



**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:**

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA FERRETERIA “SU ECONOMÍA” DE LA CIUDAD DEL PUYO PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2014.”**

**AUTOR:**

**CÉSAR ARNULFO CHULCO UQUILLAS**

**PUYO – ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación, ha sido desarrollado por el Sr. Cesar Arnulfo Chulco Uquillas, quien cumple con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro  
**DIRECTOR TRIBUNAL**

Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz  
**MIEMBRO TRIBUNAL**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, César Arnulfo Chulco Uquillas, 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 otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 18 de abril de 2016.

César Arnulfo Chulco Uquillas

CI: 1600500845

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo dedico a Dios, porque sin él no hubiese logrado, a mis padres Victor Chulco, Rosa Uquillas, por ser pilares fundamentales de mi hogar y enseñarme que todo lo propuesto se puede alcanzar, con su sacrificio, entrega y mucho amor me brindaron su apoyo incondicional, enseñando a luchar con perseverancia y esfuerzo para alcázar mis objetivos.

A mis compañeros porque siempre que necesitábamos fortaleza, nos apoyamos mutuamente para no darnos por vencidos a ellos por ser mis amigos, a mis hermanos por estar en todo momento que necesitaba.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco profundamente a Dios por haberme guiado en su camino verdadero y en mis estudios, gracias a ti Divino creador porque me distes el valor en todo momento, y la fuerza necesaria en los momentos difíciles para terminar esta carrera profesional.

A nuestra querida Escuela Superior Politécnica de Chimborazo EPOCH, a la Facultad Administración de Empresas, un agradecimiento muy especial a todos los docentes que a lo largo de la vida universitaria nos alentaron a ser emprendedores y siempre estar dispuestos a prestar servicios profesionales.

A la ferretería “SU ECONOMÍA” por permitir desarrollar mis conocimientos, brindado su espacio y el material necesario para culminar mi trabajo de titulación.

# ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Ilustraciones.....	xi
Índice de Tablas.....	xi
Índice de Anexos.....	xi
Resumen Ejecutivo.....	xii
Summary.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	3
1.1.2. Formulación del Problema.....	4
1.1.3. Delimitación del Problema.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3. OBJETIVOS.....	5
1.3.1. Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivo Específico.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	8
2.2.1. Definición de Auditoría.....	8
2.2.2. Objetivos de la Auditoría.....	8
2.2.3. Clases de Auditoría.....	9
2.2.3.1. Por su Naturaleza.....	9
2.2.4. Definición de Auditoría a los Estados Financieros.....	10
2.2.5.1. Planificación.....	12
2.2.5.2. Ejecución del Trabajo.....	13

2.2.5.3.	Comunicación de Resultados .....	13
2.2.5.4.	Proceso de la Auditoría Financiera.....	15
2.2.6.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) .....	16
2.2.6.1.	Definición de las normas .....	17
2.2.7.	Normas generales o personales .....	17
2.2.7.1.1.	Entrenamiento y Capacidad Profesional .....	17
2.2.7.1.2.	Independencia.....	18
2.2.7.1.3.	Cuidado o esmero profesional .....	18
2.2.7.1.4.	Normas de ejecución del trabajo .....	19
2.2.7.1.5.	Estudio y evaluación del control interno .....	20
2.2.7.1.6.	Evidencia suficiente y competente .....	25
2.2.7.1.7.	Normas de Preparación del Informe .....	26
2.2.8.	Resumen de las 10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....	27
2.2.8.1.	Informe de auditoría .....	27
2.2.8.1.1.	Opinión del auditor .....	28
2.2.9.	Técnicas de auditoría .....	35
2.2.10.	Concepto de empresa.....	36
2.2.	IDEA A DEFENDER.....	36
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>		<b>37</b>
3.1.	Modalidad de la Investigación.....	37
3.1.1.	Tipo de Investigación .....	37
3.1.2.	Métodos, Técnicas e Instrumentos .....	38
3.1.2.1.	Científico .....	38
3.2.	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA .....</b>	<b>39</b>
3.2.1.	Población y Muestra .....	39
3.2.2.	Técnicas e Instrumentos .....	39
3.2.2.1.	Técnicas de verificación ocular .....	40
3.2.2.2.	Técnicas de verificación física .....	40
<b>CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....</b>		<b>41</b>
4.1.	<b>TEMA: .....</b>	<b>41</b>
4.1.1.	Archivo permanente .....	42
4.1.1.1.	Programa general de auditoría.....	43
4.1.1.2.	Memorando de planificación .....	45
4.1.1.3.	Carta de presentación .....	46

