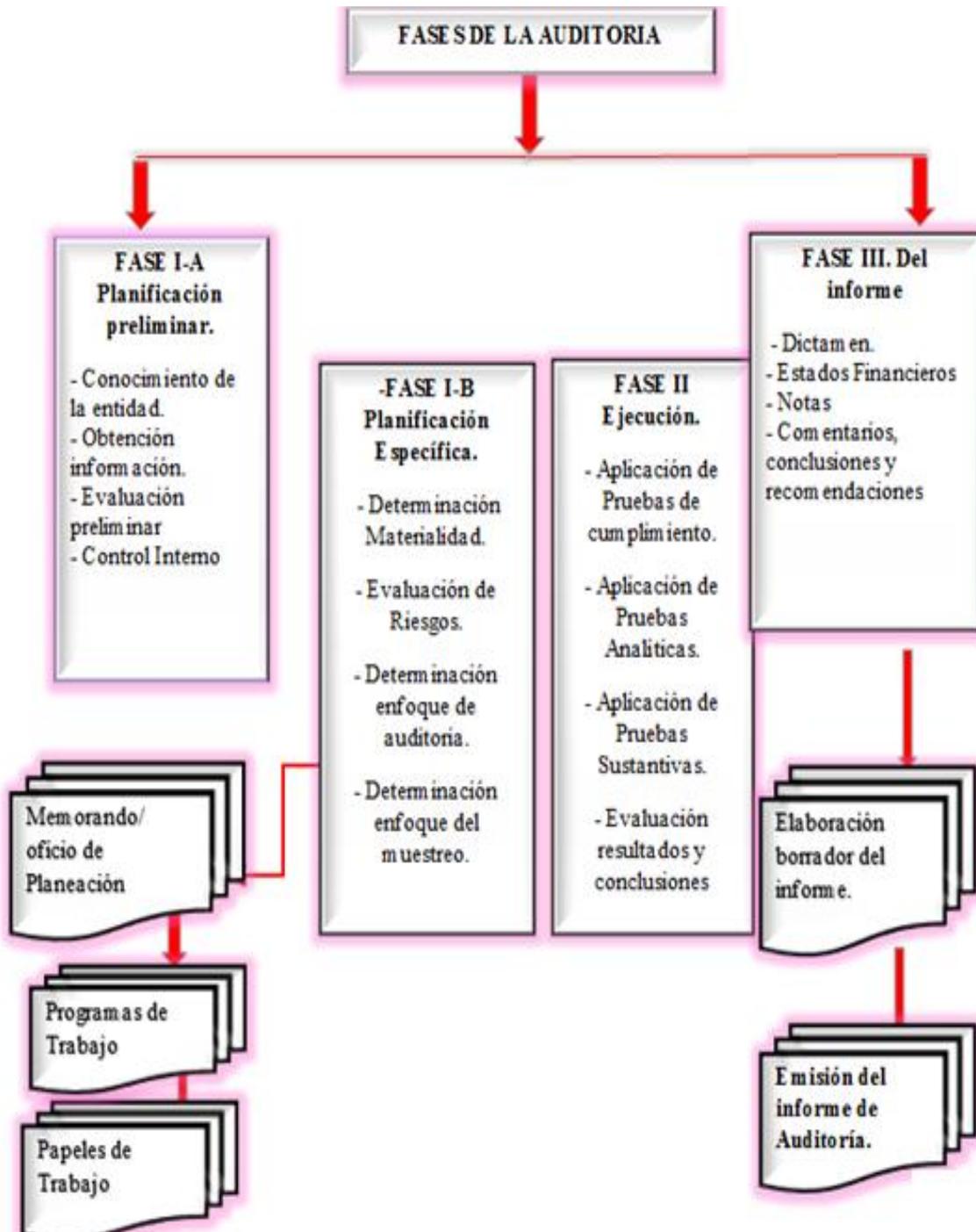
1. Ejecución de la Auditoría
2. Comunicación de resultados

### **2.7.1 Planificación**

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

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución (Contraloría General del Estado , 2011)

**Gráfico N° 6: Fases de la Auditoría**



**Fuente:** Contraloría General del Estado

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

Continuando con el proceso de auditoría y sus fases continuaremos con los tipos de planificación que se los he investigado y consisten en dos grupos:

### **2.7.2 Planificación Preliminar**

Como su nombre indica la planificación preliminar, consiste en elaborar un plan antes de realizar la auditoria. (Sarahi, 2012) afirma:

En esta primera fase el auditor debe lograr un amplio conocimiento de la entidad y de las operaciones que realiza, es por ello que se debe hacer un estudio inicial con el propósito de conocer en detalle las características de la entidad a auditar para tener los elementos necesarios que permitan un adecuado planeamiento específico del trabajo a realizar y dirigirlo hacia las cuestiones que resulten de mayor interés de acuerdo con los objetivos previstos permiten además, hacer la selección y las adecuaciones a la metodología y programas a utilizar; así como determinar la importancia de las materias que se habrán de examinar. También posibilita valorar el grado de fiabilidad del control interno (contable y administrativo), así como que en la etapa de planeamiento específico se elabore un plan de trabajo más eficiente y racional para cada auditor, lo que asegura que la auditoria habrá de realizarse con la debida calidad, economía, eficiencia; propiciando, en buena medida, el éxito de su ejecución.(p.23)

Es por ello que en la planificación preliminar se debe sacar de antemano las características que se ha de llevar en el plan de auditoria a ejecutarse.

A continuación las fases de la planificación preliminar, según: Contraloría General del Estado:

### **2.7.3 Metodología**

La planificación preliminar 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 auditoria.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoria y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoria.

Para ejecutar la planificación preliminar principalmente debe disponerse de personal de auditoría experimentado, esto es el supervisor y el jefe de equipo. Eventualmente podrá participar un asistente del equipo.

Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.(p.30,cp.III)

#### **2.7.4 Elementos**

La planificación preliminar representa el fundamento sobre la que se basarán las actividades de la planificación específica (...) es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado, sus principales elementos son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarios, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información financiera:
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes los componentes; y,
- Enfoque preliminar de Auditoría.

#### **2.7.5 Productos de la planificación preliminar**

Los productos obtenidos en la planificación preliminar permiten calificarla como un proceso completo, que se inicia con un programa de trabajo, que luego es aplicado y se logran resultados para la utilización interno de la unidad de auditoría.

El contenido básico del reporte es el siguiente:

- Antecedentes
- Motivo de la auditoria
- Objetivos de la auditoria
- Alcance de la auditoria
- Conocimiento de la entidad y su base legal
- Principales políticas contables
- Grado de confiabilidad de la información financiera
- Sistemas de información computarizados
- Puntos de interés para el examen
- Transacciones importantes identificadas
- Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores
- Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase
- Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas
- Identificación específica de las actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase.

### **2.7.6 Puntos de Información para el Examen**

Visita de observación entidad.

Revisión archivos papeles de trabajo.

Determinar indicadores.

Detectar el FODA.

Evaluación estructura control interno.

Definición de objetivos y estrategias de auditoría.

### **2.7.7 Planificación Específica**

La planificación específica es otro proceso para llevarse a cabo dentro de la planificación y cuyo propósito según el Manual de auditoria gubernamental (2001), consiste en:

Estudiar las principales actividades de la entidad, evaluando el cumplimiento de sus objetivos básicos, la aplicación de los principios de control interno y los puntos clave de control establecidos en la estructura organizativa y en la normativa técnica.

Otras fuentes bibliográficas citada en la Ley de la Contraloría General del Estado menciona, que la planificación específica:

Es el proceso de recopilación de información y de verificación de hechos, que serán la base para conocer las características fundamentales de la entidad y para la ejecución del examen.

La verificación de hechos a través de la información recopilada y mediante entrevistas a funcionarios, podrá revelar la existencia de áreas críticas, lo que se dejará constancia en los papeles de trabajo, para dar mayor atención en la ejecución del examen.

A continuación los pasos a seguir para llevar a cabo la planificación específica:

- Recopilación y análisis de información
- Entrevistas y visitas
- Evaluación del Sistema de control interno
- Determinación de áreas crítica
- Determinación del alcance de auditoria
- Programas de Auditoria
- Memorando de planificación

### **2.7.8 Ejecución de la Auditoría**

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoria y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental constancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. (Contraloría general del estado: 2011).

### **2.7.9 Comunicación de resultados.**

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de auditoria sin embargo esta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoria. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunica los resultados mediante la lectura del borrados del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoria.

Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados.

## **2.8 PAPELES DE TRABAJO**

De acuerdo a fuentes bibliográficas investigadas según: (Estupiñan, 2004), en su libro: Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera menciona:

“Debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, conservación y otros procedimientos de Auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictámen sobre los estados financieros sujetos a revisión.

Para la adquisición de la evidencia que señala esta norma, el auditor debe preparar papeles de trabajo. Algunos de estos papeles de trabajo pueden tomar la forma de:

- Cédulas contables, como las conciliaciones bancarias, o análisis de cuentas del Mayor.
- Otros pueden consistir en copias de correspondencia, extractos de actas de asamblea de accionistas y Juntas Directivas, gráficas de organización, balances de comprobación, programas de auditoría, cuestionarios del Control Interno, confirmaciones obtenidas de clientes, certificaciones, etc.

Todas estas diferentes cédulas, hijas de análisis, listas y documentos, forman parte de los papeles de trabajo del Auditor.

El término papeles de trabajo es, en consecuencia, amplio, incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido.

En los papeles de trabajo el Auditor tiene las bases para preparar su informe, a la evidencia del alcance de su examen y la prueba de responsabilidad profesional tenida en el curso de su investigación.

Los papeles de trabajo de una auditoría o revisoría fiscal, son el reporte de la afirmación que hace el auditor en el dictamen cuando expresa:

“Mi examen fue hecho con las normas de auditoría generalmente aceptadas y por consiguiente incluyo la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, las pruebas de los documentos y registros de contabilidad, así como otros procedimientos de auditoría que considere necesarios y convenientes en las circunstancias”.

### 2.7.1 Objetivos

De acuerdo con la cita de (Pisfil, 2008), menciona que:

Los papeles de trabajo se van acumulando a lo largo del período del examen, en la medida que analicemos las evidencias, desarrollamos recomendaciones y preparamos nuestros informes; por lo tanto, los objetivos que persiguen son:

- a) Proporciona evidencia del trabajo realizado.
- b) Constituye la fuente primordial para sustentar el informe y la evidencia del trabajo realizado, así como el respaldo de las observaciones, conclusiones y recomendaciones incluidas en el informe.
- c) Facilita la revisión y supervisión del trabajo de auditoría.
- d) Sirve como registro del trabajo realizado porque proporciona un registro sistemático y detallado del trabajo efectuado por el auditor.
- e) Registra los resultados obtenidos, porque proporcionan un registro de información obtenida y desarrollada, respaldando los hallazgos, condiciones y recomendaciones que resulten de la auditoría.
- f) Sustenta el informe del auditor; el contenido de los papeles de trabajo debe ser suficiente para respaldar las opiniones, conclusiones y, en general, el contenido del informe. El informe bajo ninguna circunstancia debe contener información o datos que no sean respaldados por los papeles de trabajo. Estos papeles deben fundamentar la evidencia o falta de ella, en la que se basa el criterio del auditor y constituyen prueba de validez de las operaciones y registros examinados y contenidos en el informe.
- g) Sirve de base de información, los datos utilizados por el auditor para redactar su informe se encuentran en los papeles de trabajo. Muchas veces sirven como fuentes de consultas en el futuro.
- h) Respaldan la opinión del auditor ante un proceso judicial; en casos extraordinarios en que el auditor es llamado a los tribunales, principalmente por asuntos relacionados a fraudes u otros delitos encontrados, los papeles de trabajo son de gran importancia para respaldar el contenido del informe de auditoría.

### **2.7.2 Importancia**

Según fuentes bibliográficas se puede llegar a la conclusión que los papeles de trabajo son importantes ya que sustentan el trabajo del auditor, representados en un futuro como evidencia de auditoria y base para futuras auditorias, en los mismos se plasmara el trabajo continuo de la auditoria de manera cuantificable y cualitativa.

### **2.7.3 Contenido mínimo de los papeles**

Siempre es importante investigar cual debe ser el contenido de los papeles de trabajo, citado según: (Mira Navarro, 2006)

1. Evidencia de los estados contables y demás información, sobre los que va a opinar el auditor. Presenta la conformidad de acuerdo con los registros de la empresa.
2. Relación de los pasivos y activos, demostrando como tiene el auditor evidencia de su existencia física y valoración.
3. Análisis de las cifras de ingresos y gastos que componen la cuenta de resultados.
4. Prueba de que el trabajo fue bien ejecutado, supervisado y revisado.
5. Forma del sistema de control interno que ha llevado el auditor y el grado de confianza de ese sistema y cuál es el alcance realizado para revisar las pruebas sustantivas.
6. Detalle de las definiciones o desviaciones en el sistema de control interno y conclusiones a las que llega.
7. Detalle de las contrariedades en el trabajo y soluciones a las mismas,

### **2.7.4 Procedimiento para preparar los papeles**

- ✓ Cliente y ejercicio a revisar
- ✓ Fecha
- ✓ Nombre y apellido del sujeto
- ✓ Objeto de los mismos
- ✓ Cuando el auditor utilice marca o símbolo tiene que explicar su significado.

### **No debe contener**

- No ser copia de contabilidad de la empresa

### **No ser copia de los estados financieros**

- No ser copia de la auditoría del año pasado

### **Preguntas sobre los papeles**

¿La información que contienen los papeles es necesaria para auditoría?

¿Se puede presentar esta información de forma mejor?

¿Debe darse algún dato más para su comprensión? (Pp.43-44).

Los papeles de trabajo servirán para sustentar el programa de auditoría llevado dentro de la entidad, de manera clara y legible, es así como se puede apreciar que es lo que debe y no contener.

### **2.7.8 Características Generales**

Los papeles de trabajo están representados bajo una serie de parámetros y según la (Contraloría General del Estado , 2011)cita:

La cantidad y el tipo de papeles de trabajo a ser elaborados dependerán, entre otros, de diversos factores:

- La naturaleza de la tarea y la clase de auditoría que se va a realizar.
- La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- El grado de seguridad en los controles internos.
  
- La necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría y
- La naturaleza del informe de auditoría.
-

Es imprescindible hacer notar que los papeles de trabajo es material de apoyo en tiempo presente de la auditoria, y futuro de modo que se los tenga cuidado al archivarlos a continuación seguiremos citando lo que menciona la (Contraloria General del Estado , 2011).

### **2.7.9 Ordenamiento, Revisión y Aprobación de los Papeles de Trabajo**

Debido al gran volumen de los papeles de trabajo, su ordenamiento lógico es importante durante el curso de las labores de auditoría y después de haberlas terminado; inclusive para su archivo. (Contraloria General del Estado , 2011)

En la auditoría financiera el orden lógico es el que sigue la secuencia de las cuentas en el balance general es decir activos, pasivos, ingresos y gastos. En la auditoría de gestión el orden está dado por las actividades o áreas más importantes examinadas.

Todos los papeles de trabajo serán referenciados, de tal forma que la relación existente entre ellos sea cruzada. El propósito de la referenciarían cruzada es mostrar en forma objetiva, a través de los papeles de trabajo, las relaciones existentes entre las evidencias que se encuentran en los papeles de trabajo y el contenido del informe de auditoría.

Solo de esta manera podremos obtener un trabajo bien organizado y sistematizado.

### **2.7.10 Clasificación de los papeles de trabajo**

Las investigaciones basadas en- material de auditoria señalan que los papeles de trabajo se los puede clasificar en archivos, según el (Estado, 2001)

#### **ARCHIVO PERMANENTE**

Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos. (Contraloria General del Estado , 2011)

## **2.8 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar.

## **2.9 ARCHIVO CORRIENTE**

Orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica.

## **2.10 MARCAS DE AUDITORIA**

Para efectuar el trabajo sobre los papeles de trabajo según información en fuentes bibliográficas cita el autor: (Sánchez Guriel, 2006) *Auditoria de Estados Financieros*. Naulcanpan de Juárez, México: Pearson.

El personal profesional del Despacho debe utilizar las marcas de auditoría que establece el Catálogo en vigor. Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado.

Las marcas establecidas son:

**Gráfico N° 7: Marcas de Auditoría**

MARCAS	SIGNIFICADO
	Verificado
	Error
	Comprobado
	Sumatoria
	Comprobado con cálculos
	Incremento
	Disminuir
	Verificado Físicamente
	Hallazgo

**Fuente:** Auditoría de Estados Financieros

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

Las marcas deben anotarse invariablemente a lápiz o tinta roja. El personal profesional debe considerar que el uso de otras marcas y la consecuente apertura de cédulas para explicar su contenido, constituyen prácticas indebidas que generan tiempo improductivo y no están permitidas en el Despacho. (p.17)

Las marcas en los papeles de trabajo denotara los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría, es por eso que debe ser anotado con un lápiz distintivo para su posterior análisis.

## **2.11 HALLAZGOS EN AUDITORÍA**

Mientras dure el proceso de análisis de la auditoria a los diferentes Estados Financieros se van encontrando anomalías en el proceso, para conocimiento más tecnicado escribe: (satillana, 2013)*Auditoria Interna, Tercera Edición*. Naulcanpan de Juárez. Mexico:Pearson.

El auditor interno, durante el desarrollo de su trabajo, y en cualquiera de sus etapas, irá detectando situaciones, irregularidades o anomalías que merezcan ser tomadas en

consideración para su análisis y discusión con el personal de la unidad administrativa, la actividad o el proceso sujeto a auditoría. Del resultado de ese proceso se derivará su eventual inclusión en el informe de auditoría.

En este punto es determinante el término o palabra que se utilizará. Si el auditor va a comentar con los auditados una "irregularidad", "anomalía", "deficiencia", "falla", "falta", etcétera con toda seguridad que se va a enfrentar a un rechazo o conflicto hacia él y su trabajo. Para evitar estas situaciones es conveniente emplear el término genérico "observación", que en filosofía de la auditoría, mismo que otros calificativos por emplear, pero en su presentación se recibe con posturas diferentes por parte de los auditados. Además del término "observación", también se pueden utilizar las expresiones "oportunidad de mejora" o "inconsistencia".

El auditor tomará nota de una "observación", "oportunidad de mejora" o "inconsistencia", incluso en presencia del auditado, porque además deberá discutirla con él. No será la misma reacción por parte del auditado el comentarle una "observación", "oportunidad de mejora" o "inconsistencia", que una "irregularidad" o "deficiencia". Diplomacia, cortesía, tacto y buenas relaciones ante todo. (p.188). Por lo que los hallazgos encontrados contribuirán de manera específica a falencias dentro de la institución a la que en base a ella posteriormente se emitan las conclusiones y recomendaciones plasmadas en el informe final de auditoría las mismas que son necesarias para el Gerente de la empresa a quien se las dejarán a consideración.

### **Elementos del Hallazgo de Auditoría**

Los elementos que se presentan según: (Contraloría General del Estado, 2011)

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 profesional 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 refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.

**Criterio:** Comprende la concepción de “lo que debe ser “, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

**Causa:** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.

**Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

Con todos estos elementos citados anteriormente interactúan en el proceso de analizar la entidad para plasmarla en los papeles de trabajo material de sustento prueba del trabajo elaborado en el cual se ha encontrado las debilidades de la empresa denominadas como “hallazgos”.

## **2.12 EVIDENCIAS DE AUDITORÍA**

La evidencia del trabajo de auditoria no son nada más que las pruebas obtenidas en el periodo sujeto a examen, para sustentar lo mencionado se ha consultado fuentes de información según: (Contraloría General del Estado , 2011)

La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones de auditoría. 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, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe.

Las evidencias se clasifican en:

- Física.-** Que se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.
- Testimonial.-** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.
- Documental.-** Consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos que se originan fuera de la entidad (externos).
- Analítica.-** Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis.

Se puede mencionar basados en las fuentes de investigación mencionadas con antelación que la evidencia no es más que la demostración física de los hechos o sucesos acaecidos en la entidad que el periodo de análisis de la auditoría salieron a relucir.

### **2.12.1 Atributos de la Evidencia**

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

Los atributos de la evidencia pueden ser:

**Suficiencia.-** Se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto en sus cualidades de pertinencia y competencia.

El concepto de suficiencia reconoce que el auditor no puede reducir el riesgo de auditoría a cero y el “SAS-31- Evidencias de Auditoría” pone énfasis en que la acumulación de evidencias debe ser más persuasiva que convincente.

**Competencia.-** Para que la evidencia sea competente, debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar si existen razones para dudar de su validez o su integridad.

Sin embargo, reconociendo la posibilidad de que existen excepciones, el “SAS-31 - Evidencias de Auditoría” hace las siguientes generalizaciones:

- La evidencia es más confiable si se obtiene de una fuente independiente.
- Cuanto más efectivo sea el control interno, más confiable será la evidencia.
- La evidencia obtenida directamente por el auditor a través del examen físico, observación, cálculo e inspección es más persuasiva que la información obtenida indirectamente.
- Los documentos originales son más confiables que sus copias.

**Pertinencia o Relevancia.-** Es aquella evidencia significativa relacionada con el hallazgo específico.

Lo que denota la evidencia plasmada en los papeles de trabajo como material sustentatorio es que, la evidencia debe ser oportuna, completa, probatoria sin que deje dudas al lector en el informe final.

## **2.13 EL INFORME O DICTAMEN**

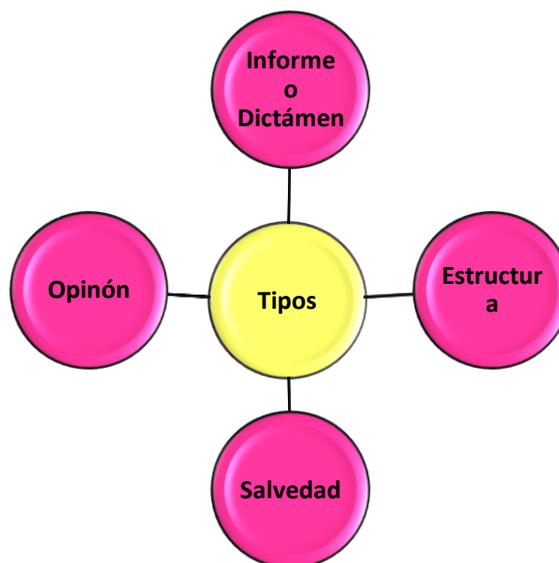
El informe de auditoría es el instrumento final del resultado de la auditoría en la entidad, para su definición se ha investigado en: (Contraloría General del Estado , 2011)

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

El auditor es responsable por su trabajo, en consecuencia, la emisión del informe le impone diversas obligaciones. Aun cuando el auditor es el único responsable por la opinión expresada en su informe, la responsabilidad principal por la presentación de los estados financieros, de las informaciones y datos en ellos incluidos, las notas a los estados financieros y la información financiera complementaria recae en las máximas autoridades de las entidades auditadas.

Por lo tanto el informe final de auditoría o también llamado dictamen final, es de gran utilidad para la empresa ya que en base a su contenido permitirá tomar las mejores decisiones por la máxima autoridad encargada en beneficio de la entidad auditada.

**Gráfico N° 8: Tipos de Dictámenes**



**Fuente:** Introducción a la Auditoría

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

### **2.13.1 Tipos de Dictamen**

Se ha investigado que el informe de auditoría se los llama también dictamen a continuación se conocerá en base a fuentes bibliográficas cuales son: según (Hugo S. , 2012)*Introducción a la Auditoria*, México: Red Tercer Milenio:

### **2.13.2 Dictamen limpio o sin salvedades**

Es aquel que emite el contador público cuando durante el desarrollo de su examen no se encontró desviación en la aplicación de principios de contabilidad ni se le presentaron limitaciones a su trabajo, ya sea impuesta por la entidad auditada o por las circunstancias. Dicho en otras palabras, este dictamen se emite cuando el auditor encontró razonablemente bien y pudo llevar a cabo su trabajo son contratiempos.

### **2.13.3 Dictamen con salvedades**

Es aquel que emite el contador público cuando detecto desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad, o cuando se le presentaron limitaciones en el alcance del examen practicado.

Cuando existan desviaciones en la aplicación de dichos principios contables, el auditor deberá describir en forma precisa en qué consisten, cuantificar su efecto en los estados financieros y su efecto neto. Si las referidas salvedades no pueden cuantificarse razonablemente así deberá indicarse en su dictamen.

### **2.13.4 Dictamen negativo**

El auditor debe expresar una opinión negativa o adversa, cuando, como consecuencia de su examen, concluye que los estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad, y las desviaciones son a tal grado importante que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada.

El hecho de expresar una opinión negativa no eximirá al auditor de la obligación de revelar todas las desviaciones importantes que haya tenido en el alcance de su trabajo.

### **2.13.5 Abstención de opinión**

El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades. En este caso, deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención.

La abstención de opinión no debe usarse en sustitución de una opinión negativa.

### **2.13.6 Opinión Adversa**

Se usa cuando el auditor cree, que la información en su conjunto tiene errores importantes o son engañosos y no presentan de manera objetiva la información. Este tipo de opinión es poco usada. (Hugo S. , 2012) (Pp.128-130)

### **2.13.7 Estructura del Informe**

Para elaborar el informe final de auditoría se debe hacerlo sustentado en una estructura para lo cual basamos la investigación de acuerdo a lo que cita: La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2011):

Con la finalidad de tener una visión general de la estructura del informe de auditoría y exámenes especiales en sus diferentes modalidades se presenta a continuación un cuadro comparativo y simplificado del contenido de los mismos. Respecto de los informes específicos de auditoría o exámenes especiales, en materia ambiental y de obras públicas, se incluirán en los respectivos manuales especializados.

**Tabla N°. 1: Esquema de la Estructura del Informe**

DETALLE	AUDITORIA FINANCIERA		AUDITORIA DE GESTION	EXAMEN ESPECIAL	
	EXTENSO O LARGO	BREVE O CORTO		FINANCIERA	GESTION
CARATULA	X	X	X	X	X
DETALLE DE ABREVIATURAS UTILIZADAS	X	X	X	X	X
INDICE	X	X	X	X	X
<b>SECCION I</b>					
DICTAMEN PROFESIONAL	X	X			
ESTADOS FINANCIEROS	X	X			
NOTAS A LOS ESTADOS FINANC.	X	X			
<b>SECCION II</b>					
INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA	X	X		X	
<b>SECCION III</b>					
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>					
CAPITULO I.- Seguimiento al Cumplimiento de las recomendaciones.	X	X	X	X	X
CAPITULO II.- Rubros Examinados	X	X		X	
<b>ANEXOS</b>					
Detalle de los Principales Funcionarios	X	X	X	X	X
Cronograma de Implantación de Recomendaciones	X	X	X	X	X
<b>SECCION I (CAPITULO I)</b>					
<b>ENFOQUE DE LA AUDITORIA</b>					
MOTIVO			X	X	X
OBJETIVO			X	X	X
ALCANCE			X	X	X
ENFOQUE			X	X	X
COMPONENTES UTILIZADOS			X	X	X
INDICADORES UTILIZADOS			X	X	X
<b>SECCION II (CAPITULO II)</b>					
<b>INFORMACION DE LA ENTIDAD</b>					
MISION			X		X
VISION			X		X
FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS, FODA			X		X
<b>FUNCIONARIOS PRINCIPALES</b>			X	X	X
<b>SECCION III (CAPITULO III)</b>					
COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, SOBRE LA ENTIDAD, RELACIONADOS CON LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES ENTRE OTROS			X	X	X
<b>SECCION IV (CAPITULO IV)</b>					
COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES			X	X	X
<b>SECCION V (CAPITULO V)</b>					
ANEXOS			X	X	X
APENDICES			X	X	X

Fuente: Introducción a la Auditoria  
 Elaborado por: Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

## 2.14 CONTROL INTERNO

Al ejecutar el plan de auditoría en una empresa se deberá basarse en normas para su investigación, el control interno será una normativa que regule los procesos desarrollados dentro de la entidad.

Cita a continuación: (Coopers & Lybrand, 1997)

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.(p.16)

Como bien se lo demuestra el objetivo del control interno servirá como medida para ver si la empresa cumple con las normas y leyes de contabilidad en sus procesos, y si lo están desarrollando con eficiencia y eficacia para dar credibilidad de la información auditada.

**Conceptos Fundamentales:** Extraído de: (Coopers & Lybrand, 1997)

- El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de las personas en cada nivel de la organización.
- El control interno solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no de la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan.

### 2.14.1 Objetivos del Control Interno

A continuación presentaremos los objetivos que persigue el Sistema de Control Interno en una entidad, según mencionan los autores: (Arens, Elder, & Beasley, 2007) *Auditoria Un Enfoque Integral*, México: Pearson:

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

**1. Confiabilidad de los informes financieros.** (...), la administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros.(p.270)

Los estados financieros preparados por la entidad auditada deben presentar credibilidad de sus operaciones, así como la veracidad de sus saldos, para que sean confiables los informes.

**2. Eficiencia y eficacia de las operaciones.** Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.(p.270)

En este punto específicamente mediante el control interno se pretenderá evaluar si las operaciones dentro de la empresa están teniendo un rendimiento óptimo al medir su eficiencia y si está proyectado en perseguir las metas de la misma al medir su eficacia.

**3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos.**(....)requiere que todas las compañías públicas emitan un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros. Además de las disposiciones legales (...), se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones.

Algunas sólo tienen una relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación con la contabilidad, como las reglamentaciones de impuestos sobre la renta y el fraude.(p.270)

Para la observación de este punto el propósito del control interno será medir si los estados financieros preparados por la entidad están acorde con la normativa vigente, leyes, reglamentos.

#### **2.14.2 Componentes del Control Interno**

Existen componentes que incluyen en el Control Interno, según citan los autores: (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

El marco integrado de control interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquéllos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros. Los componentes del control interno del COSO incluyen lo siguiente:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo. (p.274)

Los componentes del control interno mencionados anteriormente son los que detallaremos a continuación siguiendo con lo que mencionan los autores: (Arens, Elder, & Beasley, 2007) *Auditoria Un Enfoque Integral*, México: Pearson:

## **AMBIENTE DE CONTROL**

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control.

**Integridad y valores éticos.-** La integridad y los valores éticos son el producto de las normas éticas y de conducta de la entidad, así como la forma en que éstos se comunican y refuerzan en la práctica.

Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían invitar al personal a participar en actos deshonestos, ilegales o poco éticos. También comprenden la comunicación de valores de la entidad y normas de conducta al personal a través de declaraciones de políticas, códigos de conducta y por medio del ejemplo.

**Compromiso con la competencia.-** La competencia es el conocimiento y las habilidades necesarias para cumplir con las tareas que definen el trabajo de un individuo. El compromiso con la competencia comprende la consideración de los niveles de competencia para trabajos específicos y la forma en que estos niveles se traducen en habilidades y conocimientos necesarios.

**Participación del consejo directivo o el comité de auditoría.-** Un consejo directivo eficaz es independiente de la administración, y sus miembros participan y escrutan las actividades de la administración.

Aunque el consejo delega la responsabilidad del control interno a la administración, su responsabilidad es proporcionar habitualmente evaluaciones independientes del control interno establecido por la administración. Además, un consejo activo y objetivo con

frecuencia puede reducir de manera eficaz la probabilidad de que la administración pase por alto los controles existentes. Para apoyar al consejo en su vigilancia, éste crea un comité de auditoría a cargo de vigilar la responsabilidad del proceso de los informes financieros. El comité de auditoría también es responsable de mantener una comunicación constante con los auditores externos e internos, incluyendo la aprobación de los servicios de auditoría y no auditoría que realizan los auditores para compañías públicas. Esto permite a los auditores y directores analizar los asuntos que podrían relacionarse con asuntos como la integridad o las acciones de la administración.(p.275)

## **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Para este punto se ha investigado según los autores: (Arens, Elder, & Beasley, 2007)*Auditoria Un Enfoque Integral*, México: Pearson:

### **Concepto:**

La evaluación del riesgo para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados. Por ejemplo, si una compañía a menudo vende productos a un precio inferior al costo de inventario debido a los rápidos cambios en la tecnología, será esencial para la compañía incorporar controles adecuados para superar el riesgo de exagerar el inventario.(p.277)

### **Definición de la Evaluación del Riesgo de Auditoría**

La definición la obtenemos de la: (Contraloría General del Estado , 2011):

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, mide el nivel presente en cada caso, se puede medir en cuatro grados posibles:

- ✓ No significativo
- ✓ Bajo
- ✓ Medio (moderado)
- ✓ Alto

La actividad de evaluación de los riesgos se la encuentra en la planificación preliminar y en la planificación específica.

En la planificación preliminar se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionado con el conjunto de los estados financieros o área a examinar, se evalúa también en forma preliminar el riesgo inherente y el riesgo de control de cada componente en forma particular.

En la planificación específica se evalúa el riesgo inherente y de control específico (veracidad - integridad - valuación y exposición) para cada afirmación en particular dentro de cada componente.

### **Niveles de Riesgos en Auditoría**

Existen ciertos niveles de riesgos que se corre al aplicar una auditoria, para lo cual los mencionaremos según: la (Contraloría General del Estado , 2011)

A fin de disminuir lo subjetivo de su evaluación, se pueden considerar los siguientes tres elementos, que combinados, constituyen herramientas útiles para la determinación del nivel de riesgo:

- La significatividad del componente (saldos y transacciones)
- La importancia relativa de los factores de riesgo.
- La probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades, básicamente obtenida del conocimiento de la entidad o área a examinar y de experiencias anteriores.

**Nivel de riesgo mínimo.**- está conformado, cuando en un componente poco significativo, no existe factores de riesgo y donde la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades es remota.

**Nivel de riesgo bajo.**- sería cuando, en un componente significativo existan factores de riesgo pero no tan importantes, y además, la probabilidad de la existencia de errores o irregularidades es baja.

**Nivel de riesgo moderado.-** sería en el caso de un componente claramente significativo, donde existen varios factores de riesgo y existe la posibilidad que se presenten errores o irregularidades.

**Nivel de riesgo alto.-** se encuentra cuando el componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde es altamente probable que existan errores o irregularidades.

**Tabla N°. 2: Tabla de valoración y significatividad**

<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>SIGNIFICATIVIDAD</b>	<b>FACTORES DE RIESGO</b>	<b>PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERROR</b>
Mínimo	No significativo	No existen	Remota
Básico	Significativo	Algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Varios y son importantes	Probable

**Fuente:** Contraloría General del Estado

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

## **CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA**

Para esta investigación entrare en detalle lo que nos cita la Contraloría General del Estado (2011):

Una vez que en la planificación preliminar se determinaron los componentes que deben ser analizados en detalle, y estos son ratificados con la evaluación del control interno, procedemos a la evaluación de los riesgos de auditoría por cada componente, relacionados específicamente con las afirmaciones de Veracidad, Cálculo y Valuación.

En auditoría, donde se examina las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos, el riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

**Riesgo inherente.-** Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

**Riesgo de control.-** Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

**Riesgo de detección.-** Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

La preparación de una matriz para calificar los riesgos por componentes significativos es obligatoria en el proceso de auditoría y debe contener como mínimo lo siguiente:

- Componente analizado.
- Riesgos y su calificación.
- Controles claves.
- Enfoque esperado de la auditoría, de cumplimiento y sustantivo.(pp.102-103)

Como se puede apreciar realizar una auditoria implica tener que enfrentarse a estos riesgos anteriormente citados con el objetivo de calificar su veracidad, cálculo y valuación.

#### **Factores generales a considerarse en la evaluación y clasificación de los riesgos**

Fuentes bibliográficas como la Contraloría General del Estado (2011), mencionan al respecto:

El objetivo de una auditoría, por lo general, es eliminar los errores importantes de los estados financieros. Hacerlo con absoluta certeza y en el caso de que fuera posible sería muy costoso, por lo tanto se considera que las auditorías se efectúen a través de pruebas selectivas con el riesgo, por pequeño que sea, de que no se puedan descubrir todos los errores importantes. Es por esta razón que en los dictámenes de auditoría se opina, con un alto grado de seguridad, que los estados financieros no contienen errores importantes.

Para obtener un bajo nivel de riesgo de errores importantes debemos considerar los siguientes factores:

- El riesgo de que la suma de los errores existentes y no detectados sea importante.
- El riesgo de que el sistema de control interno no pueda detectar y corregir esos errores.
- El riesgo de que los procedimientos de auditoría tampoco permitan detectar y corregir los errores o irregularidades existentes.

Al planificar una auditoría, el auditor, basado en la evaluación del riesgo inherente y de control, deberá considerar suficientes procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección a un nivel que, a su juicio, resulte en un nivel de riesgo de auditoría adecuadamente bajo.

Es posible combinar los distintos riesgos de manera diferente y, al mismo tiempo, mantener el riesgo de auditoría a un mismo nivel. Ello indica que se pueden establecer diferentes estrategias de auditoría para obtener suficiente seguridad respecto a cada una de las condiciones de error importante y a la afirmación del dictamen. (p.103)

### **Respuestas de auditoría ante los factores de riesgo identificados**

En las evaluaciones que se emitirá resultado de aplicar la auditoría, se ha tomado la investigación de la Contraloría General del Estado (2011):

Las respuestas a las evaluaciones dependerán de los tipos o combinaciones de factores de riesgo identificados, y de los saldos de las cuentas, clases de transacciones y afirmaciones a que afectan.

Si estos factores indican un riesgo particularmente aplicable a ciertas cuentas o tipos de transacciones, se diseñarán procedimientos de auditoría que, a juicio del auditor, limiten el riesgo de auditoría a un nivel bajo apropiado.(p.105)

Si bien es cierto que estas respuestas quedaran plasmadas sobre el informe final de auditoría y se emiten en base a los riesgos inherentes, de control, sobre la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría.

## **Clasificación de los Riesgos de Auditoría**

La clasificación de los riesgos de auditoría constan, según la: Contraloría General del Estado (2011):

### **Riesgo Inherente.**

Determina la posibilidad de errores o irregularidades en la información que procesa la entidad.

Para determinarlo considere entre otros los siguientes factores: la organización en general, la estructura del área de contabilidad, la complejidad organizacional y contable, grado de conocimiento de las actividades de la entidad, alta rotación del personal directivo y de apoyo, prácticas de contabilidad deficientes, cumplimiento de recomendaciones, auditoría interna ineficiente, idoneidad del personal, volumen de transacciones, información contable de diversa naturaleza y transacciones sometidas a un procesamiento completo.

### **Riesgo de Control**

Establece la posibilidad de que los procedimientos de control, incluyendo a los aplicados por la Unidad de la Auditoría Interna, no pueden prevenir o detectar los errores o irregularidades significativos de manera oportuna.

### **Riesgo de Detección**

Según: (Hernandez, 2006)

“Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno”.

### **Calificación de los factores de riesgo de auditoría**

En la fuente de investigación de la: *Contraloría General del Estado (2011)*, se halla:

Para la determinación y calificación de los factores específicos de riesgo, se elabora una matriz con el siguiente esquema:

**Tabla N°. 3: Matriz de Evaluación y Clasificación de Riesgos de Auditoría**

COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	INHERENTE	CONTROL			

**Fuente:** Contraloría General del Estado

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

A continuación se procederá a explicar aquellos componentes del cuadro que no se explicaron con antelación:

### **Componentes**

Los que se determine luego de la evaluación realizada, considerando las cuentas correlativas.

### **Controles clave**

Identifique los controles clave que existen en cada uno de los componentes que a su juicio constituyen el sustento para determinar el grado de confianza sobre el ambiente de control que mantiene la entidad.

### **Pruebas de cumplimiento y sustantivas**

Se hará constar en forma general, los procedimientos básicos de auditoría por cada componente, que serán ampliados en los programas específicos.

### **Plan de muestreo**

Determine el universo de las transacciones y operaciones que deben examinarse durante la ejecución de la auditoría. De acuerdo a la calificación del riesgo, determine una muestra

representativa, considerando las características de los componentes que permita satisfacerse de los datos e información que consta en los registros contables, utilizando el método que considere adecuado el Supervisor y Jefe de Equipo.(p.114-115)

## **1. ACTIVIDADES DE CONTROL**

Consecutivamente hay que seguir ciertas actividades de control al aplicar una auditoría, a continuación se investigó en la: (Contraloría General del Estado , 2011)

“Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a la entidad al cumplimiento de sus metas y objetivos. Las actividades de control tienen varios objetivos y se aplican en diversos niveles funcionales de la organización.

Generalmente, las actividades de control relevantes en la auditoría pueden definirse como políticas y procedimientos que cubren los siguientes aspectos:

**Revisiones de desempeño.-** Estas actividades de control incluyen revisiones de actuaciones reales contra presupuestos, pronósticos y períodos anteriores y comparación de diferentes conjuntos de datos (operativos y financieros) entre sí, junto con análisis de las relaciones y acciones de investigación y corrección. La investigación de resultados inesperados o tendencias insólitas permite a la dirección identificar las circunstancias que ponen en peligro el logro de los objetivos de los procesos. Si los funcionarios no sólo utilizan esta información para decisiones operativas, sino que también dan seguimiento a resultados inesperados revelados en los sistemas de información financiera, significa que el análisis de los indicadores se utiliza también para propósitos de información financiera.

**Procesamiento de información.-** Se utiliza una variedad de controles para verificar la corrección, integridad y autorización de las transacciones. Los dos amplios grupos de sistemas de información para las actividades de control, son controles generales y aplicación de controles. Los controles generales comúnmente incluyen controles sobre información del centro de operaciones, sistema de adquisición y mantenimiento de equipo de cómputo (software), seguridad de acceso y sistema de aplicación de desarrollo y mantenimiento. Estos controles se aplican a la computadora central, minicomputadoras y usuarios finales. La aplicación de los controles es un medio para el procesamiento de

aplicaciones individuales. Estos controles ayudan a asegurar que las operaciones, están autorizadas y procesadas completa y correctamente.

**Controles físicos.-** Estas actividades comprenden la seguridad física de los activos, tal como la seguridad de las instalaciones, el acceso a las mismas y a sus registros; autorización para el acceso a los programas de la computadora y los archivos de información; conteo periódico de los bienes y comparación con las cantidades mostradas en los registros de control. La extensión a la cual los controles físicos intentan prevenir robos de activos, es importante para la seguridad de la preparación de los estados financieros. Por ejemplo, estos controles podrían ordinariamente no ser importantes, cuando cualquier pérdida en inventarios sea detectada, al llevar a cabo las inspecciones físicas periódicas y éstas sean registradas en los estados financieros. Sin embargo, si para propósitos de información financiera, la gerencia depende solamente de los registros de inventarios perpetuos, los controles de la seguridad física, podrían ser importantes para la auditoría.

**Segregación de deberes.-** El asignar a diferentes personas la responsabilidad de autorizar las operaciones, registro de las mismas y mantener la custodia de los activos, reducen la oportunidad de permitir que cualquier persona, esté en una posición de cometer y ocultar errores o irregularidades, en el curso normal de sus deberes.(pp.124-125).

Se da por comprendido que las actividades de control son políticas que hay que seguir al aplicar la auditoria, actúan como indicadores que miden en que nivel esta la entidad, si está en riesgo la entidad si cumple con las metas y objetivos propuestos, además se observan estos parámetros para ponerlos en marcha en los sistemas informáticos, talento humano y recursos de la entidad.

### **3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Para este punto se ha investigado según fuentes bibliográficas de: (Arens, Elder, & Beasley, 2007) *Auditoria Un Enfoque Integral*, México: Pearson:

“El propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados. Una información contable y sistema de comunicación tiene varios subcomponentes, que, por lo general, están compuestos por diferentes tipos de transacciones como ventas, devoluciones de ventas, entradas de efectivo, adquisiciones, etcétera.” (p.281)

Según otra fuente de investigación como: la Contraloría General del estado (2011), sobre la información y comunicación:

“Los sistemas de información relevantes al objetivo de información financiera comprenden métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones ocurridas.
- Describen oportunamente las transacciones con detalle suficiente para permitir su clasificación adecuada en la información financiera.
- Miden el valor de las transacciones en una forma que permite registrar su valor monetario adecuado en los estados financieros.
- Determinan el período en que las transacciones ocurren de tal manera que permiten su registro en el período contable a que pertenecen.
- Presentan adecuadamente las transacciones en los estados financieros, así como sus revelaciones correspondientes.

La comunicación es una parte inherente de los sistemas de información, que debe aportar canales apropiados para que el personal pueda descargar sus responsabilidades de información financiera, operación y cumplimiento. La comunicación también debe tener lugar en un sentido más amplio, en cuanto a expectativas, responsabilidad de personas y grupos y otros asuntos importantes. (p.126)

#### **4. VIGILANCIA O MONITOREO**

Para entrar en detalle en este punto mencionaremos lo investigado en fuentes bibliográficas de la: (Contraloría General del Estado , 2011)

Una responsabilidad importante de la dirección, es establecer y mantener el control interno. La dirección monitorea los controles para determinar si están operando, como se estableció y si se modifican apropiadamente cuando las condiciones lo ameritan.

En el transcurso del tiempo los sistemas de control se modifican y evolucionan las formas de su aplicación. Los procedimientos eficaces pueden ser lo menos o incluso pueden dejar de aplicarse. Además, las circunstancias que originalmente dieron nacimiento al sistema de control pueden cambiar, disminuyendo la habilidad para advertir riesgos que provienen de condiciones nuevas. Por lo tanto, la dirección necesita determinar si su control interno continúa siendo relevante y capaz de enfrentar nuevos riesgos.

La vigilancia es un proceso que evalúa la calidad del control interno desarrollado sobre el tiempo. Esto implica evaluar el diseño y operación de los controles en forma oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. Este proceso se completa a través de las actividades continuas, evaluaciones por separado o por varias combinaciones de los dos. En muchas entidades, los auditores internos o el personal, con funciones similares, contribuye a la vigilancia de las actividades de una entidad. La vigilancia de las actividades puede incluir el uso de información de comunicaciones de partes externas, tales como reclamaciones de clientes y comentarios en general, que pueden indicar problemas o áreas importantes con necesidad de mejoría. El auditor deberá tener suficiente conocimiento de los más importantes tipos de controles que usa la entidad, para vigilar el control interno sobre la información financiera, incluyendo los procedimientos para iniciar acciones correctivas.

Uno de los controles de vigilancia más común es la función de auditoría interna. En muchas entidades, los auditores internos (o personas que ejecutan funciones similares) contribuyen a la vigilancia de las actividades de la entidad mediante evaluaciones separadas. Los auditores internos preparan regularmente información sobre el funcionamiento del control interno, prestando atención considerable a la evaluación del diseño y operación de los controles. En sus informes, comunican fortalezas y debilidades y hacen recomendaciones para mejorar el control interno. La importancia que la entidad otorga a la función de auditoría interna, con frecuencia aporta evidencia sobre su compromiso hacia el control interno.

## **La vigilancia en entidades pequeñas**

Las actividades continuas de vigilancia de entidades pequeñas y de mediano tamaño, se aproximan más a ser informales y son típicamente desarrolladas como parte de una vigilancia en general de las operaciones de la entidad. Una vigilancia cercana involucrada en las operaciones, con frecuencia podrá identificar importantes variaciones de las expectativas e incorrecciones de la información financiera.(p. 128)

## **Aspectos a Considerarse en el Fraude**

En la auditoría de estados financieros, hay dos tipos de fraude que pueden ser relevantes: información financiera fraudulenta y sustracción de activos. Si bien el fraude es un concepto legal amplio, el interés específico de la auditoría está en actos fraudulentos que causan afirmaciones equívocas importantes en los estados financieros. El factor primario que distingue a un fraude de un error está en si el acto que origina la información equívoca en los estados financieros es intencional o no lo es.

Aún una auditoría planeada y ejecutada adecuadamente puede no detectar una afirmación equívoca importante resultante de fraude porque (1) puede ocultarse la actividad fraudulenta, principalmente mediante colusión o documentación falsificada, y (2) no siempre el juicio profesional identifica y evalúa apropiadamente los factores de riesgo de fraude y otras condiciones. Así, por las características del fraude y la naturaleza de la evidencia de auditoría, podemos no obtener seguridad absoluta de detectar afirmaciones equívocas en los estados financieros. Más bien, podremos obtener seguridad razonable de que las afirmaciones equívocas importantes en los estados financieros, incluyendo las provenientes de fraude, se detectarán y estamos obligados a planear y ejecutar nuestras auditorías para la obtención de seguridad razonable.

Muchos de los factores de riesgo relativos a afirmaciones equívocas originadas en fraude son los factores que necesitamos estudiar para una comprensión suficiente del control interno, planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestros procedimientos. (p.129)

## 2.15 PRUEBAS DE CONTROL

El control interno para determinar si se aplica de manera adecuada y efectiva la vamos a medir mediante pruebas, esto lo explica en detalle según los autores: (Arens, Elder, & Beasley, 2007) *Auditoria Un Enfoque Integral*, México: Pearson:

La evaluación del riesgo de control requiere que el auditor considere el diseño y la operación de controles para evaluar si es probable que sean efectivos cuando se cumplen los objetivos de auditoría relacionados con las operaciones. Durante la fase de conocimiento, el auditor ya habrá reunido evidencia como respaldo del diseño de controles, al igual que evidencia que se haya puesto en operación.  
(p.292)

### **Tipos de Pruebas**

Según el: *Manual de Auditoria Gubernamental y la Contraloría General del Estado(2011)*:

En atención a la naturaleza, objetivos, diferencias y correlación, a las pruebas en auditoría se las puede clasificar en:

#### **a) Pruebas globales**

Estas instrumentan el mejor manejo de la entidad y sirven para identificar las áreas potencialmente críticas donde puede ser necesario un mayor análisis a consecuencia de existir variaciones significativas.

- **Pruebas Globales.**- Como se entiende van a aplicarse de manera general a la entidad auditada enfocada a las áreas críticas.

#### **b) Pruebas de cumplimiento**

Esta clase de pruebas tiende a confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la entidad, obtenido en la etapa de evaluación de control interno, como a verificar su funcionamiento efectivo durante el período de permanencia

en el campo. A estas pruebas se las conoce también como de los controles de funcionamiento o de conformidad.

- **Pruebas de cumplimiento.**- En esta el auditor mediante la observación comprobará si se está cumpliendo la entidad con sus objetivos propuestos.

### **c) Pruebas sustantivas**

Tienen como objetivo comprobar la validez de las operaciones y/o actividades realizadas y pueden referirse a un universo o parte del mismo, de una misma característica o naturaleza, para lo cual se aplicarán procedimientos de validación que se ocupen de comprobar:

- La existencia de las actividades y operaciones.
- La propiedad de las operaciones y hechos económicos.
- La correcta valoración de las actividades y operaciones.
- La adecuada presentación de toda la información.
- La totalidad de las actividades y operaciones, es decir, que ninguna haya sido omitida.
- Que todos los hechos económicos estén debidamente clasificados y hayan sido registrados en forma oportuna y correcta.

- **Pruebas sustantivas.**- Se las aplica para medir si la entidad está cumpliendo con las normas de contabilidad para efectuar las operaciones de manera eficiente.

## **2.16 AFIRMACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Remitiéndonos a la misma fuente bibliográfica de nuestra investigación, según la (Contraloría General del Estado , 2011)

Los estados financieros incorporan una serie de representaciones de la entidad, denominados también afirmaciones o aseveraciones en los estados financieros.

Pueden ser generales o específicas. Las aseveraciones generales, que son implícitas en los estados financieros, se relacionan así con los principios contables que tienen aceptación general, si son aplicados de manera consistente, si las revelaciones son adecuadamente informativas sobre asuntos que afectan su uso y a los resultados globales de los estados en conjunto. Las afirmaciones específicas, que se relacionan con elementos específicos de los estados financieros, pueden ser explícitas o implícitas.

### **Clasificación de las Aseveraciones**

Podemos clasificarlas, de la siguiente manera:

- ✓ Veracidad
- ✓ Contabilizado y Acumulado
- ✓ Cálculo y Valuación

**Mediante la Veracidad.-** Se trata de determinar si el ente es propietario o posee derechos respecto de los activos registrados y si efectivamente ha contraído los pasivos contabilizados; si los activos existen y las transacciones están debidamente registradas o si la actividad administrativa se ha cumplido conforme a lo expresado.

**Lo Contabilizado y Acumulado.-** Analiza que todas las transacciones estén contabilizadas, se reflejen en los estados financieros, sean correctas y correspondan al período contable, que los sistemas y procesos administrativos descritos cubran todos sus aspectos.

**Con el Cálculo y Valuación.-** Se analiza si cada transacción está correctamente calculada y reflejada en su monto exacto; si los activos y pasivos están correctamente valuados, si reflejan los hechos y circunstancias que afectan su valuación, o si la gestión administrativa y sus resultados son comprensibles y se presentan en su real dimensión. (p.109).

Como se pudo investigar la aplicación de una auditoria responde a ciertas aseveraciones sustentadas en la veracidad de la información, aseveración en la parte contable, y la valuación de sus saldos.

## **2.17 PROGRAMAS DE AUDITORÍA A APLICARSE EN EL EXAMEN**

Dentro del Control Interno existe una norma establecida para aplicar en el examen de auditoría a la entidad, y según lo cita la: Contraloría General del Estado (2011):

“Se presentarán en anexos para cada componente, en los que constarán los objetivos específicos, que se relacionan con las afirmaciones de veracidad, integridad y valuación; los procedimientos de auditoría estarán dados a través de pruebas de cumplimiento y sustantivas detalladas a la medida, ampliando las que constan en la matriz y la muestra a examinar.” (Contraloría General del Estado , 2011)

Los objetivos específicos por cuentas, áreas, rubros, procesos y sistemas se presentarán en los programas de trabajo por cada componente, considerando que deben cumplir con las afirmaciones de:

### **Veracidad**

Verifica si el ente es propietario o posee derechos de los activos registrados y ha contraído los pasivos contabilizados. Si los activos existen, si las transacciones han ocurrido y si están debidamente autorizadas.

### **Integridad (contabilizado y acumulado)**

Analiza si todas las transacciones están contabilizadas, incluidas en los estados financieros, registradas en las cuentas correctas, adecuadamente acumuladas y registradas o atribuidas al período contable correspondiente.

### **Valuación y exposición (calculado y valuado)**

Determina si cada transacción está correctamente calculada y mostrada en su monto apropiado; si los activos y pasivos están correctamente valuados, cada uno de acuerdo con su naturaleza y normas contables aplicables y si muestran los hechos y circunstancias que afectan la valuación.

### **Recursos humanos**

Se hará constar el nombre de los auditores designados en la orden de trabajo y si de la evaluación de control interno se considera necesario el apoyo de personal técnico en otras áreas, se identificarán éstos, determinando las actividades que va a realizar y el tiempo a utilizar.

### **Distribución del trabajo y tiempos estimados**

Se hará constar el nombre del auditor, los componentes a ser examinados, el tiempo que se utilizará en días hombre y en días calendario y el total de días a utilizar. Se identificarán las actividades que va a realizar el Supervisor.