4.1.1.4.	Carta de convenio de auditoría financiera .....	47
4.1.1.5.	Carta de confirmación de auditoría .....	48
4.1.1.6.	Contrato de trabajo .....	49
4.1.1.7.	Autorización al acceso de información .....	52
4.1.1.8.	Comunicación de inicio de examen de auditoría.....	53
4.1.1.9.	Información general de la empresa.....	55
4.1.1.10.	Logotipo .....	56
4.1.1.11.	Análisis foda.....	57
4.1.1.12.	Matriz foda .....	58
4.1.1.13.	Siglas a utilizar .....	59
4.1.1.14.	Cronograma de trabajo .....	60
4.1.1.15.	Marcas de auditoría .....	61
4.1.1.16.	Estados financieros .....	62
4.2.	ARCHIVO CORRIENTE .....	64
4.2.1.1.	Programa de auditoría de control interno .....	65
4.2.1.2.	Rangos para calificación de cuestionarios.....	66
4.2.1.3.	Programa de auditoría financiera.....	67
4.2.1.4.	Cuestionario de control interno .....	69
4.2.1.4.1.	Cuenta: caja / bancos .....	69
4.2.1.4.2.	Borrador del informe.....	72
4.2.1.4.3.	Cuenta: cuentas por cobrar.....	73
4.2.1.4.4.	Borrador del informe.....	76
4.2.1.4.5.	Cuenta: inventario de mercaderías.....	77
4.2.1.4.6.	Borrador del informe.....	82
4.2.1.4.7.	Cuenta: activos fijos.....	83
4.2.1.4.8.	Borrador del informe.....	86
4.2.1.4.9.	Cuenta: cuentas por pagar a proveedores.....	87
4.2.1.4.10.	Borrador del informe.....	90
4.2.1.4.11.	Cuenta: ingresos y gastos.....	91
4.2.1.4.12.	Borrador del informe.....	94
4.2.1.5.	Hoja de hallazgos .....	95
4.2.1.6.	Programa de auditoría: caja /bancos.....	99
4.2.1.7.	Programa de auditoría: cuentas por cobrar.....	100
4.2.1.8.	Programa de auditoria: activos fijos .....	101

4.2.1.9.	Programa de auditoría: inventario de mercadería.....	102
4.2.1.10.	Programa de auditoría: proveedores.....	103
4.2.1.11.	Programa de auditoría: ingresos y gastos.....	104
4.2.1.12.	Cuenta caja/bancos.....	105
4.2.1.12.1.	Arqueo de caja.....	105
4.2.1.12.2.	Análisis financiero.....	106
4.2.1.12.3.	Cédula sumaria.....	107
4.2.1.12.4.	Libro auxiliar.....	108
4.2.1.12.5.	Estado de cuenta.....	109
4.2.1.12.6.	Conciliación bancaria.....	110
4.2.1.13.	Cuenta cuentas por cobrar.....	111
4.2.1.13.1.	Cédula sumaria.....	111
4.2.1.13.2.	Confirmación a deudores.....	115
4.2.1.13.3.	Análisis de confirmación.....	121
4.2.1.13.4.	Resumen de confirmación de saldos.....	123
4.2.1.13.5.	Índices financieros.....	124
4.2.1.14.	Cuenta activos fijos.....	125
4.2.1.14.1.	Cedula sumaria.....	125
4.2.1.14.2.	Listado de activos fijos.....	126
4.2.1.14.3.	Constatación física de activos fijos.....	127
4.2.1.14.4.	Análisis de costo histórico.....	128
4.2.1.15.	Cuenta inventario de mercaderías.....	129
4.2.1.15.1.	Cédula sumaria.....	129
4.2.1.15.2.	Movimiento de saldos de inventario.....	132
4.2.1.15.3.	Kardex de mercadería octubre 2014.....	135
4.2.1.15.4.	Constatación física.....	136
4.2.1.15.5.	Índices financieros.....	137
4.2.1.15.6.	Lista de proveedores.....	138
4.2.1.15.7.	Índice financiero.....	139
4.2.1.16.	Cuenta ingresos y gastos.....	140
4.2.1.16.1.	Cédula sumaria.....	140
4.2.1.16.2.	Análisis financiero.....	143
4.2.1.16.3.	Índices financieros.....	144
4.2.1.17.	Carta a gerencia.....	145