### **Recursos financieros**

Prepare un detalle de los días de viáticos, subsistencias, movilización y transporte, indicando las fechas de inicio y término de la comisión. Incluya los procedimientos a cumplir de conformidad con los programas preparados por el Jefe de Equipo y Supervisor.

### **Productos a obtener y comunicación de resultados**

Como resultado de la auditoría señale que se preparará el informe, síntesis y memorando de antecedentes, si el caso lo amerita. Las principales deficiencias que se vayan detectando se darán a conocer durante el transcurso del examen mediante reuniones de trabajo o comunicaciones escritas, en cumplimiento a las disposiciones legales pertinentes, las cuales se documentarán en papeles de trabajo.

### **Firmas**

Identificación de los servidores que elaboran, revisan y aprueban el plan.(pp.116-117)

## **2.18 FRAUDE Y ERROR**

Para entrar en detalle de este tema se ha investigado según: (Normativa Ecuatoriana de Auditora, 2011) (NEA. No. 5):

## **Fraude**

El término “fraude” se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de entre la administración, empleados, o terceros, que da como resultado una exposición errónea de los estados financieros. El fraude puede implicar:

- Manipulación, falsificación o alteración de registro o documentos.
- Malversación de activos.
- Supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos.
- Registro de transacciones sin sustancia.
- Mala aplicación de políticas contables.

## **Error**

El término “error”, se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, como:

- Equivocaciones matemáticas o de oficina en los registros subyacentes y datos contables.
- Omisión o mala interpretación de hechos.
- Mala aplicación de políticas contables.

## **Reporte de Fraude y error**

### **En la administración:**

El auditor debería comunicar los resultados actuales a la administración tan pronto sea factible si:

- a) El auditor sospecha que puede existir fraude, aun si el efecto potencial sobre los estados financieros no sería de importancia relativa; o
- b) Realmente se encuentra que existe fraude o error importante

## **A los usuarios del dictamen del auditor sobre los estados financieros**

1. Si la entidad concluye que el fraude o error tiene efecto de importancia relativa sobre los estados financieros y no ha sido reflejado corregido en forma apropiada en los estados financieros, el auditor debería expresar una opinión calificada o una opinión adversa.
2. Si la entidad impide al auditor que obtenga apropiada evidencia suficiente de auditoría para evaluar si ha ocurrido, o es probable que ocurra, fraude o error que pueda ser de importancia relativa para los estados financieros, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión sobre los estados financieros con base en una limitación en el alcance de la auditoría.
3. Si el auditor no puede determinar si ha ocurrido fraude o error a causa de las limitaciones impuestas por las circunstancias y no por la entidad, el auditor debería considerar el efecto sobre el dictamen del auditor.

## **A las autoridades reguladoras y ejecutoras**

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

Para la realización de la presente tesis se ha tomado en consideración lo que se muestra en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

### **2.19 NIC 2**

#### **1. Objetivo:**

Para el desarrollo de la presente investigación se observa las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), se ha tomado como fuente bibliográfica, recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/.../nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/.../nic/2_NIC.pdf) , que cita:

“...prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios

sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias”.

## **2.- Alcance:**

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- (a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- (b) os instrumentos financieros; y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.
- (b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos

De valoración establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado

(b) Del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

## **Definiciones**

6. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.
8. Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios).

### **Valoración de las existencias**

9. Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

Coste de las existencias

10. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costes de adquisición**

11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de

las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

### **Costes de transformación**

12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada

tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.

### **Otros costes**

15. En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

16. Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;
- (b) los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costes de venta.

17. En la NIC 23 Costes por intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costes financieros se incluirían en el coste de las existencias.

18. Una entidad puede adquirir existencias con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe

pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

### **Coste de las existencias para un prestador de servicios**

19. En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

### **Coste de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos**

20. De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección.

Este será el coste de las existencias en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

### **Sistemas de valoración de costes**

21. Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

22. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

### **Fórmulas del coste**

23. El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

24. La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

25. El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, las existencias utilizadas en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de existencias, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación

geográfica de las existencias (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de coste diferentes.

27. La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

### **Valor neto realizable**

28. El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

29. Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costes en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

30. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera

realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

31. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basará en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinará sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

32. No se rebajará el valor de las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del coste, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al coste o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el coste de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el coste de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

33. Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado. Reconocimiento como un gasto.

34. Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto

realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

35. El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

### **Información a revelar**

36. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
- (d) el importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- (e) el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

37. La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resultará de utilidad a los usuarios

de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Las existencias de un prestador de servicios pueden ser descritas, simplemente, como productos en curso.

38. El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio, denominado generalmente coste de las ventas, comprenderá los costes previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan vendido, así como los costes indirectos no distribuidos y los costes de producción de las existencias por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costes, tales como los costes de distribución.
39. Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de coste de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costes reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costes de mano de obra y otros costes, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio.

## **2.20 IDEA A DEFENDER**

### **2.20.1 Hipótesis General**

La investigación en el comercial El Ferretero, se pretende demostrar si:

- La realización de una Auditoría Financiera, permitirá determinar la de razonabilidad la situación financiera del comercial El Ferretero de la ciudad de Tena, provincia de Napo del período 2014.

### **2.20.2 Hipótesis Específicas**

- ❖ El analizar los estados financieros preparados por la entidad permitirá dictaminar la razonabilidad de los procesos contables.
- ❖ La evaluación del sistema de control interno permitirá el mejoramiento de los procedimientos financieros en la empresa.

- ❖ El emitir un informe final de auditoría permitirá que contenga conclusiones y recomendaciones para la empresa.

## **2.21 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

Variable Independiente: Auditoría Financiera

Variable Dependiente: Razonabilidad de los estados financieros

Unidad de Observación: Comercial El Ferretero

Términos de Relación: Incide

### 2.21.1 Variable Independiente: Auditoría Financiera

**Tabla N°. 4: Variable independiente**

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas e instrumentos
Es el examen y verificación de los estados financieros de una empresa con el objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de los mismos. Suele hablarse en la actualidad de auditoría de las “cuentas anuales”.	Panificación Preliminar Planificación Específica	Ambiente de control Actividades de detección Información y comunicación	¿Se ha llevado a cabo una auditoría financiera en el comercial El Ferretero? ¿Se ha llevado proceso de control en las operaciones financieras?	Encuesta Cuestionario
	Ejecución del Plan	Pruebas de Cumplimiento Pruebas Analíticas Pruebas Sustantivas Evaluación de resultados y conclusiones	¿Aplica medidas de control interno para garantizar la veracidad de la información generada por la empresa?	
	Emisión del Informe	Dictámen Estados Financieros Notas Conclusiones y Recomendaciones	¿La empresa se preocupa por la formación profesional de personal de contabilidad en la que le permita actualizar sus conocimientos para desarrollar de forma eficiente sus funciones?	

Fuente y Elaboración: Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

### 2.21.2. Variable Dependiente: Razonabilidad de los estados financieros

Tabla N°. 5: Variable dependiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas e instrumentos
<p>Son un medio de comunicar información y no son un fin, ya que no persiguen convencer al lector sobre cierto punto de vista o de la validez de una posición, persigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>. Informar sobre la situación financiera de una empresa a una fecha determinada,</li> <li>- Transmitir información que satisfaga el usuario general de los mismos.</li> <li>- Implica una comparación del desempeño de la empresa en el tiempo.</li> </ul>	<p>Estados de Situación Financiera</p>	<p>Activo Pasivo Ingresos Gastos</p>	<p>¿Las transacciones realizadas en la empresa son registradas el momento que ocurre el evento? ¿El efectivo con que cuenta la empresa es solvente para pagos a terceros como proveedores y empleados? ¿Cree usted que la empresa cuenta con disponibilidad inmediata de efectivo para cancelar sus impuestos y obligaciones al fisco? ¿La empresa dispone de liquidez inmediatamente para pagar las deudas a corto plazo?</p>	<p>Encuesta Cuestionario</p>

Fuente y Elaboración: Hiaptia Johanna Moreta Aldaz (2016)

## **CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

Se aplicará en el comercial El Ferretero la investigación de campo porque se mantendrá contacto directo con la empresa utilizando herramientas como: la observación, entrevistas, cuestionarios. También se empleará la investigación bibliográfica / documental empleando como sustento los estados financieros en los que posteriormente se aplicará el análisis a las cuentas contables con el fin de evaluar la situación económica y financiera de la entidad.

La investigación pretende ser descriptiva porque se plantea conocer la situación y desenvolvimiento de la entidad a manera de interrogantes para analizar cada una de las cuentas contables mediante cuestionarios y describir los resultados alcanzados.

La información recopilada es de suma importancia, puesto que se obtendrá del análisis de los estados financieros en los que se registra los procesos contables, entrevistas a directivos, personal administrativo y clientes externos de la empresa para establecer su percepción sobre la calidad de la información contable generada y establecer las conclusiones y recomendaciones mediante el informe de auditoría evaluando la calidad de sus productos eficacia y eficiencia.

También se analizará si se labora tomando en cuenta la normativa vigente en armonía con los parámetros internacionales como información secundaria mediante el análisis de los manuales de procedimientos, manual de control interno y archivos del Departamento de Contabilidad a fin de establecer el grado de cumplimiento y eficacia de los mismos.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Para la realización de nuestra investigación aplicamos los siguientes tipos de investigación:

**De Campo:**

Esta modalidad la aplicamos adentrándonos en el lugar de trabajo dentro del Comercial “El Ferretero” de la ciudad de Tena, provincia de Napo, ya que de esta manera se puede conocer el desarrollo de los eventos dentro del mismo, involucrando a sus integrantes a través del rastreo ocular u observación directa en la visita preliminar, indagación mediante encuestas y cuestionarios con la finalidad de diagnosticar las necesidades y problemas, a fin de realizar una recopilación de datos para determinar lo más relevante y así dar una propuesta de solución.

**Bibliografía-documental:**

Esta herramienta metodológica, es muy útil ya que aporta al trabajo de investigación, material indispensable para su desarrollo, ya que la información financiera proporcionada por el departamento contable de comercial El Ferretero nos permite visualizar como están elaborados los estados financieros de la ferretería para su posterior análisis.

**Descriptiva:**

Metodología empleada para describir datos, procedimientos que se presenta en la dinámica de las cuentas contables y características de las actividades realizadas por el personal que labora en la empresa, con la finalidad de verificar el desarrollo de la administración de la ferretería

**3.2.1 Método Inductivo**

Según (Ruíz, 2007) menciona: “La inducción se refiere al movimiento del pensamiento que va de los hechos particulares a afirmaciones de carácter general.”

**3.2.2 Método Deductivo**

Según (Ruíz, 2007) cita: “La deducción es el método que permite pasar de afirmaciones de carácter general a hechos particulares.”

### **3.2.3 Método Analítico**

Según (Ortiz & García , 2005) dice: El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular.

Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia.

Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.

### **3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

Para aplicar una auditoría financiera es necesario conocer lo que menciona las fuentes bibliográficas del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2011):

Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

Durante la fase de planeamiento y programación, el auditor determina las técnicas a emplear, cuando debe hacerlo y de qué manera. Las técnicas seleccionadas para una auditoría al ser aplicadas se convierten en los procedimientos de auditoría (...), las técnicas de auditoría se agrupan de la siguiente manera:

### **Técnicas de verificación ocular:**

- Comparación
- Observación
- Revisión Selectiva
- Rastreo

### **Técnica de verificación verbal:**

- Indagación

### **Técnica de verificación escrita:**

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación

### **Técnica de verificación documental:**

- Comprobación
- Computación

### **Técnica de verificación física**

- Inspección

Por lo tanto estas técnicas nos sirven de guía para programar la auditoria a la entidad.

## **3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA**

La población de estudio en el comercial El Ferretero estará integrado por los funcionarios administrativos y operativos, por su involucramiento y desenvolvimiento en las actividades de la empresa.

**Tabla N°. 6: Población**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>N° de personas</b>
<b>Gerente Propietario</b>	1
<b>Área contable</b>	3
<b>Personal Operativo (ventas, atención al cliente, bodega y transporte)</b>	9
<b>Área de ventas</b>	4
<b>TOTAL</b>	17

**Fuente:** Archivos de Comercia “ El Ferretero”

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

Proporcionada la información otorgada por el departamento contable de Comercial “El Ferretero”, de la ciudad de Tena, provincia de Napo, acerca del personal que se encuentra laborando, se estableció que si es posible trabajar con el total de su población el 100%, involucrando también al Gerente Propietario.

El universo total consta de 17 personas, que laboran en el Comercial “El Ferretero” de la ciudad de Tena provincia de Napo, período 2014; evidenciándose que el tamaño de la muestra es la misma.

## CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

#### AUDITORÍA FINANCIERA AL COMERCIAL “EL FERRETERO”, DE LA CIUDAD DE TENA, PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2014.

#### PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

##### Objetivo General:

- Elaborar el programa de auditoría financiera con el objetivo de verificar la razonabilidad de los estados financieros.

##### Objetivos Específicos:

- Examinar el sistema del control interno del Comercial El Ferretero.
- Comprobar el cumplimiento de las normas, leyes y reglamentos establecidos.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros del Comercial El Ferretero.

**Alcance del Programa:** La presente Auditoría comprende: en siguientes fases las cuales se detalla a continuación: planificación preliminar, planificación específica, control interno y ejecución de la auditoría.

<b>Elaborado por: H.J.M.A</b>	<b>Fecha: 01/06/2016</b>
<b>Revisado por: GLLN / DVAP</b>	<b>Fecha : 01/06/2016</b>

#### 4.1.1 Archivo permanente

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE	
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA	<b>PGA /1</b>
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	<b>MPL / 2</b>
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	<b>IAP /3</b>
SIGLAS DE AUDITORÍA	<b>IAP /4</b>
CRONOGRAMA DE TRABAJO	<b>IAP /5</b>
MARCAS DE AUDITORÍA	<b>IAP /6</b>
ESTADOS FINANCIEROS	<b>IAP /7</b>



**Programa de ejecución general de Auditoría**

No.	PROCEDIMIENTO		ELABRADO POR:	FECHA
	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ARCHIVO PERMANENTE	REF. P/T		
1	Presente una carta al gerente del Comercial “El Ferretero”, con el propósito de tener aceptación de llevar a cabo la Auditoría financiera.	<b>PPCG</b>	H.J.M.A	01/06//2016
2	Reúna la información relativa, necesaria y general de la empresa.	<b>PPIG</b>	H.J.M.A	06/06/2016
3	Detalle las siglas empleadas por el equipo de auditoría para la Ejecución del trabajo.	<b>PPSA</b>	H.J.M.A	06/06/2016
4	Determine la organización del trabajo de auditoría mediante el cronograma de actividades.	<b>PPCT</b>	H.J.M.A	06/06/2016
5	Establecer las marcas de auditoría a utilizar.	<b>PPMA</b>	H.J.M.A	13/06/2016
6	Presente los Estados Financieros del Comercial “El Ferretero”.	<b>PP EF</b>	H.J.M.A	13/06/2016
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>			H.J.M.A	
7	Ejecutar el programa de auditoría financiera del control interno.	<b>PACI</b>	H.J.M.A	14/06/2016
8	Establezca los rangos de clasificación en los cuestionarios de control interno.	<b>PCCI</b>	H.J.M.A	14/06/2016
9	Examine las áreas de trabajo al control interno.	<b>PECI</b>	H.J.M.A	15/06/2016 21/06/2016
10	Presentar los niveles de riesgo y confianza una vez analizado el control interno.	<b>IPL. 2.4</b>	H.J.M.A	22/06/2016
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>				
11	Analice como se emplea el Control Interno de las siguientes cuentas:			
	➤ Caja - Activo Corriente - Disponible	<b>C.C.I 1</b>	H.J.M.A	23/06/2016
	➤ Bancos - Activo Corriente - Disponible	<b>C.C.I 2</b>	H.J.M.A	24/06/2016
	➤ Cuentas por cobrar - Activo Corriente Exigible	<b>C.C.I 3</b>	H.J.M.A	27/06/2016
	➤ Inventarios - Activo Corriente - Realizable	<b>C.C.I 4</b>	H.J.M.A	28/06/2016
	➤ Proveedores - Pasivo Corriente	<b>C.C.I 5</b>	H.J.M.A	29/06/2016
	➤ Ingresos, Costos y Gastos / Edo. Resultados	<b>C.C.I 6</b>	H.J.M.A	30/06/2016
		<b>C.C.I 7</b>	H.J.M.A	01/07/2016

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:  
01/06/2016

Revisado por: GLLN /  
DVAP

Fecha :  
01/06/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

MPL 1/8

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

### Definición de Objetivos:

#### Objetivo General:

- ✓ Realizar una Auditoría Financiera al comercial “El Ferretero” de la ciudad de Tena, provincia De Napo del Período 2014, para determinar la razonabilidad su situación financiera.

#### Objetivos Específicos

- Analizar los estados financieros preparados por la entidad para dictaminar la razonabilidad de los procesos contables.
- Evaluar el sistema de control interno para el mejoramiento de los procedimientos financieros en la empresa.
- Emitir un informe final de auditoría el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones.

### Investigación Preliminar

#### Reseña Histórica

El Comercial El Ferretero, objeto de esta investigación, es una pequeña empresa que se constituyó con recursos propios desde el año 2000 y que tiene 16 años en el mercado local, iniciando sus actividades de comercialización y distribución de materiales de construcción y ferretería en general.

#### Tipo de Empresa:

Comercial “El Ferretero” considerada como una pequeña empresa, con los debidos permisos de funcionamiento e inscripción del RUC en el Servicio de Rentas Internas (SRI). Fundada por el Señor Leodán Córdova con recursos económicos propios da inicio al negocio.

El Ferretero con la finalidad de satisfacer la demanda del mercado local cuenta con una gama surtida de artículos para la venta como son: venta al por mayor de materiales de construcción, artículos deportivos, venta al por menor de: artefactos electrodomésticos, bazar en general, juegos y juguetes, explosivos y armas de fuego, incluso municiones.

## **Circunstancias Económicas y Tendencias del Negocio**

El compromiso que tiene la empresa al satisfacer las necesidades de sus clientes, ha llevado a que se encuentre en constante evolución de su organización y lidere el mercado local, uniendo esfuerzos y poniéndose a nivel de la competencia.

En lo que respecta a la adquisición de compras, está a cargo del Gerente Propietario de la organización.

- Las ventas a cargo del departamento de Ventas quien se encarga de su comercialización.
- Apertura créditos a sus clientes fijos.

Al principio del año 2014, la empresa contrató un software contable para mejora de la información, situación que permite optimizar recursos, lo cual muy pocas personas dentro de la empresa saben manejarlo.

La empresa tiene una amplia gama de productos y artículos antes mencionados con la finalidad de cubrir la demanda del mercado local, con miras de establecer técnicas modernas de mercadeo para una mayor cobertura.

## **Políticas y Prácticas Financieras**

En la visita realizada a la empresa se pudo constatar que laboran bajo las siguientes políticas:

- Garantizar a nuestros clientes que los productos ofertados por nuestra empresa son originales, garantizados y al menor precio.
- Crear para nuestros colaboradores un ambiente de trabajo digno, estable, seguro y satisfactorio, siendo recíprocos de acuerdo a su desenvolvimiento y compromiso para el crecimiento de la empresa.

- Otorgar créditos directos a nuestros clientes de acuerdo a los planes y formas de financiamiento establecidos de la empresa.
- Trabajar adecuadamente para que el grupo de clientes tenga los mejores resultados comerciales y financieros, optimizando los recursos.
- Mantener convenios con los diferentes distribuidores para que los embalajes de los productos sean 100% reciclables, con el fin de minimizar el impacto ambiental.
- Contribuir con ayuda social a las instituciones que realmente necesitan con un apoyo directo para la misma.

Sobre las prácticas financieras que Comercial El Ferretero maneja se observaron que:

- La compra de sus mercaderías la realizan el 70% a crédito.
- El inventario de mercadería tiene una buena rotación.

En lo que respecta a ventas se establece que salida la mercadería no se aceptan devoluciones.

Ofrecen el servicio de transporte a sus clientes que realicen compras de materiales de construcción en cantidades considerables, siempre y cuando los clientes se encuentren en los perímetros de la urbe.

\* Las Técnicas de auditoría para la obtención de evidencia son las siguientes:

- **Estudio General.**- Intervienen: Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar, Inventarios de Mercaderías, Proveedores, Ingresos y Gastos.
- **Inspección (Examen Físico)** .- A los: arqueos de caja, cuentas por cobrar (clientes) y cuentas por pagar (proveedores).
- **Confirmación.**- En la comprobación de títulos de la cuenta Bancos y saldos en la verificación de Proveedores y los Clientes de la empresa.



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

MPL 5/8

- **Conciliación y Cotejación.**- De las cuentas bancarias para verificar la razonabilidad de sus saldos.

-**Indagación e Investigación.**- Se obtendrá evidencia para auditoría mediante las conversaciones entabladas con el personal de la organización.

**Principales Proveedores:** Dentro de los proveedores principales de comercial “El Ferretero” tenemos: ANDEC, MEGAPROFER, IDEAL ALAMBREC S.A, FERREMUNDO, COMPAÑÍA DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A, entre otros.

**Alcance de la Auditoría General.**- Comercial “El Ferretero” tiene proyectado algunos cambios en el momento de nuestra visita, las cuales pueden afectar la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestra auditoría, la cual se puede citar:

- Estudio y renovación del personal de la organización.

**Procedimientos a Utilizar.-**

- a) Estudio y evaluación de los sistemas contables y de control interno.
- b) Realización de investigaciones y verificación de las operaciones contables y saldos de las cuentas.
- c) Examinar los estados financieros para determinar si están elaborados razonablemente.

**Riesgos Inherentes al Control:**

- El manejo de las cuentas por cobrar, que es una sola persona la encargada de abrir la tarjeta del cliente.

**Riesgo Control.**- No se determinan políticas de cobro a sus clientes.



**Riesgo Inherente.-** Posibles cuentas incobrables por la apertura de excesivo crédito a sus clientes fijos.

- Los estados financieros se presentan razonablemente pese a que se cuente con personal contable poco capacitado.

**Riesgo Control.-** Personal contable poco capacitado, motivado y comprometido para el cargo.

**Riesgo Inherente.-** Inobservancia a la normativa vigente como son las Leyes Tributarias (LORTY) y posibles multas emitidas por el fisco.

### Áreas Significativas

Dentro de la organización cuenta con área significativa, el área del inventario ya que se encuentra en constante rotación, aunque sufre retardos en el manejo de las kárdex al ingresar la mercadería al paquete contable computarizado adquirido a principios del año auditado. El área de ventas, se constituye un área significativa por ofertar productos surtidos a sus clientes y otorgarles crédito directo para clientes potenciales.

### Visitas

**Preliminar o Interina:** De común acuerdo con el Gerente Propietario de Comercial “El Ferretero”, se realiza la auditoría en forma general, iniciando desde las políticas establecidas hasta el manejo y ejecución del Control Interno. Se manejan varios conceptos uno de ellos: Cuentas por Cobrar, siendo una cuenta con muchas expectativas para la organización. Se pretende comunicar a los clientes sus cuentas pendientes con la empresa.



### **Auditoría Final (Saldo Estados Financieros)**

Se pretende analizar los estados financieros preparados por la entidad con el propósito de determinar si las cuentas representan sus saldos de manera razonable. Esto se llevará a cabo mediante la realización de cédulas sumarias, para analizar sus cifras para posteriormente dar a conocer su resultado en el Informe Final de Auditoría.

**En el Trabajo:** Para la realización de la Auditoría, se harán visitas frecuentes, mientras se desarrolla en sí el trabajo, para lograr lo acertado y confiable.

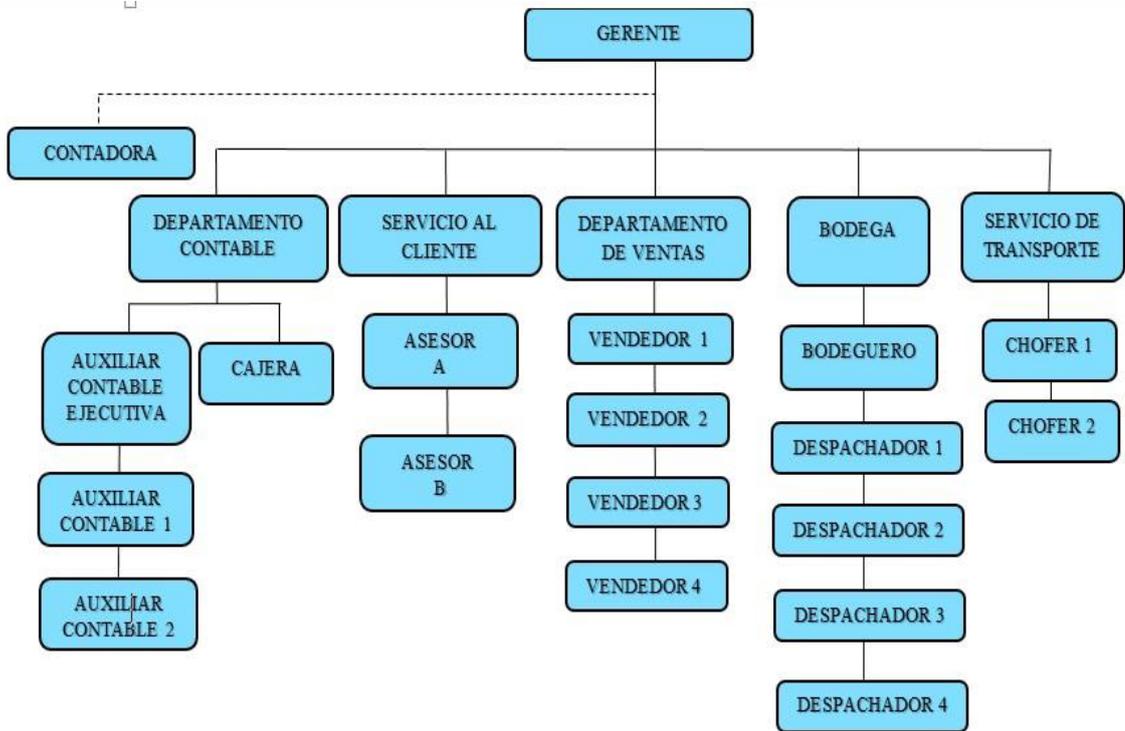
**Posterior:** Una vez terminado y entregado el Informe de Auditoría, en común acuerdo con el cliente, se hará una última visita para obtener la idea clara del resultado del informe, si el cliente se encuentra realmente satisfecho con el trabajo de auditoría y sus opiniones. Se le aclarará todas las expectativas que tenga con respecto a lo escrito en el informe y a las sugerencias que se le anotan, como un medio para lograr tener una participación en el mercado local.

**Presupuesto de Tiempo.-** Comercial “El ferretero al presentar una variedad de artículos y productos para su comercialización, hemos establecido el periodo de 6 meses para desarrollar la investigación dentro de la misma.

### **Personal Involucrado:**

### **De la Empresa:**

A continuación se demuestra el personal que labora dentro del Comercial “El Ferretero”, mediante su organigrama estructural:



**De la Auditoría:**

Ing. Ggerardo Lara	Jefe de Equipo
Mgs. Diego Arguello	Supervisor
Johanna Moreta	Junior

**Costo de la Auditoría:**

De acuerdo a nuestro contrato por prestación de servicios profesionales se establecieron los honorarios con base a 4 remuneraciones unificadas, por el servicio de Auditoría solicitada.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 06/06/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 06/06/2016

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Tena, 08 de junio del 2016

Señor

**GERENTE PROPIETARIO DE COMERCIAL “EL FERRETERO”**

Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted, con el motivo de informarle que se efectuará una auditoría financiera al Comercial “El Ferretero”, por el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

El propósito de la auditoría financiera se lo va a realizar para examinar de manera minuciosa los estados financieros, para determinar si están elaborados de manera razonable conjunto con el control interno, a través de técnicas y procedimientos, mismos que permitirá emitir conclusiones y recomendaciones en el Informe Final de Auditoría impulsando al desarrollo del comercial “El Ferretero”.

Pongo en su conocimiento que dispongo de una firma Auditora, y la asesoría total contable de mi persona, por lo que Comercial “El Ferretero”, será beneficiado de manera directa.

Con la certeza de que la presente propuesta será aceptada por su persona estoy a la espera de su respuesta previa firma y contestación registrada.

Atentamente,

Sra. Hipatia Johanna Moreta Aldaz  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por: H.J.M.A</b>	<b>Fecha: 08/06/2016</b>
<b>Revisado por: GLLN / DVAP</b>	<b>Fecha : 08/06/2016</b>

## **CARTA DE CONVENIO DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Tena ,09 de junio del 2016

Señora

Hipatia Johanna Moreta Aldaz

**AUDITORA INDEPENDIENTE**

Ciudad.-

De mi consideración:

La presente tiene como finalidad infórmale que se ha revisado el contenido de su propuesta en la realización de una auditoría financiera a mi negocio Comercial “El Ferretero”, por el período 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, en la que consiento en dar carta abierta para la ejecución de su trabajo, tomando en cuenta sus profesionalismo en el área.

De acuerdo a su propuesta me permito informarle que la Comercial “El Ferretero”, necesita beneficiarse de manera urgente de sus servicios profesionales.

Atentamente,

Sr. José Leodán Córdova Altamirano

**GERENTE PROPIETARIO**

<b>Elaborado por: H.J.M.A</b>	<b>Fecha:</b> <b>09/06/2016</b>
-------------------------------	------------------------------------

<b>Revisado por: GLLN / DVAP</b>	<b>Fecha :</b> <b>09/06/2016</b>
----------------------------------	-------------------------------------



COMERCIAL “EL FERRETERO”  
AUDITORÍA FINANCIERA

*Auditoría Independiente* Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

MPL 10/8

## **CARTA DE CONFIRMACIÓN DE AUDITORÍA**

Tena, 13 de junio del 2016

Señor

José Leodán Córdova Altamirano

**GERENTE GENERAL DE FERRETERIA “SU ECONOMÍA”**

Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente expreso mi agradecimiento a su aceptación y su confirmación a la carta emitida el 08 de junio del 2016, para realizar la auditoría financiera al Comercial “El Ferretero”, del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, con el fin de expresar mi opinión profesional sobre si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas (NAGAS).

La opinión se basará sobre el examen que se realizará tomado de sus libros y registros que sirvan de respaldo a los estados financieros, inspección de ciertos activos, revisión de su sistema contable, correspondencia con diversas personas y proveedores con las que mantiene negocios y declaraciones de sus empleados.

No se revisará por completo y en detalle sus actividades, sino que haremos pruebas selectivas. El alcance de estas pruebas dependerá en gran parte de la evaluación que hagamos de su sistema de control interno. Nuestro examen se llevará a cabo de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

La responsabilidad primaria por mantener registros contables adecuados y un sistema efectivo del control interno, así como la preparación de los estados financieros correctamente, recae sobre los funcionarios de la organización. El propósito de nuestro examen es profundizar las operaciones y los resultados de las cifras para emitir una

opinión sobre la presentación sobre la presentación de los estados financieros y no la detectar desfalcos.

Se pretende estar alerta ante a cualquier indicio de cualquier de estas irregularidades e inmediatamente las haremos conocer para los correctivos correspondientes.

Se realizará: a) Trabajos previos en sus oficinas junio, julio, agosto del presente año; b) Regresaremos para hacer la revisión final de las cifras a partir del 15 septiembre del presente año en curso; c) En cumplimiento a procedimientos obligatorios de auditoría estaremos realizando visitas dentro de su organización para la toma de inventarios físicos, a inicios del mes de octubre del mismo año, acordado previa aceptación de la ejecución del trabajo

Se hace referencia que es necesario que disponga al personal idóneo y nos proporcione la documentación necesaria para la ejecución de la auditoría financiera.

Atentamente,

Sra. Hipatia Johanna Moreta Aldaz

**AUDITORA INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por: H.J.M.A</b>	<b>Fecha:</b> <b>13/06/2016</b>
<b>Revisado por: GLLN / DVAP</b>	<b>Fecha :</b> <b>13/06/2016</b>



## INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

### Reseña Histórica

Comercial “El Ferretero”, es una pequeña empresa constituida en la ciudad de Tena en el año 2000 y tiene 16 años en el mercado local cuyo principal objeto es la compra y venta de artículos de ferretería, juegos deportivos, artículos de bazar, artefactos electrodomésticos, armas de fuego incluso municiones.

“El Ferretero” está dedicada a la comercialización de materiales de construcción, ferretería en general y otras detalladas anteriormente.

### Base Legal:

- Constitución de la República
- Ley de Régimen Tributario
- Código de Trabajo
- Ley del Seguro Social

### Ubicación Geográfica:

El Comercial “El Ferretero” se encuentra ubicado en la ciudad de Tena, provincia de Napo, en las calles Eloy Alfaro y Salinas s/n, a dos cuadras de la cancha cubierta del barrio Eloy Alfaro.

**RUC:** 0501710156001

**Teléfono:** (06) 2 846 – 342

Elaborado por: H.J.M.A      Fecha:  
14/06/2016

Revisado por: GLLN /      Fecha :  
DVAP                              14/06/2016

## INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

### LOGOTIPO DE LA EMPRESA



Comercial El Ferretero es una empresa líder en la comercialización de productos de ferretería, hogar, acabados y materiales de construcción en el mercado ecuatoriano. Ofrece a sus clientes una experiencia de compra diferente, fundamentada en el servicio, variedad, garantía y calidad.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 14/06/2016
------------------------	----------------------

Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 14/06/2016
------------------------------	-----------------------

## ANÁLISIS FODA

AMBIENTE INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Servicio personalizado; en el que el vendedor se comunica con el cliente para conocer sus necesidades en cuanto al producto.</li> <li>• Producto de alta calidad; que están reconocidos en el mercado y cuentan con buen respaldo</li> <li>• Productos con garantía; debido a las exigencias del mercado local.</li> <li>• Buena relación con los proveedores; gracias a los años de relación es posible llegar a convenientes acuerdos.</li> <li>• Ofertar precios cómodos.</li> <li>• Contar con capital propio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa no ha planificado actividades para capacitar a los empleados.</li> <li>• La empresa no realizan presupuestos</li> <li>• La empresa trabaja con un software contable poco confiable.</li> <li>• Mercadeo poco agresivo; ya que no existen promociones ni publicidades adecuadas.</li> <li>• Cambio continuo de personal contable.</li> <li>• Falta de incentivos al personal de planta.</li> </ul>
AMBIENTE EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Convenios con instituciones públicas.</li> <li>• Posibilidad de ampliar el stock de mercaderías; para un mejor servicio a sus clientes.</li> <li>• Entrar en otros segmentos de mercado; satisfaciendo las necesidades de otros grupos.</li> <li>• Ser competitivo; mejorando cada vez más sus servicios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia desleal.</li> <li>• Mercado bastante competitivo; ya que el mercado ferretero ha ido creciendo por lo que hay mejores precios y más competitivos.</li> <li>• Ambiente político inestable en el país; creando poca credibilidad en el mercado local.</li> <li>• La participación política puede distorsionar las actividades de la empresa.</li> </ul>

Elaborado por: H.J.M.A      Fecha: 17/06/2016

Revisado por: GLLN / DVAP      Fecha : 17/06/2016

**SIGLAS A UTILIZAR**

Para llevar a cabo la ejecución del trabajo de auditoría financiera al Comercia “El Ferretero” es menester utilizar siglas para su abreviación las mismas que están formadas por la letra inicial que corresponden a los nombres de los integrantes del equipo de trabajo de auditoría, que detallo a continuación:

NOMBRES	SIGLAS
GERARDO LUIS LARA NORIEGA	<b>G.L.L.N</b>
DIEGO VINICIO ARGUELLO PARRA	<b>D.V.A.P</b>
HIPATIA JOHANNA MORETA ALDAZ	<b>H.J.M.A</b>

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 17/06/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 17/06/2016



**COMERCIAL “EL FERRETERO”**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

**IAP 1.3**

**1/1**

**CRONOGRAMA DE PLANIFICACIÓN**

No.	TIEMPO ACTIVIDAD	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4				MES 5				MES 6	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
1	Aceptación para Ejecutar la Auditoría Financiera al Comercial El Ferretero																						
2	Recolección de la información																						
3	Ejecución del análisis situacional externo e interno																						
4	Medición del riesgo de auditoría																						
5	Establecimiento del grado de confianza en el control interno																						
6	Revisión de aspectos financieros																						
7	Medición del desempeño																						
8	Análisis de cumplimiento de leyes y regulaciones																						
9	Recopilación de hallazgos de auditoría																						
10	Elaborar el Borrador de Informe																						
11	Entrega del Informe Final																						

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:  
22/06/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :  
22/06/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

IAP 1.4

1/1

## MARCAS DE AUDITORÍA

Tabla ... . Marcas de Auditoría

N-º	MARCA	CONCEPTO
1	¥	Confrontado con libros
2	¶	Sumado verticalmente
3	^	Sumas verificadas
4	Σ	Sumatoria
5	©	Conciliado
6	Φ	No cumple PCGA
7	Π	Inspeccionado
8	ND	Notas de Débito
9	NC	Notas de Crédito
10	√	Revisado
11	*	Tomado del Cuestionario de Control Interno
12	®	Información tomada del Estado de Resultado
13	μ	Información tomada de la ferretería

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:

23/06/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :

23/06/2016



**AUDITORÍA FINANCIERA**

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

**IAP 1.5**

**1/2**

**BALANCE GENERAL - ESTADOS FINANCIEROS**



**COMERCIAL EL FERRETERO  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**BG**

**CIRCULANTE**

<b>DISPONIBLE</b>			\$	10.226,34
Caja	A	\$	1.073,28	
Bancos		\$	9.153,06	
<b>EXIGIBLE</b>			\$	123.961,12
Clientes		\$	11.803,68	
(-) Prov. Ctas incobra.	B	\$	(741,75)	
Prestamo y anticipos empleados		\$	165,16	
Cuentas por Cobrar		\$	112.734,03	
Otros		\$	-	
<b>REALIZABLE</b>			\$	246.467,28
Inventario Tarifa 0%	C	\$	21.935,30	
Inventario Tarifa 12%		\$	224.531,98	
<b>OTROS ACTIVOS</b>			\$	10.690,76
Retencion Fte Renta		\$	1.179,42	
Anticipo Impto Renta		\$	6.658,32	
Credito Tributario IVA		\$	2.853,02	
<b>FIJO</b>			\$	207.802,91
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			\$	28.622,58
<b>DEPRECIABLES</b>			\$	28.622,58
Muebles y enseres		\$	5.839,19	
(-) Dpre Acum Muebles y enseres		\$	(2.216,08)	
Equipo de Computo		\$	10.087,95	
(-) Dpre Acum equip de computo		\$	(7.164,04)	
Vehiculos		\$	44.358,92	
(-) Dpre Acum Vehiculos		\$	(44.358,92)	
Maquinaria y Equipos	D	\$	26.050,00	
(-) Dpre Acum Maquinaria y Equipos		\$	(9.334,44)	
Software		\$	8.000,00	
(-) Dpre Acum Software		\$	(2.640,00)	
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>			\$	7.895,03
Instalaciones		\$	12.304,25	
(-) Dpre acum Instalaciones		\$	(4.409,22)	
<b>NO DEPRECIABLES</b>			\$	171.285,30
Terrenos		\$	171.285,30	
Cosntrucciones en curso		\$	-	

**TOTAL ACTIVO**

**\$ 599.148,41**

**PASIVO CORRIENTE**

Proveedores	AA	\$	44.218,90	
Cuentas por Pagar corto Plazo		\$	158.359,94	
Obligaciones con la Adm. Tributaria		\$	636,26	
Obligaciones con el IESS		\$	442,55	
Obligaciones Laborales		\$	6.157,50	
Varios Acreedores		\$	17.081,37	
Provisiones Patronales		\$	-	
<b>A LARGO PLAZO</b>			\$	134.386,42
Prestamo Banco Guayaquil		\$	5.721,04	
Prestamo Banco Promerica		\$	78.125,67	
Prestamo Banco Internacional		\$	40.000,00	
Prestamos Diners Club		\$	10.539,71	

**TOTAL PASIVO**

**\$ 361.282,94**

**PATRIMONIO**

<b>CAPITAL</b>			\$	230.818,30
Capital Suscrito y Pagado	BB	\$	230.818,30	
<b>UTILIDADES</b>			\$	7.047,17
Utilidad del Ejercicio		\$	7.047,17	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			\$	237.865,47

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**\$ 599.148,41**

Sr. Leodán Córdova  
**GERENTE**

Ing. Jessy Páez  
**CONTADORA**



COMERCIAL "EL FERRETERO"

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

IAP 1.5  
2/2

## ESTADO DE RESULTADOS - ESTADOS FINANCIEROS



COMERCIAL EL FERRETERO

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODO: 2014

ER

<b>INGRESOS</b>			<b>\$ 881.127,55</b>
VENTAS		\$ 882.349,01	
Ventas Tarifa 12%	\$ 882.194,41		
Venta Tarifa 0%	\$ 154,60		
DESCUENTO POR VENTA		\$ 1.221,46	
Descuento en Ventas	\$ 968,79		
Devolucion en Ventas	\$ 252,67		
COSTO DE VENTAS		\$ 754.459,74	
COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS		\$ 754.459,74	
Costo Tarifa 0%	\$ 21.671,05		
Costo Tarifa 12%	\$ 736.155,96		
Trans. Compras			
Descuento en Compras	\$ 3.367,27		
Devolucion en compras			
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>\$ 126.667,81</b>
GASTOS OPERACIONALES			\$ 119.620,64
Gastos de Ventas	\$ 52.965,30		
Gasto Administrativos	\$ 44.027,96		
Gasto Generales	\$ 16.800,77		
Otros gastos no operativos	\$ 5.826,61		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>\$ 7.047,17</b>

Sr. Leodán Córdova  
GERENTE

Ing. Jessy Páez  
CONTADORA



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

IAP 1.6  
1/1

## 4.2 ARCHIVO CORRIENTE

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE	
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	AC 1/1
RANGOS PARA CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS	AC1 1/1
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA	PAF 1/2
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO CAJA	CCI 1 1/1
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO BANCO	CCI 2 1/1
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR	CCI 3 1/1
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	CCI 4 1/1
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE PROVEEDORES	CCI 5 1/1
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	CCI 6 1/1
CÉDULA SUMARIA DE CAJA	CSA
CÉDULA SUMARIA DE BANCOS	CSB
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR	CSC
CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS	CSD
CÉDULA SUMARIA DE PROVEEDORES	CSE
CEDULA SUMARIA DE INGRESOS Y GASTOS	YY
ÍNDICES FINANCIEROS	IF
ANÁLISIS FINANCIERO	AF
CARTA A GERENCIA	CG
HOJA DE HALLAZGOS	H/H
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	CR
INFORME FINAL DE AUDITORÍA	IFAF

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:

24/06/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :

24/06/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

PACI 1/1

#### 4.2.1. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

##### OBJETIVO GENERAL:

Analizar el sistema de control interno mediante pruebas de cumplimiento a fin evaluar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas y verificar si las operaciones contables están siendo registradas oportunamente en las cuentas adecuadas.

##### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Evaluar al área financiera al aplicar cuestionarios
- Establecer el Nivel de Confianza y Riesgo.
- Determinar si la información contable es confiable y útil

**ALCANCE DEL PROGRAMA:** El programa tiene como finalidad la elaboración del control interno.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar cuestionarios de Control Interno de cada una de las cuentas y determine los rangos.	AC1.1	H.J.M.A	27/06/2016
2	Analice al Control Interno a través de Cuestionarios en cada una de las áreas identificando los niveles de riesgo y confianza.	AC2.2	H.J.M.A	28/06/2016 18/07/2016
3	Elabore la Carta a la Gerente con sus debilidades y recomendaciones	AC3.3	H.J.M.A	22/07/2016 29/07/2016
4	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	H.J.M.A	

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 27/06/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 27/06/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

PCCI 1/1

## PROGRAMA RANGOS PARA CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS

En una Auditoría financiera se consideran aspectos importantes para la realización de los cuestionarios del sistema de control interno que se aplicará a la empresa, para ello el equipo de auditoría se ha basado en la siguiente escala:

**Tabla N°. 7: Rangos para Calificación de Cuestionarios**

ESCALA		CALIFICACIÓN
0-2	Insuficiente	Inaceptable
3-4	Inferior a lo normal	Deficiente
5-6	Normal	Satisfactorio
7-8	Superior a lo normal	Muy Bueno
9-10	Óptimo	Excelente

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado, Ecuador.

**Elaborado por:** Hipatia Johanna Moreta Aldaz (2016)

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 28/06/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 28/06/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

PECI 1/2

## PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

### EXAMINAR LAS AREAS DE TRABAJO DE CONTROL INTERNO

#### Objetivo General:

Analizar la dinámica operacional de las principales cuentas contables que integran el activo, deudas a terceros, ingresos y gastos, con sus procesos con el objetivo de evaluar los procedimientos y verificar que los saldos se presenten razonables.

#### Objetivos Específicos:

- Examinar el sistema de Control Interno.
- Verificar la veracidad de la información proporcionada.
- Determinar si el saldo de las cuentas se presenta razonablemente.

**Alcance:** El programa de auditoría comprende el balance general y el estado de pérdidas y ganancias:

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el Cuestionario de Control Interno para las cuenta: · Caja · Banco · Cuentas por Cobrar · Inventarios · Proveedores · Ingresos y Gastos	CCI 1	H.J.M.A	1/7/2016
		CCI 2	H.J.M.A	11/7/2015
		CCI 3	H.J.M.A	18/7/2016
		CCI 4	H.J.M.A	25/7/2016
		CCI 5	H.J.M.A	1/8/2016
		CCI 6	H.J.M.A	8/8/2016
2	Establezca el Nivel de Riesgo y Confianza del sistema de Control Interno en las cuentas mencionadas.	CCI 1/1	H.J.M.A	22/8/2016
		CCI 1/2	H.J.M.A	29/8/2016
		CCI 1/3	H.J.M.A	01/9/2016
		CCI 1/4	H.J.M.A	05/9/2016
		CCI 1/5	H.J.M.A	12/9/2016

Elaborado por: H.J.M.A      Fecha: 01/07/2016

Revisado por: GLLN / DVAP      Fecha : 01/07/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

PECI 2/2

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

REF.				
No.	PROCEDIMIENTO	P/T	RESPONSABLES	FECHA
3	Realice las Cédulas Sumarias de las cuentas:			
	· Caja /Bancos	<b>A</b>	H.J.M.A	13/9/2016
	· Cuentas por Cobrar	<b>B</b>	H.J.M.A	16/9/2016
	· Inventarios	<b>C</b>	H.J.M.A	21/9/2016
	· Proveedores	<b>AA</b>	H.J.M.A	25/9/2016
	· Ingresos y Gastos	<b>BB</b>	H.J.M.A	4/10/2016
4	Elabore la Carta a Gerencia	<b>CG 1</b>	H.J.M.A	5/10/2016

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 12/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 12/09/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

A.1  
1/4

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

CUENTA: CAJA / BANCOS

ÁREA: DISPONIBLE

No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/ A	OBSERVACIONES
1	¿Existe una política adecuada para el manejo de caja/bancos?		X		- Existe una política adecuada para el manejo de caja/bancos
2	¿Se contabiliza diariamente los ingresos del efectivo?	✓			
3	¿Existe una normativa que controle exclusivamente los cheques girados a los proveedores?	✓			
4	¿Al existir cheques protestados los bancos reportan inmediatamente a la ferretería?	✓			
5	¿Se cuenta con un comprobante legal de respaldo al emitir los cheques?	✓			
6	¿Al girar los cheques un funcionario realiza el control previo a la documentación que sustenta el pago?	✓			
7	¿Se emite diariamente un reporte del movimiento de la cuenta caja/bancos?	✓			
8	¿La empresa realiza el depósito correspondiente al día?	✓			
9	¿El gerente es el único que autoriza y firma la emisión de los cheques?	✓			
10	¿Son archivados los cheques con errores?	✓			
11	Se lleva un registro contable de la cuenta caja/bancos?	✓			
12	¿Se exigen arqueos de caja/ bancos de la manera sorpresiva y periódica?		X		- No se exigen arqueos de caja/ bancos de la manera sorpresiva y periódica.
13	¿Los ingresos y egresos de efectivo se realizan con la debida autorización?	✓			
<b>TOTAL</b>		11Σ	2Σ		

✓ = Revisado

Σ = Sumatoria

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 13/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 13/09/2016



## CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

**CUENTA:** CAJA / BANCOS

**ÁREA:** DISPONIBLE

N o.	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Existe una política adecuada para el manejo de caja/bancos?	10	5	- Existe una política adecuada para el manejo de caja/bancos
2	¿Se contabiliza diariamente los ingresos del efectivo?	10	5	
3	¿Existe una normativa que controle exclusivamente los cheques girados a los proveedores?	10	6	
4	¿Al existir cheques protestados los bancos reportan inmediatamente a la ferretería?	10	7	
5	¿Se cuenta con un comprobante legal de respaldo al emitir los cheques?	10	8	
6	¿Al girar los cheques un funcionario realiza el control previo a la documentación que sustenta el pago	10	9	
7	¿Se emite diariamente un reporte del movimiento de la cuenta caja/bancos?	10	6	
8	¿La empresa realiza el depósito correspondiente al día?	10	5	
9	¿El gerente es el único que autoriza y firma la emisión de los cheques?	10	8	
10	¿Son archivados los cheques con errores?	10	9	
11	Se lleva un registro contable de la cuenta caja/bancos?	10	9	
12	¿Se exigen arquezos de la cuenta caja/ bancos de la manera sorpresiva y periódica?	10	3	- No se exigen arquezos de caja/ bancos de la manera sorpresiva y periódica.
13	¿Los ingresos y egresos de efectivo se realizan con la debida autorización?	10	8	
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>88</b>	

Σ = Sumatoria

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 13/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 13/09/2016



## MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

### NIVEL DE CONFIANZA

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

$$NC = \frac{88}{100} \times 100$$

$$NC = 88\%$$

### NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 88\%$$

$$NR = 12\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA = 88%**

**NIVEL DE RIESGO = 12%**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

### Análisis:

En el análisis efectuado mediante el Sistema de Control Interno a la Cuenta Caja/Bancos, muestra que el 88% cuenta con un Nivel de Confianza **Alto**, mientras que el 12% representa un Nivel de Riesgo **Bajo**, esto se debe a que no cuenta con una adecuada política de procedimientos a la cuenta Caja-Bancos, la encargada de llevar Caja/Bancos no cuenta con suficiente conocimiento para realizar arquezos de caja, es importante realizar arquezos sorpresivos de Caja para conocer el flujo del efectivo.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 14/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 14/09/2016

## BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA

Tena, 15 de septiembre del 2016

Señor

José Lodán Córdova Altamirano

**GERENTE GENERAL DEL COMERCIAL “EL FERRETERO”**

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de Auditores Independientes “JM”, en esta oportunidad nos permitimos informar que como parte de nuestra auditoría se ha procedido a efectuar la evaluación del Control Interno en el epígrafe de la cuenta: Caja/Bancos, cuyo análisis se desprende las siguientes debilidades por lo que en cada caso nos permitimos efectuar recomendaciones a fin de fortalecer dichas debilidades y en otro caso disminuir riesgos innecesarios:

**D1:** Comercial “El Ferretero” no cuenta con una política adecuada para el manejo de Caja/Bancos.

**R1:** Implementar un manual que contenga definidas las políticas definidas sobre el manejo del efectivo a fin de poner a buen recaudo los recursos monetarios.

**D2:** No se exigen arqueos de caja/ bancos de la manera sorpresiva y periódica.

**R2:** Se le recomienda al Sr. Gerente realizar arqueos de caja sorpresivos, de esta manera le permite conocer con exactitud el flujo del efectivo durante el día y salvaguardar el mismo. Atentos a que nuestro trabajo sea considerado, con el propósito de presentar mejoras al sistema del Control Interno del Comercial “El Ferretero” que conllevará a garantizar el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas.  
Atentamente,

Hipatia Johanna Moreta Aldaz

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b> <b>H.J.M.A</b>	<b>Fecha:</b> <b>15/09/2016</b>
<b>Revisado por:</b> <b>GLLN / DVAP</b>	<b>Fecha :</b> <b>15/09/2016</b>



COMERCIAL "EL FERRETERO"  
AUDITORÍA FINANCIERA

B.1  
1/4

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

ÁREA: EXIGIBLE

N-°	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe una política adecuada para el manejo de cuentas por cobrar?	✓		
2	¿Existe personal específico para el cobro de valores adeudados a la empresa?		X	No existe el personal específico para el cobro de valores adeudados a la empresa.
3	¿La empresa notifica a sus clientes el saldo pendiente de pago?		X	No se notifica a los clientes saldo pendiente de pago
4	¿Se registran oportunamente los créditos?	✓		
5	¿Existe un Sistema computarizado para el respectiva control de las cuentas por cobrar?	✓		
6	¿Se cuenta con procedimientos para recuperar la cartera vencida?		X	No se cuenta con procedimientos para recuperar la cartera vencida
7	¿La empresa cuenta con datos de clientes que contengan dirección, teléfono y referencias?	✓		
8	¿El gerente es quien autoriza los créditos?	✓		
<b>TOTAL</b>		<b>5Σ</b>	<b>3Σ</b>	

✓ = Revisado

Σ = Sumatoria

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 16/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 16/09/2016



COMERCIAL "EL FERRETERO"  
AUDITORÍA FINANCIERA

B.1  
2/4

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

### CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: EXIGIBLE

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

Nº	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Existe una política adecuada para el manejo de cuentas por cobrar?	10	8	
2	¿Existe personal específico para el cobro de valores adeudados a la empresa?	10	5	No existe el personal específico para el cobro de valores adeudados a la empresa.
3	¿La empresa notifica a sus clientes el saldo pendiente de pago?	10	8	No se notifica a los clientes saldo pendiente de pago
4	¿Se registran oportunamente los créditos?	10	8	
5	¿Existe un Sistema computarizado para el respectiva control de las cuentas por cobrar?	10	5	
6	¿Se cuenta con procedimientos para recuperar la cartera vencida?	10	7	No se cuenta con procedimientos para recuperar la cartera vencida
7	¿La empresa cuenta con datos de clientes que contengan dirección, teléfono y referencias?	10	5	
8	¿El gerente es quien autoriza los créditos?	10	5	
<b>TOTAL</b>		<b>80 <math>\Sigma</math></b>	<b>51 <math>\Sigma</math></b>	

$\Sigma$  = Sumatoria

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 17/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 17/09/2016



### MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

#### NIVEL DE CONFIANZA

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

$$NC = \frac{51}{80} \times 100$$

$$NC = 63.75\%$$

#### NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 63.75\%$$

$$NR = 36.25\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA = 63.75%**

**NIVEL DE RIESGO = 36.25%**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

NC=63.75%

#### Análisis:

En el análisis realizado a través del sistema de Control interno a la Cuenta Cuentas por Cobrar, el 63.75% se encuentra en un Nivel de Confianza **Moderada**, mientras que el 36,25% representa un Nivel de Riesgo **Moderado**, estos resultados se obtienen debido a la empresa no cuenta con políticas y mecanismos para el recaudo de las cuentas que adeudan los clientes, por lo que perjudica a la empresa.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 18/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 18/09/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

B.1  
4/5

## BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA

Tena, 18 de septiembre del 2016

Señor

José Lodán Córdova Altamirano

**GERENTE GENERAL DEL COMERCIAL “EL FERRETERO”**

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de Auditores Independientes “JM”, en esta oportunidad nos permitimos informar que como parte de nuestra auditoría se ha procedido a efectuar la evaluación del Control Interno en el epígrafe de la cuenta: Cuentas por Cobrar (Clientes), cuyo análisis se desprende las siguientes debilidades por lo que en cada caso nos permitimos efectuar recomendaciones a fin de fortalecer dichas debilidades y en otro caso disminuir riesgos innecesarios:

**D1:** Comercial “El Ferretero” no existe el personal específico para el cobro de valores adeudados a la empresa.

**R1:** Se le recomienda al Gerente asignar el personal capacitado que se encargue de recaudar los cobros de valores adeudados a la empresa.