4.2.2.	Reparación del informe .....	148
4.2.3.	Comunicación de resultado .....	148
4.2.3.1.	Capítulo i .....	149
4.2.3.1.1.	Información introductoria .....	149
4.2.3.2.	Capítulo ii .....	150
4.2.3.2.1.	Información confidencial del control interno .....	150
4.2.4.	Informe de auditoría .....	153
4.2.4.1.1.	Estados financieros según auditoría.....	153
4.2.4.1.2.	Notas aclaratorias:.....	155
4.2.4.2.	Dictamen de auditoría.....	158
4.2.4.2.1.	Informe del auditor independiente .....	158
	CONCLUSIONES .....	159
	RECOMENDACIONES.....	160
	BIBLIOGRAFIA .....	161
	ANEXOS.....	163

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Proceso de la auditoría financiera.....	15
Ilustración 2. Resumen de las 10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....	27
Ilustración 3. Tipos de Marcas de Auditoría.....	35
Ilustración 4: Logotipo de la Empresa .....	56

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Siglas y Fórmula de los riesgos de Auditoría .....	32
Tabla 2. Nómina del personal de la Ferretería “SU ECONOMIA” .....	39
Tabla 3. Marcas de Auditoría .....	61
Tabla 4. Rangos para Calificación de Cuestionarios .....	66

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Rol de pagos .....	163
Anexo 2. Registro Único de Contribuyentes del Servicio de Rentas Internas .....	164
Anexo 3. Registro de mercadería del mes de Octubre 2014.....	166
Anexo 4 Retención, Comprobante de pago, Factura del mes de Octubre 2014 .....	167
Anexo 5. Papeles de Trabajo para Arqueo de Caja .....	169

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación titulada Auditoría Financiera a la Ferretería “Su Economía” de la Ciudad de Puyo Provincia de Pastaza, periodo 2014.

Tiene como finalidad evaluar la efectividad de la razonabilidad de los Estados Financiero de la empresa a efecto de contrarrestar las deficiencias e irregularidades existentes.

Para el efecto fue necesario recabar información de los estados financieros de la institución, aplicando las normas y procedimientos como las NAGAS convirtiéndose en apoyo esencial para la ejecución y la utilización de adecuadas técnicas e instrumentos.

El método de investigación utilizado fue científico, analítico, sintético, dialéctico, heurístico, inductivo, deductivo. Entre las principales técnicas aplicadas estuvieron: la observación, encuesta y entrevista.

La auditoría financiera concluye con el informe final donde se establece una serie de hallazgos complementados con las respectivas conclusiones y recomendaciones. Entre estas: se recomienda realizar auditorías financieras periódicas, aplicar de manera eficiente un sistema de control interno en el área financiera, mantener un archivo detallado que respalde la información financiera y contable, cumplir y hacer cumplir las recomendaciones establecidas en beneficio de la empresa.

**PALABRAS CLAVES:** AUDITORÍA FINANCIERA, CONTROL INTERNO, ESTADOS FINANCIEROS.

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro

**DIRECTORA TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **SUMMARY**

The current research called Financial Audit for “Su Economía” ironmongery located in Puyo city, Pastaza Province during the period 2014.

Its purpose is to evaluate the effectiveness and reasonability of the Financial States of the company in order to counteract the existing deficiencies and irregularities.

For this, it was necessary to collect information from the institutional financial assets, applying NAGAS norms and procedures which become an essential support for the implementation and use of appropriate techniques and instruments.

The research method used was the scientific, analytical, synthetic, dialectic, heuristic, inductive and deductive. Among the principal techniques were: the observation, the survey and the interview.

The financial audit concludes with the final report which establishes a series of findings complemented with the corresponding conclusions and recommendations like these: It is necessary to carry out a permanent financial audit, to apply an efficient internal control system for the financial area, to carry out a detailed filing system which backs up the financial and accounting information, to fulfill and make others fulfill the recommendations established in order to benefit the company.