**D2:** No se notifica a los clientes saldo pendiente de pago.

**R2:** Al Sr. Gerente de la empresa se le recomienda analizar los créditos otorgados y que ordene a quien corresponda realice de manera oportuna las Confirmaciones de Saldos, lo que le permitirá el retorno eficiente del efectivo.

**D3:** No se cuenta con procedimientos para recuperar la cartera vencida

**R3:** Al contratar personal que se encargue de recaudar los valores adeudados a la empresa se establecerá procedimientos para recuperar la cartera vencida.



COMERCIAL “EL FERRETERO”

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

B.1  
5/5

Atentos a que nuestro trabajo sea considerado, con el propósito de presentar mejoras al sistema del Control Interno del Comercial “El Ferretero” que conllevará a garantizar el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas.

Atentamente,

Hipatia Johanna Moreta Aldaz

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 19/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 19/09/2016



COMERCIAL "EL FERRETERO"

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

C.1  
1/5

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

**CUENTA: INVENTARIOS DE MERCADERÍA**

ÁREA: REALIZABLE

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?	✓		
2	¿Existe un debido control al momento de solicitar mercaderías?	✓		
3	¿Se verifica los faltantes en la mercadería de la ferretería?	✓		
4	¿Existe una persona responsable para el custodio de la mercadería en existencia?	✓		
5	¿Se incentiva al cliente con catálogos actualizados de presentación de los productos?	✓		
6	¿La empresa realiza la toma física del inventario de mercaderías una vez al año?		X	La empresa no realiza la toma física del inventario de mercaderías una vez al año
7	¿El inventario físico es supervisado por personal independiente al área contable?	✓		
8	¿Los registros cuentan con valores y cantidades?			
9	¿Se identifica eficazmente a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?		X	No se identifica eficazmente a los inventarios estancados, obsoletos o dañados
10	¿Se revisan los registros de entrada y salida de inventarios?	✓		
<b>TOTAL</b>		<b>7 Σ</b>	<b>3Σ</b>	

✓ = Revisado

Σ = Sumatoria

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 21/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 21/09/2016

**COMERCIAL “EL FERRETERO”****AUDITORÍA FINANCIERA**

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

**C.1  
2/5****CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO****ÁREA:** REALIZABLE**CUENTA:** INVENTARIOS DE MERCADERÍA

No.	DESCRIPCIÓN	POND ERAC IÓN	CALIFIC ACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?	10	8	
2	¿Existe un debido control al momento de solicitar mercaderías?	10	8	
3	¿Se verifica los faltantes en la mercadería de la ferretería?	10	7	
4	¿Existe una persona responsable para el custodio de la mercadería en existencia?	10	7	
5	¿Se incentiva al cliente con catálogos actualizados de presentación de los productos?	10	9	
6	¿La empresa realiza la toma física del inventario de mercaderías una vez al año?	10	4	
7	¿El inventario físico es supervisado por personal independiente al área contable?	10	4	
8	¿Los registros cuentan con valores y cantidades?	10	8	
9	¿Se identifica eficazmente a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?	10	5	
10	¿Se revisan los registros de entrada y salida de inventarios?	10	7	
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>67</b>	

 $\Sigma$  = Sumatoria

<b>Elaborado por:</b> H.J.M.A	<b>Fecha:</b> 22/09/2016
<b>Revisado por:</b> GLLN / DVAP	<b>Fecha :</b> 22/09/2016



**MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**NIVEL DE RIESGO**

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

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{67}{100} \times 100$$

$$NR = 100\% - 67\%$$

$$NC = 67\%$$

$$NR = 33\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA = 67%**

**NIVEL DE RIESGO = 33%**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

NC=67%

**Análisis:**

En el análisis realizado a través del sistema de Control interno a la Cuenta Cuentas por Cobrar, el 69% se encuentra en un Nivel de Confianza **Moderada Ata**, mientras que el 33% representa un Nivel de Riesgo **Moderado Bajo**, estos resultados se obtienen de la empresa, resaltando que se recomienda implementar la toma física del inventario de mercadería con el fin de actualizar los asientos contables con valores reales en stock.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 23/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 23/09/2016



BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA

Tena, 15 de septiembre del 2016

Señor

José Lodán Córdova Altamirano

**GERENTE GENERAL DEL COMERCIAL “EL FERRETERO”**

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de Auditores Independientes “JM”, en esta oportunidad nos permitimos informar que como parte de nuestra auditoría se ha procedido a efectuar la evaluación del Control Interno en el epígrafe de la cuenta: Inventarios de Mercadería, cuyo análisis se desprende las siguientes debilidades por lo que en cada caso nos permitimos efectuar recomendaciones a fin de fortalecer dichas debilidades y en otro caso disminuir riesgos innecesarios:

**D1:** El Comercial “El Ferretero” no realiza la toma física de sus inventarios una vez al año.

**R1:** Al Sr. Gerente de Comercial “El Ferretero”, se recomienda que realice una vez al año la toma física de sus inventarios esto reducirá la probabilidad de que ocurra un evento ya que al no contar con la toma física por lo menos una vez al año, de lugar a que se confié en el custodio encargado ocasione pérdida de mercadería y permitirá la actualización en los registros contables.

**D2:** No se identifica eficazmente a los inventarios estancados, obsoletos o dañados.

**R2:** Se le recomienda a la contadora que efectúe registros de los inventarios estancados, obsoletos o dañados, para que se pueda rotar la mercadería de manera estratégica.



**COMERCIAL “EL FERRETERO”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**C.1**  
**5/5**

Atentos a que nuestro trabajo sea considerado, con el propósito de presentar mejoras al sistema del Control Interno del Comercial “El Ferretero” que conllevará a garantizar el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas.

Atentamente,

Hipatia Johanna Moreta Aldaz

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b> H.J.M.A	<b>Fecha:</b> 24/09/2016
<b>Revisado por:</b> GLLN / DVAP	<b>Fecha :</b> 24/09/2016



COMERCIAL "EL FERRETERO"

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

AA  
1/4

## CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

### CUENTA: PROVEEDORES

#### ÁREA: PASIVO CORRIENTE

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?	✓		
2	¿Las facturas canceladas se encuentran debidamente archivadas haciendo constar que ya se encuentran canceladas?	✓		
3	¿Se realizan los procedimientos necesarios para verificarlos montos de las facturas a crédito?	✓		
4	¿Existe un control de las cuentas a proveedores próximos a vencer?	✓		
5	¿Las facturas a cancelar son debidamente autorizadas y controladas contablemente?	✓		
6	¿Se posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores?		X	No registra auxiliares de proveedores conciliadas con el mayor
7	¿Las facturas de compras a crédito son recibidas y entradas directamente al encargado procesarlas y pagarlas?	✓		
8	¿Existe un acuerdo mutuo antes de realizar algún pago a proveedores?	✓		
<b>TOTAL</b>		<b>7 Σ</b>	<b>1 Σ</b>	

✓ = Revisado

Σ = Sumatoria

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 21/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 21/09/2016



COMERCIAL "EL FERRETERO"

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

AA  
2/4

## CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

ÁREA: PASIVO CORRIENTE

CUENTA: PROVEEDORES

No.	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?	10	8	
2	¿Las facturas canceladas se encuentran debidamente archivadas haciendo constar que ya se encuentran canceladas?	10	7	
3	¿Se realizan los procedimientos necesarios para verificarlos montos de las facturas a crédito?	10	6	
4	¿Existe un control de las cuentas a proveedores próximos a vencer?	10	7	
5	¿Las facturas a cancelar son debidamente autorizadas y controladas contablemente?	10	7	
6	¿Se posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores?	10	3	
7	¿Las facturas de compras a crédito son recibidas y entradas directamente al encargado procesarlas y pagarlas?	10	7	
8	¿Existe un acuerdo mutuo antes de realizar algún pago a proveedores?	10	8	
<b>TOTAL</b>		<b>80 <math>\Sigma</math></b>	<b>53 <math>\Sigma</math></b>	

$\Sigma$  = Sumatoria

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 25/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 25/09/2016

**MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL****NIVEL DE CONFIANZA**

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

$$NC = \frac{53}{80} \times 100$$

$$NC = 66.25\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 66.25\%$$

$$NR = 31.12\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA = 66.25%****NIVEL DE RIESGO = 31.12%**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

NC=66.25%

**Análisis:**

En el análisis realizado a través del sistema de Control interno a la Cuenta Proveedores, el 66.25% se encuentra en un Nivel de Confianza **Moderada**, mientras que el 31.12% representa un Nivel de Riesgo **Moderado**, esto se debe la falta de profesionalismo por parte de quien lleva contabilidad de la empresa al no realizar las conciliaciones continuamente con la cuenta auxiliares de proveedores.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 26/09/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 26/09/2016



## BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA

Tena, 27 de septiembre del 2016

Señor

José Lodán Córdova Altamirano

**GERENTE GENERAL DEL COMERCIAL “EL FERRETERO”**

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de Auditores Independientes “JM”, en esta oportunidad nos permitimos informar que como parte de nuestra auditoría se ha procedido a efectuar la evaluación del Control Interno en el epígrafe de la cuenta: Proveedores, cuyo análisis se desprende las siguientes debilidades por lo que en cada caso nos permitimos efectuar recomendaciones a fin de fortalecer dichas debilidades y en otro caso disminuir riesgos innecesarios:

**D1:** No se realizan de conciliaciones en los registros auxiliares de proveedores con el mayor.

**R1:** Se recomienda a la Contadora implementar los auxiliares a la cuenta proveedores y realizar las conciliaciones respectivas, lo que permitirá llevar un registro eficiente de la cuenta proveedores, y ayudara a que la empresa mantenga una excelente relación con los proveedores y efectivizar los balances financieros.

Atentos a que nuestro trabajo sea considerado, con el propósito de presentar mejoras al sistema del Control Interno del Comercial “El Ferretero” que conllevará a garantizar el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas.

Atentamente,

Hipatia Johanna Moreta Aldaz  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b> H.J.M.A	<b>Fecha:</b> 27/09/2016
<b>Revisado por:</b> GLLN / DVAP	<b>Fecha :</b> 27/09/2016



COMERCIAL "EL FERRETERO"

AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

BB  
1/4

## CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

### CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

ESTADO FINANCIERO: Estado de Resultados (PYG)

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Las procedimientos para contabilizar las ventas, están operando efectivamente para producir cifras confiables de ingreso del periodo?	✓		
2	¿Existe conciliación las ventas con los registros contables?	✓		
3	¿Las ventas y otros ingresos corresponden al ejercicio en que se registraron?	✓		
4	¿Se registran las facturas entregadas?	✓		
5	¿Se efectúa comparaciones con el año anterior para verificar alguna variación importante?	✓		
6	¿Se autoriza los pagos a efectuarse por los mismos conceptos que requiere el egreso del efectivo?	✓		
7	¿Existe una proyección para el retorno de efectivo a través de cobranza y se está cumpliendo?		X	No retorna el efectivo en los tiempos prometidos.
<b>TOTAL</b>		<b>6 Σ</b>	<b>1 Σ</b>	

✓ = Revisado

Σ = Sumatoria

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 04/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 04/10/2016



**COMERCIAL "EL FERRETERO"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**BB**  
**2/4**

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

**ESTADO FINANCIERO:** Estado de Resultados (PYG)

**CUENTA:** INGRESOS Y GASTOS

No.	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Las procedimientos para contabilizar las ventas, están operando efectivamente para producir cifras confiables de ingreso del período?	10	7	
2	¿Existe conciliación las ventas con los registros contables?	10	7	
3	¿Las ventas y otros ingresos corresponden al ejercicio en que se registraron?	10	8	
4	¿Se registran las facturas entregadas?	10	6	
5	¿Se efectúa comparaciones con el año anterior para verificar alguna variación importante?	10	5	
6	¿Se autoriza los pagos a efectuarse por los mismos conceptos que requiere el egreso del efectivo?	10	8	
7	¿Existe una proyección para el retorno de efectivo a través de cobranza y se está cumpliendo?	10	4	No existe una proyección para el retorno el efectivo en los tiempos prometidos.
<b>TOTAL</b>		<b>70Σ</b>	<b>45 Σ</b>	

Σ = Sumatoria

<b>Elaborado por:</b> H.J.M.A	<b>Fecha:</b> 05/10/2016
<b>Revisado por:</b> GLLN / DVAP	<b>Fecha :</b> 05/10/2016



**MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**NIVEL DE RIESGO**

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

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{45}{70} \times 100$$

$$NR = 100\% - 64.29\%$$

$$NC = 64.29\%$$

$$NR = 35.71\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA = 64.29%**

**NIVEL DE RIESGO = 35.71%**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

NC=64.29%

**Análisis:**

En el análisis realizado a través del sistema de Control interno a la Cuenta Ingreso y Gastos, el 64.29% se encuentra en un Nivel de Confianza **Moderada**, mientras que el 35.71% representa un Nivel de Riesgo **Moderado**, esto se debe a que no existe políticas de cobro bien definida para el retorno del efectivo, al efectuarse las ventas. Con el incremento del ingreso minimiza gastos y se aumenta el circulante en la organización.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 06/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 06/10/2016



## BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA

Tena, 10 de octubre del 2016

Señor

José Lodán Córdova Altamirano

**GERENTE GENERAL DEL COMERCIAL “EL FERRETERO”**

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de Auditores Independientes “JM”, en esta oportunidad nos permitimos informar que como parte de nuestra auditoría se ha procedido a efectuar la evaluación del Control Interno en el epígrafe de la cuenta: Ingresos y Gastos, cuyo análisis se desprende las siguientes debilidades por lo que en cada caso nos permitimos efectuar recomendaciones a fin de fortalecer dichas debilidades y en otro caso disminuir riesgos innecesarios:

**D1:** No existe una proyección para el retorno el efectivo en los tiempos acordados.

**R1:** Se recomienda al Sr. Gerente de Comercial “El Ferretero” y su Contadora que conjuntamente establezcan políticas de cobro para el retorno del efectivo, egresado en ventas. Esto producirá un incremento en los ingresos y reducción del gasto de la empresa y se efectivice los estados financieros.

Atentos a que nuestro trabajo sea considerado, con el propósito de presentar mejoraras al sistema del Control Interno del Comercial “El Ferretero” que conllevará a garantizar el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas.

Atentamente,

Hipatia Johanna Moreta Aldaz

**AUDITORA INDEPENDIENTE**

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 10/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 10/10/2016



**HOJA DE HALLAZGOS O PUNTOS DE CONTROL INTERNO**

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	<b>A1 4/4</b>	No se exigen arqueos de caja/ bancos de la manera sorpresiva y periódica.	El Reglamento Interno de Comercial "El Ferretero", en su Art. 15 Flujo del Efectivo, establece efectuar arqueos de caja de manera periódica, para determinar el movimiento del efectivo.	No conocer con exactitud el flujo del efectivo durante el día y salvaguardar el mismo.	Saldos irreales	Realizar arqueos sorpresivos en caja permitirá verificar la idoneidad de los registros contables.
2	<b>B1 4/5</b>	No se notifica a los clientes saldo pendiente de pago.	El Reglamento Interno de Comercial "El Ferretero", en su Art. 21 Confirmación de adeudos a la empresa señala que se llevará un registro de clientes con datos personales a fin de enviar notificaciones futuras respecto a sus deudas.	No existe una persona responsable para la recuperación de cartera vencida.	Que al no efectuar notificaciones a sus clientes deudores, esta cuenta se convierta en cuentas incobrables a futuro.	Asignar personal para el recaudo de estos valores.
3	<b>C1 4/4</b>	No realizan la toma física de inventarios una vez al año.	EL Art. 50 del Reglamento Interno de Comercial "El Ferretero" llamado: Constatación Física de Inventarios, señala: "es importante mantener un registro actualizado de mercaderías y esto se lo hace posible mediante constataciones físicas..."	Descuido de la administración en ejecutar la constatación física de sus inventarios y actualización en los registros.	Se desconozca que artículos están por terminarse en stock y su mecanismo de registro no se ajuste a la realidad de su inventario en bodega.	Realizar la toma física del inventario de mercadería para que exista un valor real en libros y los estados financieros sea más efectivos.
4	<b>AA 4/4</b>	No se realizan de conciliaciones en los registros auxiliares de proveedores con el mayor.	El Art. 5 del Reglamento de Funcionamiento Interno de Comercial "El Ferretero" llamado Operaciones Contables, indica: "Las transacciones contables deben ser registradas al momento que ocurra el evento..."	Descuido del personal contable de conciliar los asientos auxiliares de la cuenta proveedores.	Afectación en los saldos contables.	Al personal contable que verifique los saldos de la cuenta Proveedores comparando: registros auxiliares con los del mayor, con el fin de valorar si dichos valores están debidamente registrados.

Elaborado por: H.J.M.A      Fecha: 10/10/2016  
Revisado por: GLLN / DVAP      Fecha : 10/10/2016



## PROGRAMA DE AUDITORÍA: CAJA/ BANCOS

### Objetivo General:

- ✓ Determinar si los saldos de la cuenta Caja/ Bancos se presentan razonablemente.

### Objetivos Específicos:

- Verificar si la existencia de los fondos contabilizados realmente existan.
- Efectuar procedimientos analíticos que permitan determinar la liquidez de Comercial “El Ferretero”.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR. POR:	FECHA
1	Efectuar Arqueos de Caja	A1	H.J.M.A	11/10/2016
2	Constatar el Estado de Cuenta del Banco.	A2	H.J.M.A	11/10/2016
3	Verificar mediante conciliaciones bancarias los saldos que se presentan.	A3	H.J.M.A	11/10/2016
4	Realizar la Cédula Sumarias de Caja/ Bancos	CSA	H.J.M.A	11/10/2016
5	Realizar el Libro Auxiliar	A4	H.J.M.A	11/10/2016
6	Efectuar el Análisis Financiero	A5	H.J.M.A	11/10/2016

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 11/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 11/10/2016



**COMERCIAL “EL FERRETERO”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**PACC**  
**1/1**

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

**PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUENTAS POR COBRAR**

**Objetivo General:**

- ✓ Determinar si los saldos de la cuenta Cuentas por Cobrar se presentan razonablemente.

**Objetivos Específicos:**

- Verificar físicamente junto con la persona responsable de las cuentas por cobrar los documentos que la respalden.
- Comprobar si los créditos requieren autorizaciones.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR. POR:	FECHA
1	Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de las cuentas por cobrar.	B1	H.J.M.A	11/10/2016
2	Verificar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.	B2	H.J.M.A	11/10/2016
3	Realizar la Cédula Sumaria de Cuentas por Cobrar.	CSB	H.J.M.A	11/10/2016
4	Verificar la existencia de deudores incobrables e informar los saldos pendientes.	B3	H.J.M.A	11/10/2016
5	Efectuar el resumen de confirmación de saldos pendientes.	B4	H.J.M.A	11/10/2016
6	Elaborar los índices financieros	B5	H.J.M.A	11/10/2016

<b>Elaborado por:</b> H.J.M.A	<b>Fecha:</b> 11/10/2016
<b>Revisado por:</b> GLLN / DVAP	<b>Fecha :</b> 11/10/2016



**COMERCIAL “EL FERRETERO”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**PAIM**  
**1/1**

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

**PROGRAMA DE AUDITORÍA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

**Objetivo General:**

- ✓ Determinar si los saldos de la cuenta Inventario de Mercaderías se presentan razonablemente.

**Objetivos Específicos:**

- Verificar el sistema de control que maneja para la cuenta inventarios.
- Comprobar si el saldo de existencias son reales.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR. POR:	FECHA
1	Elaborar la cédula sumaria	C	H.J.M.A	11/10/2016
2	Efectuar el movimiento de saldos de Inventarios	C3	H.J.M.A	11/10/2016
3	Efectuar la Constatación física de la Cuenta Inventarios	C4	H.J.M.A	11/10/2016
4	Realizar los Índices Financieros	C5	H.J.M.A	11/10/2016

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 11/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 11/10/2016



## COMERCIAL “EL FERRETERO”

### AUDITORÍA FINANCIERA

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

PAP  
1/1

#### PROGRAMA DE AUDITORÍA: PROVEEDORES

##### Objetivo General:

- ✓ Determinar si los saldos de la cuenta Proveedores se presentan razonablemente.

##### Objetivos Específicos:

- Determinar si los saldos se registran debidamente en las cuentas correspondientes.
- Verificar si la documentación presentada corresponde a las obligaciones con terceros.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR. POR:	FECHA
1	Elaborar cédula sumaria	AA 1	H.J.M.A	11/10/2016
2	Realizar los índices financieros	AA 2	H.J.M.A	11/10/2016

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 11/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 11/10/2016



**COMERCIAL “EL FERRETERO”  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**PAIG  
1/1**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA: INGRESOS Y GASTOS**

**Objetivo General:**

- ✓ Determinar si los saldos de la cuenta Ingresos se presentan razonablemente.

**Objetivos Específicos:**

- Determinar si los saldos de los ingresos se registran debidamente en las cuentas correspondientes.
- Verificar si los ingresos corresponden al periodo examinado.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABOR. POR:</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Elaborar cédula sumaria	<b>XY</b>	<b>H.J.M.A</b>	<b>11/10/2016</b>
<b>2</b>	Realizar los índices financieros	<b>XY1</b>	<b>H.J.M.A</b>	<b>11/10/2016</b>
<b>3</b>	Efectuar los Indicadores de Rentabilidad	<b>XY2</b>	<b>H.J.M.A</b>	<b>11/06/2016</b>

**Elaborado por:** H.J.M.A      **Fecha:** 11/10/2016



CUENTA CAJA/ BANCOS

ARQUEO DE CAJA

BILLETES			SALDO CONTABILIDAD
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	881,50
10	5,00	50,00	✓
15	1,00	15,00	✓
20	10,00	200,00	✓
25	20,00	500,00	✓
	<b>SUMAN:</b>	<b>765,00</b>	Σ
<b>MONEDAS</b>			
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	
30	0,05	1,50	✓
100	0,10	10,00	✓
20	0,25	5,00	✓
10	0,50	5,00	✓
20	1,00	20,00	✓
	<b>SUMAN:</b>	<b>41,50</b>	Σ
<b>COMPROBANTE</b>			
No.Fact	CLIENTE	CONCEPTO	VALOR
0512	Renso Cabrera	Materiales de Construcción	μ75,00 ✓
10	Recibo de Caja	Dinero en efectivo	μ 806,50 ✓
Certifico que todos los valores y los comprobantes fueron entregados a mi completa satisfacción			
<b>RESPONSABLE DE CAJA</b>			
Sra. Ana Córdova			
<b>PROPIETARIA</b>			

Marcas:

✓ = Revisado

Σ = Sumatoria

μ = Información tomada de la ferretería

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 12/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 12/10/2016



COMERCIAL "EL FERRETERO"  
AUDITORÍA FINANCIERA

A2  
1/1

ESTADO DE CUENTA BANCARIA

Estados de Cuenta



RUC: 0501710156001  
CUENTA CORRIENTE: 00-15-02685-5  
MONEDA: DÓLAR

PERIODO: DICIEMBRE/2014

SALDO 1.846,21

CONC.	NUMERO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL						
	45	30/11/2014	SALDO MES ANTERIOR			800,00
	46	25/12/2014	INTERESES	10,00		810,00
	47	28/12/2014	33707671		653,32	156,68
	48	28/12/2014	541254	1.542,45		1.699,13
	49	29/12/2014	3370	730,40		2.429,53
	50	29/12/2014			583,32	1.846,21
	MOVIMIENTO DE SALDO			1.846,21		
	SALDO AL 31/12/2014			1.846,21		

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 12/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 12/10/2016



### CONCILIACIÓN BANCARIA

FECHA	BANCO	No. CTA.	PARTIDAS			SALDO EN LIBROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	MARCAS DE AUDITORÍA	
			SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	CONCILIATORIAS				
				CHEQUES	NOTAS DE DEPÓSITOS EN TRÁNSITO			
				GIRADOS Y NO COBRADOS	DÉBITO			
31/12/2014	Banco del Austro	00-15-02685-5	1.846,21	-	-	-	1.836,21	§
<b>TOTAL</b>			<b>1.846,21</b> ✓	<b>Σ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.836,21</b> ✓	<b>Σ</b>

**Objetivo:** Verificar y comprobar la integridad y presentación de la cuenta bancos en los estados financieros.

**Fuente:** Archivos del área del Disponible de Comercia "El Ferretero" y Balances del año 2014.

**Marcas:** § Información tomada del Estado Financiero – Cálculos realizados por Auditoría.

✓ Cálculo Verificado.

Σ Sumatoria Total.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 13/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 13/10/2016



### CÉDULA SUMARIA ANÁLISIS FINANCIERO

Área: Disponible

Cuenta: Caja/Bancos

No.	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/10/2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31/10/2014
				DEBE	HABER	
1	CAJA	A1 1/1	¥ 881,50 ✓	-	-	881.50 ✓
2	BANCOS	A2 1/1	1.846,21 ✓	-	-	1.846,21 §
TOTAL			2.717,71	Σ 0.00	0.00	2.717,71 Σ

**Objetivo:** Analizar y descomponer los saldos de la cuenta Caja/Bancos del balance.

**Procedimiento:** Solicitar información del departamento contable del Comercial "El Ferretero", solicitar los balances para analizarlos, de ser el caso realizar los ajustes necesarios.

**Fuente:** Departamento Contable, los datos fueron tomados de los Estados Financieros Balance General, del periodo auditado año 2014.

**Marcas:** ¥ Son valores tomados del Balance General, año 2014

§ Cálculos realizados por el Auditor

Σ Sumatoria

Elaborado por: H.J.M.A      Fecha:13/10/2016  
Revisado por: GLLN / DVAP      Fecha:13/10/2016



**BANCOS DEL AUSTRO**

LIBRO AUXILIAR

FECHA	DETALLE	#	CHE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2014	Saldo anterior					800,00 ✓
25/12/2014	Interés			10		810
28/12/2014	Pago a proveedor	33707671	386		653,32	156,68 ✓
28/12/2014	Se realiza un deposito	541254		1.542,45		1.699,13 ✓
29/12/2014	Realizan transferencias a la cuenta	452351		730,4		2.429,53 ✓
29/12/2014	Pago a proveedor	33707671 ✓	387		583,32	1.846,21 ✓

**Marcas:**

✓ Cálculo Verificado

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 14/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 14/10/2016



### ANÁLISIS FINANCIERO

Cuenta: CAJA

ANÁLISIS VERTICAL			
No.	CUENTA	VALOR	%
1	Caja	881,50 ✓	32.44§
2	Bancos	1.846,21 ✓	67.56 §
	<b>SUMAN</b>	<b>2.727,71 Σ</b>	<b>100% Σ</b>

#### Marcas:

¥ Son valores tomados del Balance General, año 2014

§ Cálculos realizados por el Auditor

Σ Sumatoria

#### **Criterio:**

Después de haber efectuado el análisis vertical al área disponible de la cuenta Bancos del Comercial "El Ferretero", se determinó que la cuenta Caja representa el 32.44% y la cuenta Bancos el 67.56%. Donde se verifica que la mayoría del disponible se encuentra resguardado en una institución bancaria y el 32.44% del disponible se encuentra en caja, se considera que es un porcentaje considerable.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 14/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 14/10/2016



CUENTAS POR COBRAR

CÉDULA SUMARIA

CODIGO	CLIENTES	REF/PT	SALDO SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2014
				DEBE	HABER	
00000002	MONTEROS GUALLO NANCY MARISOL		\$ 202,18			\$ 202,18 ✓
00000003	CHICAIZA CASTRO VICTORIA MARINA		\$ 913,10			\$ 913,10 ✓
00000006	DIAZ VALIENTE MARIA GLORIA		\$ 850,75			\$ 850,75 ✓
00000007	HIDALGO USHIGUA DAVID GEOVANNY		\$ 530,51			\$ 530,51 ✓
00000018	GUEVARA YEPEZ NANCY AMALIA		\$ 303,79			\$ 303,79 ✓
00000020	PEÑA BARRIONUEVO ZOILA CARMELINA		\$ 702,15			\$ 702,15 ✓
00000035	CEVALLOS LOYOLA JOHANA GRIMANEZA		\$ 1.637,23			\$ 1.637,23 ✓
00000036	ARTEAGA ZAMBRANO JACINTO ANDRES		\$ 380,75			\$ 380,75 ✓
00000055	DANILO LAUTARO JARRIN SANCHEZ		\$ 607,50			\$ 607,50 ✓
00000060	GERARDO VELASQUE CHILQUINGA		\$ 441,50			\$ 441,50 ✓
00000063	GUZMAN BARRAGAN ANGELA GRACIELA		\$ 128,10			\$ 128,10 ✓
00000071	BENJAMIN MUNRO		\$ 322,89			\$ 322,89 ✓
00000093	ROMERO PEREZ CARLOS LENIN		\$ 1.075,70			\$ 1.075,70 ✓
00000124	VELAÑA SHINCHIGUANO JOSE EFRAIN		\$ 268,03			\$ 268,03 ✓
00000130	DIR.DIST.15D01-ARCHIDONA- C.J.A.T-T-SALUD		\$ 214,02			\$ 214,02 ✓
00000154	ESPINOZA A GUIRRE SEGUNDO JOSE MARIA		\$ 395,98			\$ 395,98 ✓
00000168	JUAN CARLOS GREFA GREFA		\$ 520,13			\$ 520,13 ✓
00000196	PEREZ LEON JA VIER PATRICIO		\$ 600,75			\$ 600,75 ✓
<b>SUMA</b>			<b>\$ 10.095,06</b>	<b>Σ 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>\$10.095,06</b> Σ



**CÉDULA SUMARIA  
CUENTAS POR COBRAR**

**Objetivo:** Efectuar la descomposición y análisis de los saldos de la cuenta Cuentas por Cobrar.

**Procedimiento:** Se prescindió acudir al área de contabilidad, misma se solicitó en su totalidad el listado de quienes componen las cuentas por cobrar que fueron verificados y analizados.

**Fuente:** Área de Contabilidad en el Balance General, año 2014

**Marcas:** ✓ Verificado  
Σ Sumatoria Total

Elaborado por:	Fecha:
H.J.M.A	17/10/2016
Revisado por:	Fecha :
GLLN / DVAP	17/10/2016



Tena, 18 de Octubre del 2016

Señora

**Victoria Marina Chicaiza Castro**

Presente.-

Estimada Señora:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financiera que lo ejecuta Auditores Independientes "JM" por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, en el Comercial "El Ferretero", solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico **joha\_moreta@hotmail.com** la siguiente información:

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 913,10**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que usted mantiene con el Comercial "El Ferretero"

**1. Plazo de pago:** 60 días de crédito

**2. Lugar de Entrega:** Oficina de Comercial "El Ferretero"

Especificando que la presente no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

José Leodán Córdova Altamirano

**GERENTE PROPIETARIO**

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 18/10/2016



Tena, 18 de Octubre del 2016

Señor

**María Gloria Díaz Valiente**

Presente.-

Estimado Señor:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financiera que lo ejecuta Auditores Independientes "JM" por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, en el Comercial "El Ferretero", solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico **joha\_moreta@hotmail.com** la siguiente información:

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 850,75**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que usted mantiene con el Comercial "El Ferretero"

**1. Plazo de pago:** 60 días de crédito

**2. Lugar de Entrega:** Oficina de Comercial "El Ferretero"

Especificando que la presente no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

José Leodán Córdova Altamirano

**GERENTE PROPIETARIO**

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 18/10/2016



Tena, 18 de Octubre del 2016

Señora

**Johana Grimaneza Cevallos Loyola**

Presente.-

Estimada Señora:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financie-ra que lo ejecuta Auditores Independientes "JM" por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, en el Comercial "El Ferretero", solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico **joha\_moreta@hotmail.com** la siguiente información:

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **1637,23**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que usted mantiene con el Comercial "El Ferretero"

**1. Plazo de pago:** 60 días de crédito

**2. Lugar de Entrega:** Oficina de Comercial "El Ferretero"

Especificando que la presente no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

José Leodán Córdova Altamirano

**GERENTE PROPIETARIO**

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 18/10/2016



COMERCIAL "EL FERRETERO"  
AUDITORÍA FINANCIERA

B3  
4/4

Tena, 18 de Octubre del 2016

Señora

**Carlos Lenin Romero Pérez**

Presente.-

Estimada Señora:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financiera que lo ejecuta Auditores Independientes "JM" por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, en el Comercial "El Ferretero", solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico **joha\_moreta@hotmail.com** la siguiente información:

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **1075,70**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que usted mantiene con el Comercial "El Ferretero"

**1. Plazo de pago:** 60 días de crédito

**2. Lugar de Entrega:** Oficina de Comercial "El Ferretero"

Especificando que la presente no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

José Leodán Córdova Altamirano

**GERENTE PROPIETARIO**

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 18/10/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”  
AUDITORÍA FINANCIERA

B4  
1/3

ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN

CLIENTES	REF / PT	SALDO CONTABILIDAD	VALOR CONFIRMADO	DIFEREN.	RESPUESTAS		SIN RESP.	TOTAL	OBSERV.
					POSITIVA	NEGATIVA			
MONTEROS GUALLO NANCY MARISOL	B3 1/18	202,18	202,18	-	202,18	-	-	-	
CHICAIZA CASTRO VICTORIA MARINA	B3 2/18	913,10	913,10	-	913,10	-	-	-	
DIAZ VALIENTE MARIA GLORIA	B3 3/18	850,75	850,75	-	850,75	-	-	-	
HIDALGO USHIGUA DAVID GEOVANNY	B3 4/18	530,51	530,51	-	530,51	-	-	-	
GUEVARA YEPEZ NANCY AMALIA	B3 5/18	303,79	303,79	-	303,79	-	-	-	
PEÑA BARRIONUEVO ZOILA CARMELINA	B3 6/18	702,15	702,15	-	702,15	-	-	-	
CEVALLOS LOYOLA JOHANA GRIMANEZA	B3 7/18	1.637,23	1.637,23	-	1.637,23	-	-	-	
ARTEAGA ZAMBRANO JACINTO ANDRES	B3 8/18	380,75	380,75	-	380,75	-	-	-	
DANILO LAUTARO JARRIN SANCHEZ	B3 9/18	607,50	607,50	-	607,50	-	-	-	
GERARDO VELASQUE CHILQUINGA	B3 10/18	441,50	441,50	-	441,50	-	-	-	
GUZMAN BARRAGAN ANGELA GRACIELA	B3 11/18	128,10	128,10	-	128,10	-	-	-	
BENJAMIN MUNRO	B3 12/18	322,89	322,89	-	322,89	-	-	-	
ROMERO PEREZ CARLOS LENIN	B3 13/18	1.075,70	1.075,70	-	1.075,70	-	-	-	



COMERCIAL "EL FERRETERO"  
AUDITORÍA FINANCIERA

B4  
2/2

ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN

CLIENTES	REF / PT	SALDO CONTABILIDAD	VALOR CONFIRMADO	DIFEREN.	RESPUESTAS		SIN RESP.	TOTAL	OBSERV.
					POSITIVA	NEGATIVA			
VELAÑA SHINCHIGUANO JOSE EFRAIN	B3 14/18	268,03	268,03	-	268,03	-	-	-	
DIR.DIST.15D01-ARCHIDONA-C.J.A.T-T-SALUD	B3 15/18	214,02	214,02	-	214,02	-	-	-	
ESPINOZA AGUIRRE SEGUNDO JOSE MARIA	B3 16/18	395,98	395,98	-	395,98	-	-	-	
JUAN CARLOS GREFA GREFA	B3 17/18	520,13	520,13	-	520,13	-	-	-	
PEREZ LEON JAVIER PATRICIO	B3 18/18	600,75	600,75	-	600,75	-	-	-	
<b>SUMA</b>		<b>10.095,06</b>	<b>10.095,06</b>	-	<b>10.095,06</b>	-	-	-	

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:  
18/10/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :  
18/10/2016



**COMERCIAL “EL FERRETERO”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**B4**  
**3/3**

**RESUMEN DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS**

DESCRIPCIÓN	REFT/PT	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE
Respuestas positivas		18	10.095,06	100%
Respuestas negativas		-	-	
SIN RESPUESTAS		-	-	
<b>TOTAL SUMAN</b>		<b>18</b>	<b>10.095,06</b>	<b>100%</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>				
Del 100% de los clientes respondieron positivamente.				
<b>RECOMENDACIÓN</b>				
Se recomienda mantener los saldos actualizados con el objetivo de recuperar la cartera vencida en un tiempo mínimo, para lograr con éxito es necesario mejorar la comunicación entre Contador y Gerente.				

<b>Elaborado por:</b> H.J.M.A	<b>Fecha:</b> 18/10/2016
<b>Revisado por:</b> GLLN / DVAP	<b>Fecha :</b> 18/10/2016



## ANÁLISIS - INDICADORES FINANCIEROS

### RAZONES DE ACTIVIDAD

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

$$\frac{881.127,55}{11.803,68} = 74,65 \text{ veces}$$

$$\text{Período Promedio de Cobro} = \frac{365 \text{ días}}{\text{Número de veces de rotación Ctas., por Cobrar}}$$

$$\frac{365}{74,65} = 4,89 \text{ días}$$

Esto indica que la Rotación de Cartera es un indicador financiero que establece el número de veces y determina el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo; es decir en recuperación de cartera y es el tiempo que la empresa requiere para el cobro a sus clientes. Con este análisis podemos observar que la empresa requiere de 4.89 días para convertir en efectivo su última cuenta de cobro.

#### **Recomendación:**

Se recomienda reducir aún más el margen de tiempo en la rotación de cartera a través de las confirmaciones de saldos a deudores y también incentivar con un descuento a todos los clientes que se encuentren morosos, con el 5% a 10% del monto adeudar.

El 10% los que paguen del 1 al 15, el 5% del 15 a 30 de cada mes y los que no cumplan el plazo determinado no tendrán ningún beneficio, esto permitirá que el retorno del efectivo sea eficiente y la empresa sea más solvente.

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 18/10/2016



**COMERCIAL "EL FERRETERO"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CSD**  
**1/2**

**CUENTA INVENTARIOS DE MERCADERÍA**  
**CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS**  
**LISTADO DE FACTURAS DE COMPRA**

FECHA	RUC	TIPO	SUBTOTAL	TOTAL NETO	IVA	TOTAL
15/9/2014	1500526957001	FACT.	2.000,00	2.000,00	240,00	2.240,00
15/9/2014	1500526957001	FACT.	535,71	535,71	64,29	600,00
15/9/2014	0916218035001	FACT.	3.113,96	3.113,96	373,68	3.487,64
16/9/2014	1600364325001	FACT.	1.132,14	1.132,14	135,86	1.268,00
16/9/2014	1600364325001	FACT.	35,87	35,87	4,30	40,17
17/9/2014	1702237610001	FACT.	1.800,00	1.800,00	216,00	2.016,00
17/9/2014	1717660417001	FACT.	250,00	250,00	30,00	280,00
17/9/2014	1600210528001	FACT.	3.480,00	3.480,00	417,60	3.897,60
19/9/2014	1600359762001	FACT.	5.157,83	5.157,83	618,94	5.776,77
19/9/2014	1500538416001	FACT.	1.999,67	1.999,67	239,96	2.239,63
19/9/2014	1500565716001	FACT.	3.125,00	3.125,00	375,00	3.500,00
19/9/2014	1708042620001	FACT.	4.571,10	4.571,10	548,53	5.119,63
23/9/2014	1707192967001	FACT.	130,00	130,00	15,60	145,60
23/9/2014	1310090004001	FACT.	2.500,00	2.500,00	300,00	2.800,00
23/9/2014	1707989412001	FACT.	4.500,00	4.500,00	540,00	5.040,00
25/9/2014	1600289191001	FACT.	2.700,00	2.700,00	324,00	3.024,00
25/9/2014	1600237406001	FACT.	49,00	49,00	5,88	54,88
25/9/2014	1709554711001	FACT.	1.554,90	1.554,90	186,59	1.741,49
25/9/2014	1711232338001	FACT.	5.400,00	5.400,00	648,00	6.048,00
25/9/2014	2100135470001	FACT.	2.572,78	2.572,78	308,73	2.881,51
28/9/2014	2100064282001	FACT.	292,50	292,50	35,10	327,60
28/9/2014	1760002360001	FACT.	904,50	904,50	108,54	1.013,04
29/9/2014	1310090004001	FACT.	1.440,58	1.440,58	172,87	1.613,45
30/9/2014	0914891718001	FACT.	3.500,00	3.500,00	420,00	3.920,00
30/9/2014	0914891718001	FACT.	2.041,20	2.041,20	244,94	2.286,14
30/9/2014	0914891718001	FACT.	790,00	790,00	94,80	884,80
30/9/2014	0914891718001	FACT.	900,00	900,00	108,00	1.008,00
30/9/2014	0914891718001	FACT.	3.480,00	3.480,00	417,60	3.897,60
30/9/2014	07001300279001	FACT.	5.157,83	5.157,83	618,94	5.776,77
30/9/2014	1792008077001	FACT.	1.800,00	1.800,00	216,00	2.016,00
<b>TOTAL FACTURAS</b>		30	<b>66.914,57</b>	<b>66.914,57</b>	<b>8.029,75</b>	<b>74.944,32</b>



COMERCIAL "EL FERRETERO"  
AUDITORÍA FINANCIERA

CSD  
2/2

- Objetivo:** Efectuar el análisis y descomposición de la lista de compras.
- Procedimiento:** Solicitar al departamento contable la lista de compras para verificar si sus saldos se representan razonablemente.
- Fuente:** Lista de Facturas de Compras del mes de septiembre del año 2014
- Marcas:** ✓ Verificado  
Σ Sumatoria Total

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 19/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 19/10/2016



**CUENTA MOVIMIENTO DE SALDOS DE INVENTARIO**

**MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2014**

Iniciando con el procedimiento de Auditoría Financiera fue necesario tomar una muestra en la que se tomó el mes de Septiembre, Anexo 4.

MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
<b>ENERO</b>	FACTURA O VENTA	1/1/2014	31/1/2014	30.598,52 ✓	
	COSTO DE VENTA	1/1/2014	31/1/2014	3.265,00 ✓	
	COMPRAS	1/1/2014	31/1/2014	10.862,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	1/1/2014	31/1/2014	2.470,70 ✓	
<b>FEBRERO</b>	FACTURA O VENTA	1/2/2014	28/2/2014	16.598,52 ✓	
	COSTO DE VENTA	1/2/2014	28/2/2014	2.025,00 ✓	
	COMPRAS	1/2/2014	28/2/2014	25.862,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	1/2/2014	28/2/2014	2.470,70 ✓	
<b>MARZO</b>	FACTURA O VENTA	1/3/2014	31/3/2014	29.956,50 ✓	
	COSTO DE VENTA	1/3/2014	31/3/2014	3.596,00 ✓	
	COMPRAS	1/3/2014	31/3/2014	22.156,80 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	1/3/2014	31/3/2014	2.253,70 ✓	
<b>ABRIL</b>	FACTURA O VENTA	1/4/2014	30/4/2014	22.155,24 ✓	
	COSTO DE VENTA	1/4/2014	30/4/2014	2.986,55 ✓	
	COMPRAS	1/4/2014	30/4/2014	30.546,21 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	1/4/2014	30/4/2014	3.654,21 ✓	
<b>MAYO</b>	FACTURA O VENTA	1/5/2014	31/5/2014	30.658,55 ✓	
	COSTO DE VENTA	1/5/2014	31/5/2014	2.853,85 ✓	
	COMPRAS	1/5/2014	31/5/2014	23.496,85 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	1/5/2014	31/5/2014	2.256,25 ✓	
<b>JUNIO</b>	FACTURA O VENTA	1/6/2014	30/6/2014	3.3589,65 ✓	
	COSTO DE VENTA	1/6/2014	30/6/2014	3.569,88 ✓	
	COMPRAS	1/6/2014	30/6/2014	22.965,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	1/6/2014	30/6/2014	2.903,21 ✓	
<b>JULIO</b>	FACTURA O VENTA	1/7/2014	31/7/2014	27.546,22 ✓	
	COSTO DE VENTA	1/7/2014	31/7/2014	2.995,87 ✓	
	COMPRAS	1/7/2014	31/7/2014	23.698,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	1/7/2014	31/7/2014	2.725,85 ✓	



### CUENTA MOVIMIENTO DE SALDOS DE INVENTARIO

#### MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2014

Iniciando con el procedimiento de Auditoría Financiera fue necesario tomar una muestra en la que se tomó el mes de Septiembre, Anexo 4.

MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
<b>AGOSTO</b>	FACTURA O VENTA	1/8/2014	31/8/2014	31.441,20√	
	COSTO DE VENTA	1/8/2014	31/8/2014	3.658,66√	
	COMPRAS	1/8/2014	31/8/2014	23.856,66√	
	UTILIDAD BRUTA	1/8/2014	31/8/2014	2.215,55√	
<b>SEPTIEMBRE</b>	FACTURA O VENTA	1/9/2014	30/9/2014	35.075,12√	
	COSTO DE VENTA	1/9/2014	30/9/2014	3.985,44√	
	COMPRAS	1/9/2014	30/9/2014	23.695,82√	
	UTILIDAD BRUTA	1/9/2014	30/9/2014	2.225,50√	
<b>OCTUBRE</b>	FACTURA O VENTA	1/10/2014	31/10/2014	23.245,88√	
	COSTO DE VENTA	1/10/2014	31/10/2014	2.759,41√	
	COMPRAS	1/10/2014	31/10/2014	10.125,92√	
	UTILIDAD BRUTA	1/10/2014	31/10/2014	1.325,15√	
<b>NOVIEMBRE</b>	FACTURA O VENTA	1/11/2014	30/11/2014	32.854,88√	
	COSTO DE VENTA	1/11/2014	30/11/2014	3.452,22√	
	COMPRAS	1/11/2014	30/11/2014	22.339,82√	
	UTILIDAD BRUTA	1/11/2014	30/11/2014	2.762,55√	
<b>DICIEMBRE</b>	FACTURA O VENTA	1/12/2014	31/12/2014	32.495,87√	
	COSTO DE VENTA	1/12/2014	31/12/2014	3.785,52√	
	COMPRAS	1/12/2014	31/12/2014	22.869,52√	
	UTILIDAD BRUTA	1/12/2014	31/12/2014	2155,84√	

Marcas:

√ Verificado

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 19/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 19/10/2016



COMERCIAL "EL FERRETERO"  
AUDITORÍA FINANCIERA

D1

ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN

FECHA	CANTIDAD	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	COSTO UNITARIO	DEBE	HABER	SALDOS
15/9/2014	200	ROLLOS MALLA PÁSTICA DE 5X5 MTS		200	25,00		5.000,00	-
16/9/2014	350	TUBOS DE PVC 3" PLASTIGAMA		400	11,50		4.600,00	-
16/9/2014	200	BROCHAS WILLSON 4"		200	3,50		700,00	700,00
17/9/2014	50	CANECAS DE PINTURA BLANCO HUESO - CONDOR		120	45,00		5.400,00	5.400,00
17/10/2014	45	RODILLOS PARA PINTAR		50	4,50		225,00	225,00
19/9/2014	300	DISCOS DE CORTE 8"(ECONOMICO)		500	1		500,00	500,00
19/9/2014	200		QQ. CEMENTO LA FARGE	100	7	700,00		-
22/9/2014	100		QQ EMPASTE PARA INTERIORES	50	5	250,00		-
26/9/2014	100		TUBOS GALVANIZADO 1"	100	35	3.500,00		-
28/9/2014	22		CARRETILLAS	22	45	990,00		-
29/9/2014	45		MACHETES	30	10,00	300,00		2.700,00
<b>TOTAL SUMAN</b>					<b>192,50</b>	<b>5740,00</b>	<b>16425,00</b>	<b>9525,00</b>

Marcas: ✓ Verificado

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 19/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 19/10/2016



CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN	CANT. según CONTABILIDAD	TOMA FÍSICA	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
ACERO PANTOGRAFO HSS DE 12 X 100 MM.	200 ✓	200 ✓	-	
ACERO TORNO DE 1/2" X 4" 10% CO	200 ✓	200 ✓	-	
ACERO TORNO DE 1/4" X 2.1/2" 10% CO.	100 ✓	100 ✓	-	
ACERO TORNO DE 3/4" X 5" 10% CO	100 ✓	100 ✓	-	
ACERO TORNO DE 3/8" X 3" 10% CO	50 ✓	50 ✓	-	
ACERO TORNO DE 5/8" X 4.1/2" 10% CO.	30 ✓	30 ✓	-	
ACERO TORNO DE 3/16" X 2.1/2" 10% CO.	45 ✓	45 ✓	-	
ACERO TORNO DE 5/16" X 2.1/2" 10% CO.	56 ✓	56 ✓	-	
BOMBA HIDRAULICA BENCINERA 0.56 LT/MIN. ESTANQUE DE 10 LTS,	10 ✓	10 ✓	-	
BOMBA HIDRAULICA P/CURVADORA VB12.27	10 ✓	10 ✓	-	
BOMBA HIDRAULICA PORTO POWER 5 TON	10 ✓	10 ✓	-	
MANGUERA TRENZADA PARA RIEGO 1"	20 ✓	20 ✓	-	
MANGUERA TRENZADA PARA RIEGO 1/2"	30 ✓	30 ✓	-	
MANGUERA TRENZADA PARA RIEGO 3/4"	15 ✓	15 ✓	-	
MESA DE TRABAJO PORTATIL 48X20X33	8 ✓	8 ✓	-	
MESA ELEVADORA HIDRAULICA DE 0.65 TON.	12 ✓	12 ✓	-	
PRENSA PARA DESMONTAR RESORTE VALVULAS SIN DESMONTAR CULATA	50 ✓	50 ✓	-	
RAMPA PORTATIL PARA FRENOS Y RUEDAS, 6.000 LIBRAS (2.722 KGS) DE CAPACIDAD, ELECTROHIDRAULICO,	30 ✓	30 ✓	-	
YUNQUE STANDARD PARA PT520	25 ✓	25 ✓	-	
CEMENTO LA FARGE	500 ✓	500 ✓	-	
CEMENTO SELVA ALEGRE	300 ✓	300 ✓	-	

Marcas: ✓ Verificado

Elaborado por: H.J.M.A Fecha: 20/10/2016  
Revisado por: GLLN / DVAP Fecha :20/10/2016



## ANÁLISIS MEDIANTE INDICADORES FINANCIEROS

### INVENTARIOS DE MERCADERÍA

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costos de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

$$\frac{754.459,74}{12.477,50} = 45.93 \text{ veces}$$

El resultado de la fórmula de rotación de inventarios indica el número de veces que se ha renovado el inventario producto de sus ventas. Este indicador nos demuestra que Comercial "El Ferretero" tiene una rotación excelente, representando un factor positivo, ya que significa que la mercadería fluye en las ventas positivamente.

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{Activo Corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\frac{391.345,50 - 246.467,28}{226.896,52} = 0.64$$

El resultado anterior correspondiente al indicador para medir la liquidez de la empresa, aplicando la prueba ácida es de: 0.64, lo que a su vez nos permite deducir que por cada dólar que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con \$ 0.64 ctv de dólar respectivamente para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a vender los inventarios.

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha: 20/10/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :20/10/2016



**ANÁLISIS – PROVEEDORES**

**CÉDULA SUMARIA PROVEEDORES**

**MES SEPTIEMBRE/2014**

Para la ejecución de la cédula sumaria, se solicitó la información pertinente al listado de proveedores durante el año 2014, verificándolas con el listado de compras del período 2014, la muestra tomada corresponde al mes de Diciembre Anexo 3. Y registro de mercadería del mes de Septiembre del mismo periodo auditado.

ORD. DE COMPRA	PROVEEDOR	VALOR	F./COMPRA
0000013	GERARDO ORTIZ	7.653,66 ✓	25/12/2014 ✓
0000014	PLASTIGAMA	8.098,52 ✓	18/12/2014 ✓
0000015	IDEAL ALAMBREC	2.750,25 ✓	16/12/2014 ✓
0000017	COMERCIAL KYWI S.A	1.419,31 ✓	14/12/2014 ✓
0000020	PROMETIN CIA. LTDA.	7.374,97 ✓	10/12/2014 ✓
0000021	IPAC S.A.	4.190,46 ✓	10/12/2014 ✓
0000024	ACERIAS NACIONALES DEL ECUADOR S.A ANDEC	21.429,43 ✓	8/12/2014 ✓
0000029	REPRESENTACIONES METALMECANICAS. C.A.	290,70 ✓	6/12/2014 ✓
0000031	ACEROSCENTER CIA. LTDA.	231,77 ✓	5/12/2014 ✓
0000040	MEGAPROFER S.A	2.528,05 ✓	04/12/2014 ✓
0000043	<b>TOTAL</b>	<b>55.967,12 Σ</b>	

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:  
21/10/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :  
21/10/2016



## ANÁLISIS MEDIANTE INDICADORES FINANCIEROS

### PROVEEDORES

#### RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{391.345,50}{226.896,52} = 1.72$$

Los resultados obtenidos de la corriente que es uno de los indicadores financieros el cual permite determinar el índice de liquidez de la empresa, es decir, que por cada dólar que Comercial “El Ferretero” adeuda a corto plazo, cuenta con \$ 1,72 dólares para hacerles frente con recursos propios disponibles a corto plazo.