**KEYWORDS: FINANCIAL AUDITING, INTERNAL CONTROLS, FINANCIAL STATEMENTS.**

## INTRODUCCIÓN

La auditoría constituye una de las herramientas más significativas para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, ya que ésta valora la razonabilidad de la información financiera presentada en los Estados Financieros, se establece ahí la importancia de realizar auditorías financieras permanentes en todas las empresas.

Entonces la auditoria es la acumulación de evidencias de manera independiente de una actividad económica con el propósito de informar el grado de coherencia entre la información producida y los criterios establecidos de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Es muy necesario que se realicen auditorías periódicamente en las entidades porque pueden existir cambios en el marco legal que sustituye una situación definida con relación a lo anterior. En otro ámbito, siempre será esencial que alguien externo a la organización revise la veracidad de los procesos financieros, de esta manera la opinión que se vierta será libre de prejuicios y con la debida prevención profesional, y nos ayude a una correcta toma de decisiones.

Por todos los inconvenientes presentados, fue necesario realizar una auditoría financiera como trabajo de investigación, para dar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la ferretería, respaldados en los papeles de trabajo que se desarrolló durante el transcurso de la auditoría, de esta manera aportar a la sociedad, a mis compañeros y futuros profesionales, un instrumento que sirva de guía para realizar auditorías financieras.

Se realiza en cuatro capítulos, los cuales son:

- Primer capítulo se refiere al problema, justificación y objetivos.
- Segundo capítulo es el marco teórico que está basado en: conceptos de auditoría financiera, alcance, importancia, evaluación del control interno, controles básicos necesarios, que proporciona para la ejecución del presente trabajo de titulación.

- Tercer capítulo es el marco metodológico es en la cual describe los métodos, técnicas e instrumentos necesarios para resolver el problema enfocado en una idea a defender expuesto en el trabajo de investigación.
- Cuarto capítulo es el marco propositivo, donde se evaluó el control interno por áreas, determinando el Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo, el trabajo de auditoría y posteriormente se planteó los hallazgos conjuntamente con las conclusiones y recomendaciones que fueron necesarios exponer en beneficio de la empresa “SU ECONOMÍA”.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

Es frecuente encontrar hoy en día, las pequeñas, medianas y grandes empresas con dificultades de no poder desarrollar sus actividades para las cuales fueron creadas, obstaculizando así su nivel de crecimiento económico y corriendo el riesgo de desaparecer.

A pesar de los esfuerzos que realicen los pequeños y medianos empresarios, inician sus negocios en forma empírica, es decir, sin conocimientos básicos de como iniciar y administrar un negocio, razón por la cual, muchos de ellos fracasan en el corto plazo.

Siendo una traba general que perjudica al aspecto financiero de las empresas del país en general, y que pocos de ellos crean un plan de mejoramiento que permita dar solución al problema con mecanismos que garantice su crecimiento y obtener resultados a mediano y largo plazo.

Estos problemas se suscitan por no tener una buena organización financiera, contable, y administrativa. En la ferretería “Su Economía” encontramos problemas como: no existe un sistema contable acorde a las necesidades de la empresa que pueda proporcionar información confiable, falta de un control físico y adecuado de sus inventarios, carece de un modelo de compras, ventas, ingresos y egresos entre otros. Cabe recalcar que entre los problemas mencionados, tampoco se ha realizado una Auditoría Financiera que pueda dar pautas para corregir tales inconvenientes, siendo la parte financiera lo esencial de toda empresa.

En la Ferretería “SU ECONOMÍA” se pretende realizar una auditoría financiera, que pueda proporcionar herramientas para la toma de decisiones adecuadas, contribuir al mejoramiento, crecimiento y fortalecimiento de la Empresa.

### **1.1.2. Formulación del Problema**

¿De qué manera la auditoría financiera a la ferretería “SU ECONOMÍA” de la ciudad del Puyo provincia de Pastaza, periodo 2014, contribuirá en la razonabilidad de los Estados Financieros?

### **1.1.3. Delimitación del Problema**

Auditoría Financiera a la ferretería “SU ECONOMÍA” de la ciudad del Puyo provincia de Pastaza, periodo 2014.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

Anteriormente las empresas contabilizan sus transacciones de manera empírica debido a la falta conocimientos técnicos relacionados a la contabilidad, obteniendo resultados inadecuados en la información financiera, por lo tanto es vital la importancia de una Auditoría Financiera en la ferretería “SU ECONOMÍA”, con esto permitirá verificar el cumplimiento a las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, la razonabilidad de los Estados Financieros y demás leyes que rigen a las empresas en nuestro país.