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:  
21/10/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :  
21/10/2016



CUENTA INGRESOS Y GASTOS

CÉDULA SUMARIA

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/ 12 / 2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2014
		DEBE	HABER	
Ventas Tarifa 0%	154,60	✓ -	-	154,60
Ventas Tarifa 12%	882.194,41	✓ -	-	882.194,41
<b>TOTAL VENTAS</b>		<b>0.00 Σ</b>	<b>0.00 Σ</b>	<b>882349,01 Σ</b>
Descuento en Ventas	968,79	✓		
Devolución en Ventas	252,67	✓		
<b>TOTAL DESCUENTOS POR VENTAS</b>				<b>1221,46 Σ</b>
Costo de Ventas Tarifa 0%	21671,05	✓		
Costo de Ventas Tarifa 12%	736155,96	✓		
Descuento en Compras	3367,27	✓		
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>				<b>754459,74 Σ</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>				<b>126667,81 Σ</b>
GASTOS DE VENTAS	52.965,30	✓		52.965,30
GASTOS ADMINISTRATIVOS	44.027,96	✓		44.027,96
GASTOS GENERALES	16.800,77	✓		16.800,77
OTROS GASTOS NO OPERATIVOS	5.826,61	✓		5.826,61
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				<b>119.620,64 Σ</b>
<b>UTILIDAD</b>			<b>0.00 Σ</b>	<b>7.047,17 ¥</b>

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha: 24/10/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :24/10/2016



COMERCIAL “EL FERRETERO”  
AUDITORÍA FINANCIERA

XY.1

1/2

**CUENTA INGRESOS Y GASTOS**

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/ 12 / 2014	SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2014
Ventas Tarifa 0%	154,60	0,02
Ventas Tarifa 12%	882.194,41	0,98
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>Σ 882.349,01</b>	<b>100</b> %
Descuento en Ventas	968,79	0,11
Devolución en Ventas	252,67	0,03
<b>TOTAL DESCUENTOS POR VENTAS</b>	<b>Σ 1.221,46</b>	<b>0,14</b> %
Costo de Ventas Tarifa 0%	21671,05	
Costo de Ventas Tarifa 12%	736155,96	
Descuento en Compras	3367,27	
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>Σ 754.459,74</b>	<b>85,51</b> %
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>Σ 119.620,64</b>	<b>13,56</b> %
GASTOS DE VENTAS	52.965,30	6,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	44.027,96	5,00
GASTOS GENERALES	16.800,77	1,90
OTROS GASTOS NO OPERATIVOS	5.826,61	0,66
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>7047,17</b> ¥	<b>0,79</b> %

**Objetivo:** Analizar el Estado de Resultados reflejado: los Ingresos y Gastos.

**Procedimiento:** Analizar el estado de resultados, información proporcionada por el departamento contable de la ferretería, para verificar sus operaciones y determinar la razonabilidad de sus saldos.

**Fuente:** Estado de Resultados del 01 de enero 31 de diciembre del 2014 de Comercial “El Ferretero”.

**Marcas:** ¥ Información tomada del Estado de Pérdidas y Ganancias

√ Verificado

Σ Sumatoria Total

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:

24/10/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :

24/10/2016



**ANÁLISIS FINANCIERO**

**CUENTA INGRESOS Y GASTOS**

**Interpretación:**

En el análisis realizado a las cuentas de ingresos y gastos podemos observar que la cuenta Ventas 0 representa el **0.2%**, Ventas con tarifa 12 representa un **0.98%** porcentajes que representan al **100%**, descuento en ventas representa un **0.14%**, costo de ventas un **85.51%**, gastos operacionales **13.56%**, la utilidad reporta un porcentaje de **0.79%**. Como se puede apreciar Comercial “El Ferretero”, reporta Costo de Ventas y Gastos Operacionales con mayores porcentajes, por lo que se recomendaría reducir el incremento de sus gastos para que exista mayor rentabilidad en la empresa.

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:  
24/10/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :  
24/10/2016

#### 4.2.1.14.2 INDICADOR DE RENTABILIDAD

#### CUENTA INGRESOS Y GASTOS

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen Operacional} = \frac{126.667,81}{882.349,01} = 0.14$$

El presente indicador de rentabilidad nos permite determinar la utilidad obtenida, una vez descontando el costo de ventas, descuento en ventas, gastos operacionales, y las ventas realizadas en la ferretería la cual generó una renta, equivalente al 0,14% del periodo auditado del año 2014, considerado positivo.

Elaborado por: H.J.M.A

Fecha:  
24/10/2016

Revisado por: GLLN / DVAP

Fecha :  
24/10/2016



## CARTA A GERENCIA

Tena, 27 de octubre del 2016

Señor

**GERENTE PROPIETARIO DE COMERCIAL “EL FERRETERO”**

Presente.-

De nuestra consideración:

Esta carta de declaraciones es provista en relación con la auditoría financiera aplicada a los estados contables de Comercial “El Ferretero” del **01 de enero al 31 de diciembre del 2014** con el fin de expresar una opinión que indique si dichos estados contables presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de acuerdo con las normas contables vigentes, en concordancia con las normas de auditoría generalmente aceptadas NAGAS.

Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno. Adicionalmente, incluyo comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos con sus respectivas recomendaciones. El presente informe está dirigido al Sr. Gerente de Comercial “El Ferretero” y otros miembros de la ferretería.

Confirmamos, de acuerdo con nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

**1.- Acerca de los arquezos de caja/ bancos de la manera sorpresiva y periódica.**

Comercial “El Ferretero” es una empresa dedicada a la comercialización de productos para la venta, por lo tanto es importante que se realicen arquezos de caja de manera periódica con la finalidad de llevar un control exacto del flujo del efectivo, a la vez que servirá de ayuda para evidenciar el ingreso.



**COMERCIAL “EL FERRETERO”  
AUDITORÍA FINANCIERA**

Período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

**CG  
2/3**

## **2.- Provisión para cuentas incobrables**

- a) Al efectuar la verificación al examinar el sistema de control interno que maneja el Comercial se evidenció que no existen notificaciones por escrito a los clientes deudores, por lo que la organización debería asignar a su personal para que se dedique a estas funciones dándoles seguimiento a las cuentas por cobrar de la ferretería lo cual ayudara a la empresa a reducir el monto de las cuentas por cobrar.
- b) Al efectuar políticas de cobro para el retorno del efectivo en el menor tiempo posible, permitirá que los ingresos aumenten y que puedan ser destinados dichos recursos de la mejor manera en su óptimo desarrollo organizacional.

### **Inexistencia de constataciones físicas en los inventarios de mercadería**

- a. Se ha detectado que los inventarios de mercadería no están siendo constatados físicamente en forma periódica, puesto que es muy importante su constatación para conocer la existencia real de mercadería en stock y que se vea reflejado de manera efectiva en los estados financieros.
- b. Sobre el manejo de inventarios estancados, obsoletos o dañados s se evidencio que no existe un registro de mercaderías que se encuentren el mismo que se reflejó en los índices de rotación de inventarios.
- c. Por lo expuesto se argumenta que no existe una política efectiva y adecuada para el manejo de inventario de mercaderías.



### **Inexistencia de Auxiliares a Proveedores**

- a. Al evaluar el sistema de mejor control interno de la cuenta Proveedores detectó que no cuenta con registros auxiliares a la cuenta proveedores que mantiene la empresa por ende no se realizan conciliaciones con el mayor, afectando a la dinámica de las cuentas contables que debe ir de la mano regulando los estados financieros.
  
- b. Es importante resaltar que se debe cumplir la dinámica de las cuentas contables con la cuenta por cobrar, en la provisión de las mismas con el fin de ser revisadas y conciliadas para el respectivo cruce de información y que se refleje de forma efectiva en los estados financieros elaborados por la entidad.

De conformidad expresamos que al realizar el examen de auditoría financiera incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoría que consideraron necesarios en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados contables, pero no comprendió una auditoría detallada de las operaciones.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Hipatia Johanna Moreta Aldaz

**AUDITORA INDEPENDIENTE**

Elaborado por: H.J.M.A	Fecha: 27/10/2016
Revisado por: GLLN / DVAP	Fecha : 27/10/2016

## **DICTAMEN DE AUDITORÍA**

### **INFORME DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE**

#### **A LOS SEÑORES DEL COMERCIAL “EL FERRETERO”, DE LA CIUDAD DE TENA, PROVINCIA DE NAPO.**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera de Comercial “El Ferretero” del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 y sus correspondientes Estados de Resultados, Dichos estados financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración. Una de nuestras obligaciones es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros con a la práctica de la auditoría.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador, requiere que se planifique y ejecute la Auditoría de tal manera que se pueda obtener una la valoración de sus saldos que se encuentren razonablemente presentados y que los estados financieros estén libres de errores importantes. Una Auditoría se basa en pruebas selectivas, el contar con evidencia suficiente y competente que corrobora a futuras conclusiones en las revelaciones de los estados financieros; evalúa los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados utilizados, disposiciones legales emitidas por la República del Ecuador y estimaciones significativas efectuadas por el Gerente, así como la evaluación de la la información contable sostenida en los estados financieros. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2014 sustentadas en los Estados Financieros antes mencionados se presentan razonablemente, comparándolos con la normativa contable, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador, a pesar de no haber contado con personal capacitado para el cargo en el análisis del periodo auditado.

Tena, 08 de Noviembre del 2016.

Hipatia Johanna Moreta Aldaz

**AUDITORA INDEPENDIENTE**

**PREPARACIÓN  
DEL  
INFORME DE  
AUDITORÍA**

**COMUNICACIÓN  
DE  
RESULTADOS**



Tena, 5 de noviembre del 2016

Señor  
**Gerente**  
**COMERCIAL “EL FERRETERO”**  
Ciudad.-

De mi consideración:

Auditoría Independiente “**JM**”, en convenio con su persona y en uso de sus atribuciones profesionales y legales, efectuó la Auditoría Financiera al Comercial “El Ferretero” de la ciudad de Tena, provincia de Napo, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

La acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas, y normativa contable vigente como la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI). Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinadas no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Las recomendaciones quedaran expuestas y de ser aplicadas de manera inmediata y oportuna influirá positivamente en concordancia con las metas y objetivos de su administración.

Atentamente,

Hipatia Johanna Moreta Aldaz  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

## **4.3. CAPÍTULO I**

### **4.3.1 INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **1. MOTIVO DEL EXAMEN**

La presente Auditoría Financiera se realiza luego de la contratación de nuestros servicios profesionales, realizada por el Señor José Leodán Córdova Altamirano, Gerente Propietario del Comercial “El Ferretero” de la ciudad de Tena. Se procede a suscribirse la contratación de los Servicios Profesionales de la CPA Hipatia Johanna Moreta Aldaz y su equipo de trabajo.

#### **2. OBJETIVO DEL EXAMEN**

- Verificar el Sistema de Control Interno en la ferretería para evaluar el cumplimiento de las normas y procedimientos internos.
- Efectuar la Auditoría Financiera propuesta, para determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros.
- Establecer la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones administrativas y financieras examinadas.

#### **3. ALCANCE DEL EXAMEN**

El examen se realiza a los estados financieros preparados por la empresa con el fin de analizar si los documentos respaldan a los movimientos operacionales efectuados en el período 2014.

#### **4. BASE LEGAL.**

A continuación se detalla la normativa legal que regula su funcionamiento:

- Constitución de la República
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo
- Ley del Seguro Social

## 5. ESTRUCTURA ORGÁNICA

Comercial “El Ferretero” registrándose en el Servicio de Rentas Internas en el año 2000 y con dieciséis años en el mercado local, aperturando sus actividades económicas y comerciales las mismas que sustenta su misión, visión, políticas y objetivos institucionales.

## 6. FUNCIONARIOS PRINCIPALES.

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	JOSÉ LEODÁN CÓRDOVA ALTAMIRANO	GERENTE
2	MARISOL MARIBEL MONTEROS GUALLO	CONTADORA
3	MARCELA PATRICIA TONATO GUALLO	AUXILIAR CONTABLE
4	ANA SARAHI CÓRDOVA CÓRDOVA	CAJA
5	RITA DEL ROCIO CABRERA GRANDA	VENTAS
6	RENZO ANDRES CABRERA GRANDA	BODEGUERO

## 6. FINANCIAMIENTO

Los recursos económico se observan exclusivamente de la comercialización de la la venta al por mayor de artículos de ferretería, artículos deportivos y venta al por menor de artefactos electrodomésticos, bazar en general, juegos y juguetes, explosivos, armas de fuego incluso municiones.

## **CAPÍTULO II**

### **INFORMACIÓN CONFIDENCIAL DEL CONTROL INTERNO**

Señor

José Lodán Córdova Altamirano

#### **GERENTE PROPIETARIO DEL COMERCIAL “EL FERRETERO”**

Ciudad.-

Se ha efectuado una auditoría financiera a los estados financieros a la empresa que usted la preside Comercial “El Ferretero” información contable que es elaborada exclusivamente por su dependencia los mismos que son: Balance General y el Estado de Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2014. Nos permitimos evaluar el sistema de control interno que maneja su empresa. Como resultado de nuestro proceso de auditoría y del análisis de las cuentas, se desprenden los siguientes hallazgos:

#### **CUENTA: CAJA – BANCOS/ DISPONIBLE**

Auditada la cuenta Caja – Bancos, y se determinó realizar las recomendaciones necesarias que le permitirá al Gerente mantener una eficiente administración de Comercial “El Ferretero”, recomendándole que implemente un Manual de Políticas y Procedimientos en la empresa para que realice Arqueos de Caja de manera sorpresiva y periódica para garantizar y salvaguardar los recursos monetarios y tener un mejor control del flujo del efectivo.

#### **CUENTA: CUENTAS POR COBRAR/ EXIGIBLE**

Efectuado el correspondiente análisis a Cuentas por Cobrar a través del Control Interno se emite recomendaciones que beneficiará directamente a Comercial “El Ferretero” en su administración, es necesario designar a una persona responsable para revise los créditos otorgados a los clientes y emita de manera oportuna las Confirmaciones de Saldos, esto dará lugar a que el efectivo retorne eficiente del efectivo y el cliente se vea comprometido

a efectuar el pago de su deuda a corto plazo. Contribuirá a establecer Políticas de Cobro, para evitar que los saldos de las cuentas por cobrar se conviertan en cuentas incobrables. Permitirá que cuente con suficiente flujo del y posesionarse en el mercado con mayor fluidez en sus productos.

#### **CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA/ REALIZABLE**

Al examinar la cuenta inventario de mercaderías, presentó resultados como la falta de políticas de control en los inventarios, falta de constataciones físicas que verifique el stock de mercaderías de manera periódica, para lo cual se recomienda al Gerente Propietario de Comercial “El Ferretero”, incrementar las políticas necesarias y exactas que permita que la persona encargada o bodeguero realice constataciones físicas con una persona independiente de bodega, con la finalidad de revisar la mercadería, dar de baja si se presenta mercadería obsoleta, así como también se actualicen en los registros contables lo cual dará como resultado conocer de manera eficiente e inmediata a la administración y tomen las medidas necesarias en la cuenta inventarios y permita innovar sus la mercadería.

#### **CUENTA: POR PAGAR A PROVEEDORES/ PASIVO CORRIENTE**

Efectuado el análisis en la cuenta Proveedores se evidenció que Comercial “El Ferretero”, mantiene buenas relaciones con sus proveedores por eso es importante recomendar a la Contadora que se lleve un registro auxiliar con la finalidad de que se efectúe las conciliaciones respectivas de los saldos de la cuenta Proveedores y que sus balances se presenten de manera más efectiva.

#### **CUENTA: INGRESOS Y GASTOS**

Realizado el análisis a la cuenta Ingresos y Gastos se recomienda observar las recomendaciones efectuadas las cuales tienen como propósito de fortalecer el Control Interno y garantizar el cumplimiento con las metas y los objetivos de Comercial “El Ferretero”.

Atentamente,

Hipatia Johanna Moreta Aldaz  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

## ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN AUDITORÍA – BALANCE GENERAL

### BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	ACTIVO			PASIVO	
<b>CIRCULANTE</b>			<b>\$ 389.749,82</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 225.270,84
DISPONIBLE		\$ 10.226,34		Proveedores	\$ 42.593,22
Caja	\$ 1.073,28			Cuentas por Pagar corto Plazo	\$ 158.359,94
Bancos	\$ 9.153,06			Obligaciones con la Adm. Tributaria	\$ 636,26
EXIGIBLE		\$ 122.365,44		Obligaciones con el IESS	\$ 442,55
Clientes	\$ 11.803,68			Obligaciones Laborales	\$ 6.157,50
(-) Prov. Ctas incobra.	\$ (741,75)			Varios Acreedores	\$ 17.081,37
Prestamo y anticipos empleados	\$ 165,16			Provisiones Patronales	
Cuentas por Cobrar	\$ 111.138,35			<b>A LARGO PLAZO</b>	\$ 134.386,42
Otros	\$ -			Prestamo Banco Guayaquil	\$ 5.721,04
REALIZABLE		\$ 246.467,28		Prestamo Banco Promerica	\$ 78.125,67
Inventario Tarifa 0%	\$ 21.935,30			Prestamo Banco Internacional	\$ 40.000,00
Inventario Tarifa 12%	\$ 224.531,98			Prestamos Dineros Club	\$ 10.539,71
OTROS ACTIVOS		\$ 10.690,76		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 359.657,26</b>
Retencion Fte Renta	\$ 1.179,42				
Anticipo Impto Renta	\$ 6.658,32			<b>PATRIMONIO</b>	
Credito Tributario IVA	\$ 2.853,02			<b>CAPITAL</b>	\$ 230.818,30
<b>FLUJO</b>			<b>\$ 207.802,91</b>	Capital Suscrito y Pagado	\$ 230.818,30
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				UTILIDADES	\$ 7.047,17
DEPRECIABLES		\$ 28.622,58		Utilidad del Ejercicio	\$ 7.047,17
Muebles y enseres	\$ 5.839,19			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 237.865,47</b>
(-) Dpre Acum Muebles y enseres	\$ (2.216,08)				
Equipo de Computo	\$ 10.087,95				
(-) Dpre Acum equip de computo	\$ (7.164,04)				
Vehiculos	\$ 44.358,92				
(-) Dpre Acum Vehiculos	\$ (44.358,92)				
Maquinaria y Equipos	\$ 26.050,00				
(-) Dpre Acum Maquinaria y Equipos	\$ (9.334,44)				
Software	\$ 8.000,00				
(-) Dpre Acum Software	\$ (2.640,00)				
ACTIVOS DIFERIDOS		\$ 7.895,03			
Instalaciones	\$ 12.304,25				
(-) Dpre acum Instalaciones	\$ (4.409,22)				
NO DEPRECIABLES		\$ 171.285,30			
Terrenos	\$ 171.285,30				
Cosntrucciones en curso	\$ -				
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 597.552,73</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 597.522,73</b>

  
 Sr. Leodán Córdova  
**GERENTE**

  
 Ing. Jessy Páez  
**CONTADORA**

## ESTADO DE RESULTADOS

### COMERCIAL "EL FERRETERO"

#### ESTADO DE RESULTADOS

PERIODO: 2014

<b>INGRESOS</b>			<b>\$ 881.127,55</b>
VENTAS		\$ 882.349,01	
Ventas Tarifa 12%	\$ 882.194,41		
Venta Tarifa 0%	\$ 154,60		
DESCUENTO POR VENTA		\$ 1.221,46	
Descuento en Ventas	\$ 968,79		
Devolucion en Ventas	\$ 252,67		
COSTO DE VENTAS			\$ 754.459,74
COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS		\$ 754.459,74	
Costo Tarifa 0%	\$ 21.671,05		
Costo Tarifa 12%	\$ 736.155,96		
Trans. Compras			
Descuento en Compras	\$ 3.367,27		
Devolucion en compras			
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>\$ 126.667,81</b>
GASTOS OPERACIONALES			\$ 119.620,64
Gastos de Ventas	\$ 52.965,30		
Gasto Administrativos	\$ 44.027,96		
Gasto Generales	\$ 16.800,77		
Otros gastos no operativos	\$ 5.826,61		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>\$ 7.047,17</b>

Sr. Leodán Córdova  
**GERENTE**

Ing. Jessy Páez  
**CONTADORA**

### **4.3.3. Notas aclaratorias:**

#### **NOTA 1**

- **MOTIVO DEL EXAMEN**

La presente Auditoría Financiera se realiza luego de la contratación de nuestros servicios profesionales, realizada por el Señor José Leodán Córdova Altamirano, Gerente Propietario del Comercial “El Ferretero” de la ciudad de Tena. Se procede a suscribirse la contratación de los Servicios Profesionales de la CPA Hipatia Johanna Moreta Aldaz y su equipo de trabajo. Auditoría Independiente “JM”.

#### **OBJETIVO DEL EXAMEN**

- Verificar el Sistema de Control Interno en la ferretería para evaluar el cumplimiento de las normas y procedimientos internos.
- Efectuar la Auditoría Financiera propuesta, para determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros.
- Establecer la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones administrativas y financieras examinadas.

- **ALCANCE DEL EXAMEN**

El examen se realiza a los estados financieros preparados por la empresa con el fin de analizar si los documentos respaldan a los movimientos operacionales efectuados en el período 2014.

- **CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA Y BASE LEGAL**

Comercial “El Ferretero” es una empresa constituida en la ciudad de Tena el 21 de marzo del año 2000, mediante la inscripción del RUC, tiene como objeto principal la comercialización en la venta de artículos de ferretería, artículos electrodomésticos, juegos, juguetes, artículos de bazar en general, explosivos y armas de fuego incluso municiones.

- **Base Legal:**

- Ley de Régimen Tributaria
- Constitución de la República
- Código de Trabajo
- Ley del Seguro Social

## **NOTA 2**

### **PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (NAGAS).

### **BASE DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los Estados Financieros presentados por la entidad se encuentran bajo la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI).

### **SISTEMA DE PRESUPUESTO**

El presupuesto proviene de los recursos propios y crédito a instituciones financieras de la localidad.

### **SISTEMA DE ARCHIVO**

Posee un sistema de resguardo y documentación de la información contable.

## **NOTA 3**

### **CAJA-BANCOS**

Los valores del defectivo debidamente resguardados por las entidades financieras del Banco del Austro en la cuenta N.- 0015026855, los cuales conforman el valor de \$1.846.21, efectuado el arqueo de Caja Chica con un incremento de \$ 881.50 valor que será tomado de Caja – Bancos lo cual reduce a un valor \$ 964.71.

#### **NOTA 4**

##### **CUENTAS POR COBRAR**

Representan a los valores que adeudan los clientes productos de los créditos otorgados, durante la auditoría efectuada se concretó emitir Confirmaciones de Saldos a una parte los clientes deudores, teniendo respuestas efectivas de su parte, el resultado fue el retorno del efectivo a la empresa.

#### **NOTA 5**

##### **INVENTARIOS**

Representa la mercadería en stock con la que Comercial “El Ferretero” dispone para la venta.

#### **NOTA 6**

##### **CUENTAS POR PAGAR**

Son todas las obligaciones pendientes de pago a terceros, contraídas por la empresa.

#### **NOTA 7**

##### **INGRESOS**

Los ingresos de la empresa constituyen los valores en venta con taifa 0% y 12%.

##### **GASTO**

Conforman todos los egresos o desembolsos económicos que la empresa efectuó durante el periodo 2014.

Atentamente,

Hipatia Johanna Moreta Aldaz

**AUDITORA INDEPENDIENTE**

## CONCLUSIONES

Realizada la Auditoría Financiera al Comercial “El Ferretero” expresamos las siguientes conclusiones:

- Se ha efectuado una Auditoría Comercial “El Ferretero”, donde se concluyó que no se han realizado auditorías financieras en los años anteriores, mismos que deben ser evaluadas periódicamente para detectar sus debilidades.
- No se realizan arqueos de caja de manera sorpresiva que permita conocer con exactitud el flujo del efectivo.
- No existe políticas de cobro por parte de Gerencia y Contadora. Las cuentas por cobrar que adeudan los clientes afecta negativamente a la empresa porque disminuye el ingreso del efectivo.
- No existe un sistema de control interno efectivo en el área contable en la cual establezca que se aperture registros auxiliares contables, con la finalidad de conciliar valores se da el caso de la cuenta Proveedores la misma que se ha encontrado ciertas falencias con respecto a la utilización de cuentas y documentos que respalden a las transacciones.
- No se realizan constataciones físicas de mercadería de manera periódica, que permitan mantener actualizados los registros contables.

## RECOMENDACIONES

Al finalizar la Auditoría Financiera al Comercial “El Ferretero”, exponemos las siguientes recomendaciones mismas que al adoptarse oportunamente beneficiará a la empresa:

- Realizar Auditoría Financiera al año para verificar si la información contable efectuada en la empresa se presenta de manera razonable, con la finalidad que la administración tome las mejores decisiones en beneficio de la misma.
- Se recomienda al Gerente y Contadora efectuar arqueos de caja sorpresivos con la finalidad de tener valores más reales y que se los pueda registrar de manera diaria en los registros contables.
- AL Señor Gerente del Comercial “El Ferretero” que aplique un Sistema de Control Interno eficiente en el área financiera, con el propósito de evaluar el diseño y funcionamiento de las actividades , sistemas de información y monitoreo de las operaciones contables.
- Se recomienda a la Contadora y Gerencia establecer políticas y estrategias de cobro respaldada en documentos y que le permita disminuir las Cuentas por Cobrar, y el retorno del efectivo en el menor tiempo posible con la finalidad de que la información contable sustentada en los Estados Financieros se presente una información financiera clara y precisa al momento de tomar decisiones.
- Realizar constataciones físicas de los inventarios de mercadería por lo menos una vez al año, esto ayudará a que se mantenga un registro actualizado del inventario y conocer el estado de la mercadería en stock.

## BIBLIOGRAFIA

- Arens, A. (2007). Auditoria un enfoque integral. Mexico: Pearson education.
- Beasley, A. A. (2007). Auditoria un enfoque Integral. México: Pearson Educación.
- Carrillo, V., & Mondragón, D. (2013). Normas Internacionales de Informacion Financiera. Barcelona: Profit editorial
- Chasi, N. M. (2012). “Auditoría Financiera y su impacto en la Rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Sembrando un Nuevo País, en el año 2010”. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Contraloria General del Estado. (2011). Tena
- Coopers & Lybrand, S. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. Madrid : Diaz de Santos S.A.
- Estado, C. G. (2001). Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Ecuador.
- Comercial el Ferretero. (2012). Manual. Tena: C.F.
- Gutierrez, D. I. (2007). Auditoria Un Enfoque Práctico. Madrid España: Paraninfo.
- Hernandez, E. (03 de Mayo de 2006). gestiopolis. Obtenido de gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/riesgos-en-auditoria/>
- Mega Hogar (2012). Manual Mego Hohgar.
- Hugo, S. (2012). Introduccion a la Auditoria . Mexico : red tercer milenio .
- Hugo, S. M. (2012). Iintroducción a la Auditoria. Mexico: Red Tercer Milenio S.C.
- Mira Navarro, J. C. (22 de Mayo de 2006). books.google.com.ec. Obtenido de books.google.com.ec: [https://books.google.com.ec/books?id=OzPcAMnXI1cC&pg=PA29&lpg=PA29&dq=1.+Evidencia+de+los+estados+contables+y+dem%C3%A1s+informaci%C3%B3n,+sobre+los+que+va+a+opinar+el+auditor.&source=bl&ots=3pDCNeZ\\*V1v&sig=8eI4xny7u92RLAIGL7-\\_8DtrlcE&hl=es&sa=X&ved=0ahUKE](https://books.google.com.ec/books?id=OzPcAMnXI1cC&pg=PA29&lpg=PA29&dq=1.+Evidencia+de+los+estados+contables+y+dem%C3%A1s+informaci%C3%B3n,+sobre+los+que+va+a+opinar+el+auditor.&source=bl&ots=3pDCNeZ*V1v&sig=8eI4xny7u92RLAIGL7-_8DtrlcE&hl=es&sa=X&ved=0ahUKE)
- Navarro, J. C. (2006). APUNTES DE AUDITORIA. Madrid: Creative Commons

- Ortiz, F., & García, M. (2005). Metodología de la Investigación. México: Limusa.
- Ramón, S. J. (2013). Auditoria Interna. México: Pearson Educación.
- Rosa, M. G. (2012). “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORIENTOIL S.A., DEL CANTÓN LA JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERIODO 2011”. Riobamba, Ecuador: Escuela Politécnica del Chimborazo.
- Ruíz, R. (2007). El Método Científico y sus etapas. México: Esfinge.
- Sánchez Guriel, G. (2006). AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS. Mexico: Pearson Education.
- Sarahi, R. G. (2012). Procedimientos Metodológicos para realizar Auditorias Financieras. Las Tunas, Cuba.
- Santillana, J. (2013). Auditoria Interna . Mexico: Pearson Education.
- Soto, A. L. (2007). Las microfinanzas estudio de caso:de ahorros de la ciudad de Oaxaca de Juárez. Oaxaca de Juárez: Eeumed.Net.
- Vázquez Carrillo, N., & Díaz Mondragón, M. (2013). NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIFFS-IFRS). Barcelona: Profit.