Desde el punto de vista teórico es muy importante porque su objetivo es proporcionar herramientas de apoyo que adoptadas con creatividad y empeño se verificará a través de las normas y reglamentos establecidos por la ley, que contribuirá a la ejecución del trabajo de investigación.

La presente auditoría a la empresa “SU ECONOMÍA”, utilizará metodologías que contenga precisión en la aplicación del presente trabajo de investigación a través de métodos y técnicas necesarias para la obtención de resultados, esto permitirá verificar la veracidad de los procesos financieros, obteniendo con eficiencia y eficacia resultados válidos y confiables que exige la Auditoría Financiera.

Para la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría C.P.A., es importante presentar el Trabajo de Titulación con los requerimientos a los profesionales que la carrera de Contabilidad y Auditoría exige, ser capaces de evaluar,

investigar, analizar y proponer soluciones con valores éticos en beneficio de contribuir al desarrollo personal y profesional que el país necesita.

Además de que la presente investigación es factible porque aporta al crecimiento de la empresa, se generará nuevas fuentes de trabajo aportando al desarrollo y adelanto del país. Cumpliendo a su vez con los beneficios sociales de ley, impuestos, y otros requeridos por el Estado.

Para la realización de la Auditoría Financiera cuenta con la aprobación del gerente de la ferretería “SU ECONOMÍA”, quien se compromete aportar con la documentación necesaria, espacio físico donde se llevará a cabo la investigación y existe la pre disposición del responsable para ejecución del Trabajo de Investigación.

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Realizar la Auditoría Financiera a la Ferretería “SU ECONOMÍA” de la ciudad del Puyo provincia de Pastaza, periodo 2014, para verificar la razonabilidad de los Estados Financieros.

#### **1.3.2. Objetivo Específico**

- Establecer las bases conceptuales de la Auditoría Financiera con el fin de analizar la información financiera fundamentados en las normas de auditoría para evidenciar el desenvolvimiento de las operaciones en los estados financieros de la ferretería “SU ECONOMÍA”
- Preparar métodos, técnicas y procedimientos que permita verificar el Control Interno y medir la efectividad de los estados financieros.
- Presentar un dictamen de auditoría financiera con los hallazgos encontrados los cuales contribuyan a la gerencia en la toma de decisiones para mejorar la gestión financiera de la ferretería “SU ECONOMÍA”.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1. Antecedentes Históricos**

El presente trabajo de investigación a la ferretería “SU ECONOMÍA”, se ha verificado que la empresa no ha sido objeto a ningún tipo de auditoría, mismo que es imprescindible aplicar una auditoría financiera que le permita demostrar la razonabilidad de los estados financieros.

Tomando en cuenta lo expuesto anteriormente es importante recalcar que la ferretería “SU ECONOMÍA” estará basado a trabajos similares a nivel nacional realizadas por alumnos de la Facultad de Administración de Empresa de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo que a continuación expongo:

(Vique, 2013), menciona en su Trabajo de Tesis titulada Auditoría Financiera a la Empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., del cantón de Pallatanga, Provincia de Chimborazo, período 2013; que: “orienta a mejorar los procedimientos financieros, optimizar recursos económicos y de la adecuada toma decisiones gerenciales: mediante la aplicación de técnicas, pruebas y procesos de las operaciones, registros y documentación de respaldo que sustentan los hechos económicos de año fiscal auditado. La utilización de diferentes fases de la auditoría la cual permitirá tener una certeza razonable sobre las transacciones que se realizan día a día en la empresa, el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, contable, administrativas vigentes, verificar el nivel de confianza y riesgo existentes en cada una de las áreas a ser auditadas, con el fin de presentar la razonabilidad de la cuentas que conforman los Estados Financieros y de esta manera hacer que la información financiera de la Empresa PRODUALBA CÍA LTDA., sea real, confiable y este de acuerdo con los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

(Morocho Guanuquiza, 2013), en la presente 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”, el objetivo primordial es determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Las técnicas métodos y prácticas de Auditoría que se utilizaron son: técnicas de verificación ocular, verbal, escrita, documental, física, pruebas de cumplimiento, sustantivas, métodos de descripciones narrativas y métodos de cuestionarios especiales, los mismos que se desarrollaron y se aplicaron para cada uno de los componentes que forman parte de los estados financieros. Al realizar la auditoría a ORIENTOIL S.A., se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule los registros contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros a pesar de ello la empresa cuenta con una liquidez adecuada y también se demuestra solvencia. Se recomienda a la empresa considere la implementación de un manual de contabilidad, con el objetivo de crear un control en el Departamento Financiero y a su vez crear razonabilidad en la presentación de los estados financieros.

(Quishpe Choca, 2013), en la realización de “Un Examen de Auditoría a los Estados Financieros del Ejercicio económico 2010 de la EMPRESA COMERCIAL SANTA ROSA, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, con la finalidad de determinar la aplicación de los Principios y Normas Contables, así como la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2010. A través del diagnóstico administrativo institucional se estableció la naturaleza, los objetivos, la base legal, la estructura orgánica funcional. El análisis de los procedimientos y la revisión de los documentos de soporte de la gestión económica - financiera que permitió evaluar el sistema de Control Interno que se aplica en la empresa, también se evaluaron la gestión financiera y finalmente se emitió el Informe y la opinión por parte de los Auditores. El examen realizado a los Estados Financieros de la EMPRESA COMERCIAL SANTA ROSA, dio a conocer varios errores y omisiones en el manejo y registro de la información encontrando debilidades significativas en el Sistema de Control Interno de la misma, la cual nos permitió dar conclusiones y

presentar recomendaciones a la Gerencia, con la respectiva opinión a sus Estados Financieros. La falta de actualización de la Estructura administrativa, no permitió evaluar de manera óptima los procesos y políticas internas, generando un desempeño deficiente por parte de los empleados que laboran en la empresa, la falta de control en el manejo de la información financiera ocasionó errores y debilidades presentados de manera detallada en el informe de auditoría presentado a la máxima autoridad de la empresa.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Definición de Auditoría**

Según (Toro, 2011) señala que la auditoría es “un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con las NIFS, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas” la auditoría es la acumulación y evaluación basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.” (p. 1)

Concordancia con lo citado anteriormente la auditoría es la acumulación de evaluaciones a la información proveniente de la empresa, con el fin de comprobar si existe o no debilidades a los criterios establecidos en la ley.

### **2.2.2. Objetivos de la Auditoría**

Según (Monfort, Auditoría Enfoque Teórico - Práctico, 2013) menciona que los objetivos de la auditoría es:

El objetivo que persigue el proceso de auditoría que se realiza en una empresa no es otro que el que determina claramente el Plan General Contable, en la primera parte cuando trata del marco conceptual de la contabilidad, y en concreto de las cuentas anuales: las cuentas anuales deben redactarse con claridad, de forma que la información suministrada sea comprensible y útil para los usuarios al tomar sus decisiones económicas, debiendo mostrar su imagen fiel del patrimonio, de la

situación financiera y de los resultados de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

El auditor será quien dará fe de la empresa ha llevado a cabo el proceso contable con la finalidad expresa de que se cumpla este mandato del PCGA. (p. 15).

### **2.2.3. Clases de Auditoría**

Para (Rodriguez, 2010) la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

#### **2.2.3.1. Por su Naturaleza**

**Auditoría Financiera.-** Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los riesgos de contabilidad de una empresa, realizada por un contador público cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros de la empresa.

**Auditoría de Cumplimiento.-** Es el examen que se realiza a la entidad con la finalidad de conocer si se están cumpliendo con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y todos los procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se respalda con la respectiva documentación para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están de manera más efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

**Auditoría de Gestión.-** Es el examen que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia, Eficacia, Ética y Ecología en la planificación, control y uso de sus recursos, con el fin de verificar la utilización más procedente de los recursos la misma que permita mejorar las actividades y alcanzar sus metas planteadas.

**Auditoría Administrativa.-** Se define como examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración, con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas con base en la organización,

sus resultados humanos, financieros, materiales, sus métodos y controles y su forma de operar.

**Auditoría Operativa.-** Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar sus eficiencia. (p. 9)

#### **2.2.3.2. Por quien lo Ejerce**

Como menciona (Gutierrez, 2010) por quien lo ejerce:

- **Auditoría Interna.-** Es aquella actividad <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 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.