## **LINKOGRAFIA**

<http://ares.unimet.edu.ve/faces/fpag40/criterios.htm#> TIPOS DE INESTIGACION

(Maribel Jiménez, 2010: INTERNET)

<http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%205.pdf>

<http://aempresarial.com//servicios/revista/169.pdf>

Anexo N° 1: RUC de la empresa

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>		 <i>...le hace bien al país</i>	
		<b>NÚMERO RUC:</b> 0501710156001			
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>		CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN			
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>					
<b>CONTADOR:</b>		VITERI LUCIO LIDIA CARLOTA			
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>		ESPECIAL		<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> SI	
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>		SIN		<b>NÚMERO:</b> SIN	
<b>FEC. NACIMIENTO:</b> 19/12/1969		<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>		01/02/2000	
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b> 21/03/2000		<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>		15/07/2015	
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>			
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Calle: ELOY ALFARO Numero: SIN Interseccion: SALINAS Referencia: A DOS CUADRAS DE LA CANCHA CUBIERTA. Telefono: 062846342 Email: comercial@ferreteria@hotmail.com Celular: 0993626277					
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>					
SIN					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>		3		<b>ABIERTOS</b>	
<b>JURISDICCIÓN</b>		\ZONA 2\ NAPO		<b>CERRADOS</b>	
				2	
				1	



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 0501710159001  
APELLIDOS Y NOMBRES: CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 01/02/2000  
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL EL FERRETERO FEC. CERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.  
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR EN GENERAL.  
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DEPORTIVOS.  
VENTA AL POR MENOR DE JUEGOS Y JUGUETES.  
VENTA AL POR MENOR DE EXPLOSIVOS Y ARMAS DE FUEGO, INCLUSO MUNICIONES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: ELOY ALFARO Numero: SIN Interseccion: SALINAS Referencia: A DOS CUADRAS DE LA CANCHA CUBIERTA, Telefono Domicilio: 062846342 Email: comercialelferretero@hotmail.com Celular: 0993626277

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 30/05/2011  
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CERRE: 06/07/2011 FEC. REINICIO: 15/07/2015

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: ELOY ALFARO Numero: SIN Interseccion: SALINAS Referencia: A DOS CUADRAS DE LA CANCHA CUBIERTA, Celular: 0993626277 Email: comercialelferretero@hotmail.com Telefono Domicilio: 062846342

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 28/10/2005  
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL " EL FERRETERO " FEC. CERRE: 16/02/2009 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR EN GENERAL.  
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA  
VENTA AL POR MENOR DE DIVERSOS PRODUCTOS, SIN QUE PREDOMINEN ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO, TALES COMO APARATOS DE USO DOMESTICO, DE FERRETERIA, DE JOYERIA, ARTICULOS DEPORTIVOS, COSMETICOS, JUGUETES, MUEBLES, PRENDAS DE VESTIR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Ciudadela: DEL CHOFER Calle: VICTOR HUGO SANMIGUEL Numero: 521 Interseccion: GABRIEL ESPINOSA Referencia: AL FRENTE DE LA FERIA LIBRE

## Anexo N° 2: Registro único de proveedores

HABILITACION DEL RUP http://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras/

**INCOP**  
INSTITUTO NACIONAL DE  
CONTRATACIÓN PÚBLICA

Ecuador

**Compras**  
públicas

SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN  
PÚBLICA

---

**REGISTRO ÚNICO DE PROVEEDORES**

---

Una vez revisado los documentos presentados, certifico, que **CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN** con RUC número **0501710156001**, ha cumplido satisfactoriamente con los requisitos establecidos, por lo tanto queda **HABILITADO** en el Registro Único de Proveedores, RUP.

---

**Nombre Comercial:** COMERCIAL EL FERRETERO

---

**Datos de la Persona**

Nombre Completo	JOSE LEODAN CORDOVA ALTAMIRANO
RUC	0501710156001
CATEGORIA :	Pequeña Empresa 100.001-1'000.000

---

**Dirección Principal:**

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA, CABECERA CANTONAL Y CAPITAL PROVINCIAL Transversal: SALINAS Calle: ELOY ALFARO Numero: S/N Edificio: A 2 CUADRAS DE LA CANCHA CUBIERTA Página Web: Correo Electrónico: ferreroro@live.com Teléfono(s): CASA:06-2887542,

---

**Bienes, Obras o Servicios Suministrados**

Código	Producto
16320	DIAMANTES INDUSTRIALES, SIN LABRAR O SIMPLEMENTE ASERRADOS, HENDIDOS O DESBASTADOS; PIEDRA POMEZ; ESMERIL; CORINDON NATURAL, GRANATE NATURAL Y OTROS ABRASIVOS NATURALES
27120	ROPA DE CAMA, MANTELERIA, TOALLAS DE BANO Y PANOS DE COCINA
27160	ENCERADOS, VELAS PARA EMBARCACIONES, ETC., TOLDOS, TOLDOS DE PROTECCION CONTRA EL SOL, TIENDAS Y ARTICULOS PARA ACAMPAR (INCLUIDOS COLCHONES NEUMATICOS)
27190	TRAPOS PARA FREGAR PISOS, PANOS PARA LIMPIAR PLATOS, PANOS PARA LIMPIAR EL POLVO Y PANOS DE LIMPIEZA SIMILARES
27320	REDES ANUDADAS DE BRAMANTES, CORDELES Y CUERDAS; REDES CONFECCIONADAS CON MATERIAS TEXTILES; ARTICULOS DE HILADOS, TIRAS, BRAMANTES, CORDELES, CUERDAS O CORDAJES N.C.P.
27991	SUATA DE ALGODON, ARTICULOS DE ALGODON, DE FIBRAS SINTETICAS O ARTIFICIALES Y OTRAS MATERIAS TEXTILES, SIN BLANQUEAR, BLANQUEADAS, TENIDAS O ESTAMPADAS: TOALLAS Y TAMPONES HIGIENICOS, PANALES Y OTROS SIMILARES.
31700	CAJAS, CAJONES, JAULAS, CILINDROS Y ENVASES SIMILARES DE MADERA; CILINDROS DE MADERA PARA CABLES; PLATAFORMAS, TARIMAS Y OTROS DISPOSITIVOS DE CARGA, DE MADERA; PANELES, BARRILES, CUBAS, TINAS Y DEMAS PRODUCTOS DE TONELERIA Y SUS PARTES (INCLUSO DUELAS), D
31912	SERVICIOS DE MESA Y UTENSILIOS DE COCINA, DE MADERA

Anexo N° 3: Emisión de cheques

**BANCO DEL AUSTRO**  
CHEQUE NACIONAL PAGADERO EN CUALQUIER OFICINA DEL ECUADOR

CUENTA 00-15-02685-5  
35-048 CHEQUE CINCO CINCO OCHO SEIS DOS CERO  
620 SERIE 000071

PAGUESE A LA ORDEN DE PROAUTO CA. U.S.\$ 5.166,68

LA SUMA DE Cinco mil ciento sesenta y seis, 68/100 DOLARE

LUGAR Y FECHA DE EMISION  
LEODAN CORDOVA  
CTA.0015026855 J29J29

000071 35048620 0015026855 05 3908

**BANCO DEL AUSTRO**  
CHEQUE NACIONAL PAGADERO EN CUALQUIER OFICINA DEL ECUADOR

CUENTA 00-15-02685-5  
35-048 CHEQUE CINCO CINCO OCHO SEIS DOS CERO  
620 SERIE 000072

PAGUESE A LA ORDEN DE PROAUTO CA. U.S.\$ 5.166,68

LA SUMA DE Cinco mil ciento sesenta y seis, 68/100 DOLARE

LUGAR Y FECHA DE EMISION  
LEODAN CORDOVA  
CTA.0015026855 J29J29

000072 35048620 0015026855 05 1211

**BANCO DEL AUSTRO**  
CHEQUE NACIONAL PAGADERO EN CUALQUIER OFICINA DEL ECUADOR

CUENTA 00-15-02685-5  
35-048 CHEQUE CINCO CINCO OCHO SEIS DOS CERO  
620 SERIE 000070

PAGUESE A LA ORDEN DE PROAUTO CA. U.S.\$ 5.166,68

LA SUMA DE Cinco mil ciento sesenta y seis, 68/100 DOLARE

LUGAR Y FECHA DE EMISION  
LEODAN CORDOVA  
CTA.0015026855 J29J29

000070 35048620 0015026855 05 2445

Los 4 Cheques Suman: 20.666,72

Recibo Contable.  
@ Alicia Arce B  
27/12/2019.

## Anexo N° 4: Factura de compra

**ACEROSCENTER** CIA. LTDA.

MATRIZ 001 Chillogallo Av. Mrcal. A. José de Sucre 527-252 y Diego Cárpedes  
 SUCURSAL 002 Comité del Pueblo/Av. N59 Juan Molinos E10-17 y Calle 10A  
 SUCURSAL 003 Anta Píraza Venezuela 1536 y Galapagos  
 SUCURSAL 004 i al Tingó Av. Italo sin y Tierra, Transversal esq. - Valle De Los Chillos  
 SUCURSAL 005 La Vía Para Av. Rodrigo de Chávez 1999 y Av. Mariscal Antonio José de Sucre  
 SUCURSAL 006 Vía a Chucuito sin Km. 3-1/2 Santo Domingo de los Tsáchilas  
 SUCURSAL 007 Av. Quis Quis N15-179 y Atahualpa  
 SUCURSAL 008 28 de Marzo, Alejandro Labaka lote 01-02 y Papayas  
 SUCURSAL 009 Calle Principal Lote 2, Barrio Cuendina, Cel: 064 685 491 -  
 SUCURSAL 010 12 de Febrero sin y Velasco Ibarra - Lago Agrio

Teléfono: 2637-339 / 2629-546 Telefax: 2623-903 Quito  
 Telfs.: 2414-515 / 2414-514 Telefax: 2481-054 Quito  
 Telfs.: 2953-953 / 2952-406 Telefax: 2953-981 Quito  
 Telf.: 2863-135 / 2860-9 Telefax: 2863-575 Quito  
 Telf.: 2655-128 Telefax: 2655-128 Quito  
 Telfs.: 3710-447 / 3708-326 / 3708-310 - Telefax: 3710-448  
 Telfs.: 03 2412 111 Telefax: 03 2412 111 - Ambato  
 Telfs.: 06 288-4258 / 06 288-4257 - El Cajas  
 Telfs.: 2093-482 - 2093-501 - 2093-501 - 2093-501 - 2093-501  
 Telfs.: 062 831-778 / 062 831-871 Telefax: 062 831-181

**FACTURA**  
 SERIE 007-001  
**108307**

www.aceroscenter.com.ec

R.U.C. 1791731964001

FECHA: 2014/10/30 10:53:00  
 CLIENTE: CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN  
 DIRECCIÓN: ELOY ALFARO Y SALINAS INTERSECCION

CÓDIGO: 0501710156001 VENCIMIENTO: 30 DIAS  
 RUC/C.I.: 0501710156001 PEDIDO:  
 TEL: 06 2887 542 GUIA DE REMISIÓN: 11433

CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
 SEGUN RESOLUCIÓN N° 636 DEL 29/12/2005  
 VENEDOR: GIMANTILLA  
 N° AUTORIZ: 1115632175

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P./UNITARIO	V./TOTAL
30	DURAMIL PLUS 6000x0.30mm	25,74	772,20
100	DURATECHO ECON.3.60x0.25mm	10,36	1.036,00
36	ANGULO 25 x 3mm	7,31	263,16
36	ANGULO 30 x 3mm	8,97	322,92
36	ANGULO 40 x 3mm	12,13	436,68
100	CANAL AGUA LLUVIA 2.44mts.	3,66	366,00

**ENTREGADO**

PESO: 51,50

SUBTOTAL 12%  
 SUBTOTAL 0% 3.196,96  
 DESCUENTO 0,00  
 SUBTOTAL 3.196,96  
 I.V.A. 12% 383,64  
**TOTAL FACTURA \$ 3.580,60**

DEFERIR PAGARÉ incondicionalmente a la orden de ACEROSCENTER CIA. LTDA. El valor total expresado en este documento más el máximo interés legal por mora, vigente en el Sistema Financiero Nacional, desde la fecha de vencimiento, SIN PROTESTO eximese de presentación para el pago así como de aviso por falta de estos hechos. Renuncio fuero y domicilio y me someto a los Jueces competentes de la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, y al trámite verbal sumario o ejecutivo a elección de ACEROSCENTER CIA. LTDA. o de sus cesionarios. Acepto que ACEROSCENTER CIA. LTDA. ceda y transfiera en cualquier momento los derechos que emanan de la presente factura - pagará sin que sea necesaria notificación alguna ni nueva aceptación de mi parte. Suscribo el presente pagaré en conformidad con todos sus términos. Fecha ut. Supra.

JUNTO A LA CALIDAD DE NUESTROS PRODUCTOS VA NUESTRO COMPROMISO DE SERVIRLE CADA VEZ MEJOR.

POR: ACEROSCENTER CIA. LTDA. ACEPTADA FIRMA CLIENTE

VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL 25 DE SEPTIEMBRE DEL 2015

ADQUIRIENTE

## Anexo N° 5: Retención de compra

**El Comercio Ferretero**  
 Dirección: Eloy Alfaro sin y Salinas  
 Telf.: 2846-342  
 TENA - ECUADOR

CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
 Resolución N° 438-M-13-03-2012  
 SELADO A LUZ DE CONTABILIDAD

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**  
 N 001-001-00 0011363  
 R.U.C. 0501710156001  
 AUTORIZACIÓN S.R.L. 1115921712

Fecha: 27/11/2014 R.U.C./C.C.: 1792217113001  
 Señor (es): Juan Carlos Quintero Sociedad Civil y Comercial Ejercicio Fiscal: 2014  
 Dirección: El Barrio Ingahuaco bajo, Portugal sin y Alemania  
 Tipo de Comprobante de Venta: Productos N.º de Comprobante de Venta: 002-001-0007504

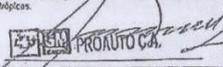
Base Imponible	Impuesto	% Retención	Valor Retención
1613,81	Renta Col 318	11%	161,74
193,66	IVA Col 224	30%	58,10
<b>Totales</b>			<b>74,24</b>

FINANCIALES Y CONTABLES  
 FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

RECIBI CONFORME



# Anexo N° 7: Compra de activo fijo (camión)

 <b>CHEVROLET PROAUTO C.A.</b> MATRIZ: EL BATAN, AV. ELOY ALFARO N43-02 Y AV. DE LOS GRANADOS • TELFS.: 2282-110 / 111/213 SUCURSAL: CARAPUNGO AV. SIMON BOLIVAR S/N Y PANAMERICANA NORTE TELFS.: 242-8880 / 242-7837 Fax: 2262-734 • Casilla 17-04-10492 • E-mail: chevrolet@proauto.com.ec www.proauto.com.ec • Quito - Ecuador		R.U.C. 1790978303001 <b>FACTURA</b> <b>S 005-002-000003045</b> No. AUTORIZACION S.R.L. 1115730339 Fecha de Autorización: 14/Octubre/2014														
CLIENTE: CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN DIRECCION: AV. ELOY ALFARO; S/N; AV. EL PANO CORREO ELECTRONICO: comercial@ferretero@hotmail.com	CI/RUC: 0601710156001 CIUDAD TENA FECHA: 30/11/2014 TELF: 062846312															
VENDEDOR: SANCHEZ BARONA KLEVER EDUARDO FINANCIADO POR PROAUTO C.A. FORMA DE PAGO CREDITO	FACTURA FAVC 3045 BODEGA: 3010 CUOTA INICIAL: 11,000.00 SALDO CREDITO: 15,115.50															
Marca: CHEVROLET Modelo: NLR 55E 2.8 2P 4X2 TM DIESEL CN Chasis: JAANLR56EF7102713 Color: BLANCO CPN/RAMV: E01519058 Motor: 4JB11P4337 Año: 2015	Clase: CAMIONES Sub Clase: CAMION Pais Origen: JAPON Combustible: DIESEL Capacidad: 3 Tonelaje: 2.84 Cilindraje: 2771															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CODIGO</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>CANT</th> <th>VALOR UNI</th> <th>DSC1</th> <th>VALOR TOT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>G5957</td> <td>NLR 55E 2.8 2P 4X2 TM DIESEL CN MODELO: 2015</td> <td>1.00</td> <td>24,544.64</td> <td>5.00</td> <td>23,317.41</td> </tr> </tbody> </table>	CODIGO	DESCRIPCION	CANT	VALOR UNI	DSC1	VALOR TOT	G5957	NLR 55E 2.8 2P 4X2 TM DIESEL CN MODELO: 2015	1.00	24,544.64	5.00	23,317.41				
CODIGO	DESCRIPCION	CANT	VALOR UNI	DSC1	VALOR TOT											
G5957	NLR 55E 2.8 2P 4X2 TM DIESEL CN MODELO: 2015	1.00	24,544.64	5.00	23,317.41											
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">             Reg. Unico de Contribuyentes              1790978303001  <b>PROAUTO C.A.</b>              AV. SIMON BOLIVAR Y PANAMERICANA              NORTE SECTOR CARAPUNGO           </div>																
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;">SUBTOTAL:</td> <td style="text-align: right;">24,544.64</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">DESCUENTO:</td> <td style="text-align: right;">1,227.23</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">SUBTOTAL:</td> <td style="text-align: right;">23,317.41</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">IVA 12%:</td> <td style="text-align: right;">2,798.09</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>TOTAL:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>26,115.50</b></td> </tr> </table>			SUBTOTAL:	24,544.64		DESCUENTO:	1,227.23		SUBTOTAL:	23,317.41		IVA 12%:	2,798.09		<b>TOTAL:</b>	<b>26,115.50</b>
	SUBTOTAL:	24,544.64														
	DESCUENTO:	1,227.23														
	SUBTOTAL:	23,317.41														
	IVA 12%:	2,798.09														
	<b>TOTAL:</b>	<b>26,115.50</b>														
SON: VEINTISÉIS MIL CIENTO QUINCE CON CINCUENTA CENTAVOS DE DOLARES AMERICANOS																
NOTAS: VENTA CON RESERVA DE DOMINIO A FAVOR DE PROAUTO C.A.																
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; font-size: small;"> <p>Recibo la mercadería arriba detallada a mi entera satisfacción. Dado y pagué a la orden de PROAUTO C.A. en QUITO, el valor constante en esta factura, conforme a las condiciones de pago establecidas. En caso de atraso reconoceré el interés de mora vigente a partir del vencimiento. Declaro que el valor depositado en Proauto, a que hace referencia esta factura, es de un origen y un destino lícitos, no está afectado por ninguna mancha con riesgo a la actividad prohibida por la ley, en especial con la Producción, Transporte, Comercialización o tráfico lícito de drogas o sustancias estupefacientes o Psicoactivas.</p> <p>RECIBI CONFORME:</p> <p>CI/RUC: _____            PROAUTO ES CONTRIBUYENTE ESPECIAL # 5368 / 2-06-1995</p> <p style="text-align: right;">               OTRO DE VENTAS              VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL: 14 DE OCTUBRE DEL 2015           </p> </div>																
-CLIENTE-																

**Anexo N° 8: Comprobante de pago a favor del comercial el ferretero**

PAGINA No. 1 DE 8  
FECHA IMPRESION: 4/3/2015

**Ministerio de Finanzas del Ecuador**

**COMPROBANTE DE PAGO**

**Ejercicio:** 2015      **Entidad:** 320-1381-0000      **DIRECCION DISTRITAL 15D01 - ARCHIDONA-CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA - TENA - SALUD**  
**No. CDR:** 237      **Tipo Registro:** DEV

**Monto:** 4.335,00  
**IVA:** 436,71  
**Monto Total:** 4.771,71  
**Retenciones IVA:** 131,03  
**Deducción Presupuestaria:** 43,36  
**Total Líquido Pagar:** 4.597,32

**Estado:** APROBADO      **Descripción:** PAGO A FAVOR DE CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN (COMERCIAL EL FERRETERO ) POR LA ADQUISICION DE MATERIALES DE FERRETERIA VARIAS FACTURAS  
**Cuenta Monetaria No.:** 4783735600

Solicitud de Pago	Aprobado por Tesorería	Entregado al BCE
SI	SI	SI

No. Pagadora	Fuente	Descripción de la Fuente	F. Confirmado	Monto Confirmado	Monto Rechazado
	1	RECURSOS FISCALES	03/03/2015	305,68	0,00
	1	RECURSOS FISCALES	03/03/2015	4.291,64	0,00
<b>Sub - Total</b>				<b>4.597,32</b>	<b>0,00</b>

No. Comprobante	RUC Beneficiario	Nombre Beneficiario	No. Serie Comp. de Venta Punto	No. Serie Comp. de Venta del Est.	No. Comprobante	No. Autorización	Monto Comprobante	Confir. Prove	Fecha Confir.
		CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN	001	001	103159	1116155364	51,00		
<b>Retenciones</b>									
							RETENCION 1% IR BIENES	0,51	
							Retencion 30% - Personas Naturales obligadas a llevar Cont.	1,84	
<b>Total Deducciones:</b>							0,51		
<b>Monto IVA:</b>							6,12		
<b>Total Retenciones IVA:</b>							1,84		
<b>Total Líquido Comprobante:</b>							<b>54,77</b>		

No. Comprobante	RUC Beneficiario	Nombre Beneficiario	No. Serie Comp. de Venta Punto	No. Serie Comp. de Venta del Est.	No. Comprobante	No. Autorización	Monto Comprobante	Confir. Prove	Fecha Confir.
		CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN	001	001	103517	1116166335	572,75		
<b>Retenciones</b>									

Anexo N° 9: Factura de venta

**COMERCIAL "EL FERRETERO"**  
 Cordova Altamirano Jose Leodán  
 Dir. Eloy Alfaro s/n y Salinas  
 TENA - NAPO Telf: 06 2846 - 342

RUC: 0501710156001  
**FACTURA**  
 001 - 001 -  
 No 0009409  
 Aut. SRI N° 1115921712

Fecha de Emisión: 27 / 10 / 14  
 DIA MES AÑO

Señor: *[Handwritten Signature]*  
 Dirección:  
 RUC: CI

Gura de Remisión

CANT	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	V. VENTA
1	<i>[Handwritten]</i>		40.30
2	<i>[Handwritten]</i>		70.70
3	<i>[Handwritten]</i>		142.70
4	<i>[Handwritten]</i>		170.00
SUB TOTAL			423.70
DESCUENTO			
IVA 12%			50.84
IVA 0%			
<b>TOTAL S</b>			<b>474.54</b>

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FIRMA AUTORIZADA: *[Red Seal]* RECIBI CONFORME

MONTESSORI IMPRESIONES CREATIVAS - Aguilar Carrón Jenny del Carmen  
 Calle Cuzamá s/n y Luis Anas Guerra - Fuyo - Telefax 2858-257 - Aut. SRI  
 RUC 1600097552001 - E Impresión 15/10/2014

ORIGINAL Adquiriente COPIA Emisor

**Anexo N° 10: Rol de pagos trabajadores**



RUC: 0501710156001  
DIR: ELOY ALFARO Y SALINAS  
TELF: 062846-342; CEL: 0983861850

**ROL DE PAGO MES DE: NOVIEMBRE 2014**

<b>INGRESOS</b>		
REMUNERACIÓN UNIFICADA		340,34
DIAS TRABAJADOS	30	340,34
HORAS SUPLEMENTARIAS		0,00
HORAS EXTRAORDINARIAS		0,00
FERIADO 25 DE NOVIEMBRE		0,00
FONDOS DE RESERVA		0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		340,34
<b>DESCUENTOS</b>		
HORAS NO TRABAJADAS	6	0,00
ATRASOS		0,00
PRESTAMOS IESS		0,00
APORTE PERSONAL IESS		32,16
ART. 54 CT		0,00
<b>TOTAL DESCUENTOS</b>		32,16
<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>		308,18

TRABAJADOR/A:

ACOSTA ACURIO DARWIN WLADIMIR  
**1500679061**

# Anexo N° 11: Inventario

odegas e Inventarios EMPRESA: [01] COMERCIAL EL FERRETERO / 2015 USUARIO: MARISOL Microplus SQL Marca Registrada

Inicio Edición Ventanas Utilitarios

Entradas y Salidas de Bodega

**ENTRADAS Y SALIDAS DE BODEGA**

Fecha Desde: 01/11/2014 Fecha Hasta: 30/11/2015

Nº	codart	codalm	Fecha	Tipo	Número	coduni	cantot	cosuni	Costot	TIPORG
36672	105017101561834	01	19/12/2014	SA	00101421	QQQ	2.5000	13.4205	33.5514	FAC
36673	105017101561834	01	22/12/2014	SA	00101734	QQQ	6.0000	13.4205	80.5233	FAC
36674	105017101561834	01	22/12/2014	SA	00101743	QQQ	3.0000	13.4205	40.2616	FAC
36675	105017101561834	01	22/12/2014	SA	00101810	QQQ	0.2500	13.4205	3.3551	FAC
36676	105017101561834	01	23/12/2014	SA	00101948	QQQ	50.0000	13.4205	671.0273	FAC
36677	105017101561834	01	24/12/2014	SA	00101998	QQQ	0.7500	13.4205	10.0654	FAC
36678	105017101561834	01	24/12/2014	SA	00102031	QQQ	10.0000	13.4205	134.2055	FAC
36679	105017101561834	01	24/12/2014	SA	00102078	QQQ	1.5000	13.4205	20.1308	FAC
36680	105017101561834	01	24/12/2014	SA	00102123	QQQ	19.0000	13.4205	254.9904	FAC
36681	105017101561834	01	25/12/2014	SA	00102237	QQQ	1.0000	13.4205	13.4205	FAC
36682	105017101561834	01	27/12/2014	SA	00102436	QQQ	0.2500	13.4205	3.3551	FAC
36683	105017101561834	01	27/12/2014	SA	00102459	QQQ	15.0000	13.4205	201.3082	FAC
36684	105017101561834	01	27/12/2014	SA	00102550	QQQ	1.0000	13.4205	13.4205	FAC
36685	105017101561834	01	29/12/2014	SA	00102656	QQQ	1.0000	13.4205	13.4205	FAC
36686	105017101561834	01	29/12/2014	SA	00102673	QQQ	1.0000	13.4205	13.4205	FAC
36687	105017101561834	01	30/12/2014	SA	00102700	QQQ	1.0000	13.4205	13.4205	FAC
36688	105017101561834	01	30/12/2014	SA	00102711	QQQ	15.0000	13.4205	201.3082	FAC
36689	105017101561834	01	30/12/2014	SA	00102713	QQQ	28.7500	13.4205	385.8408	FAC

Nombre: Alterno: Último Costo:  
 Grupo: Precio 1: Costo Promedio:  
 Subgrupo: Ubicación: Costo Total: Existencia Actual:

Ctrl + N = Nuevo Ctrl + B = Buscar Ctrl + E = Editar F4 = CERRAR Ctrl + S = Suprimir Ctrl + X = Cancelar Ctrl + G = Guardar Ins = Integra