#### **2.2.4. Definición de Auditoría a los Estados Financieros**

Según (Gonzales J. R., 2013) (p. 243), señala que “el examen crítico que realiza un Licenciado en contaduría o contador público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones patrimonio, y resultados de una entidad, basados en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad sobre la información financiera.”

Dice (Blanco Luna, 2010) también opina que “la auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los

estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó” (p. 151)

También define (Contraloría General del Estado., 2013) sobre la auditoría financiera de la siguiente manera:

“Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendiente a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Basándome en lo citado anteriormente la auditoría a los estados financieros permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros realizando un examen integral a la empresa con el propósito de verificar la estructura y transacciones que fueron desempeñadas en un período determinado.

### **2.2.5. Proceso de la Auditoría Financiera**

Como indica (Contraloría General del Estado., 2013) (p. 25-27), el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental dice:

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de auditoría Gubernamental determina que: “La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo”.

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos.

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

#### **2.2.5.1. 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.

#### **2.2.5.2. Ejecución del Trabajo**

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

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 importancia 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 presenten los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

#### **2.2.5.3. Comunicación de Resultados**

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

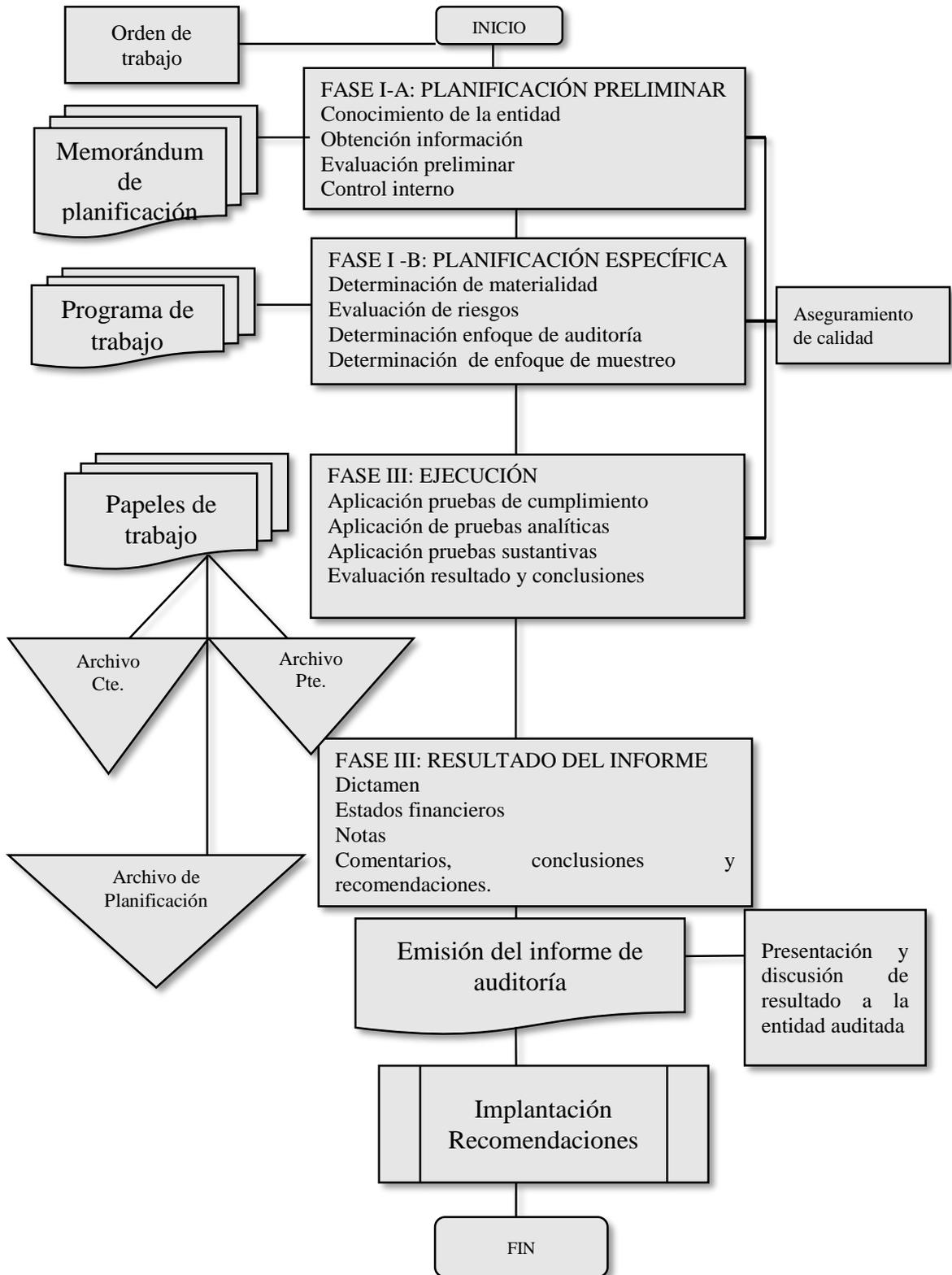
Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

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 comunique los resultados mediante la lectura del borrador 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 auditoría.

## 2.2.5.4. Proceso de la Auditoría Financiera

Ilustración 1. Proceso de la auditoría financiera



Fuente: Contraloría General del Estado

Realizado por: César Chulco

### **2.2.6. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) tomadas de (<http://mundovirtualaudit.blogspot.com/2012/10/normas-de-auditoria-generalmente.html>, 2012), dice que: La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

Normas generales, normas de la ejecución del trabajo y normas de información.

El American Institute Of Certified Public Accountants creó el marco básico con las 10 siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas:

#### **Normas Generales o Personales**

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero profesional.

#### **Normas de ejecución del trabajo**

- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente

## **Normas de preparación del informe**

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor

### **2.2.6.1. Definición de las normas**

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

La mayoría de este grupo de normas es contemplado también en los Códigos de Ética de otras profesiones.

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

### **2.2.7. Normas generales o personales**

Se refiere a la cualidad que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo.

#### **2.2.7.1.1. Entrenamiento y Capacidad Profesional**

"La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor".

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría

como especialidad. Lo contrario, sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación.

#### **2.2.7.1.2. Independencia**

"En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio".

La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.

Si bien es cierto, la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe "serlo", sino también "parecerlo", es decir, cuidar, su imagen ante los usuarios de su informe, que no solamente es el cliente que lo contrató sino también los demás interesados (bancos, proveedores, trabajadores, estado, pueblo, etc.).

#### **2.2.7.1.3. Cuidado o esmero profesional**

"Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen".

El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

Por consiguiente, el auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

#### **2.2.7.1.4. Normas de ejecución del trabajo**

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

#### **Los papeles de trabajo**

Según el (Contraloría General del Estado., 2013), los papeles de trabajo es: “El conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma eficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes.

Los papeles de trabajo deber ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura, claramente expresados y su propósito de fácil comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior. (p. 231)

## **Planeamiento y supervisión**

"La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado".

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

En el caso, de una comisión de auditoría la supervisión del trabajo debe efectuarse en forma oportuna a todas las fases del proceso, eso es a planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe, permitiendo garantizar su calidad profesional. En los papeles de trabajo, debe dejarse constancia de esta supervisión.

### **2.2.7.1.5. Estudio y evaluación del control interno**

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría".

El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente - de acuerdo a los resultados de su evaluación - a limitar o ampliar las pruebas sustantivas.

En tal sentido, el control interno funciona como un termómetro para medir el tamaño de las pruebas sustentativas.

La concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y los de supervisión y seguimiento.

Los métodos de evaluación que generalmente se utilizan son: descriptivo, cuestionarios y flujogramas.

### **Control interno**

(Cook & Winkle, 2010) Define el control interno como un proceso afectado por el Consejo de Directores de la entidad, gerencial y demás personal, designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos como son: (p. 42).

- Seguridad de la información financiera;
- Efectividad y eficiencia de las operaciones;
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

(Cook & Winkle, 2010) (p. 40) Define el control interno: “Como un sistema interno de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes; para proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad y de otros datos operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía”.

Podemos considerar que el control interno es un proceso que aplica varias medidas las cuales ayudan a preservar los bienes que posee una organización para llegar a cumplir sus metas y objetivos institucionales.

## **Objetivos de Control Interno**

(Benjamín Enrique, 2013) Según los autores “Control interno es un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad, por la administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de objetivos”, se debe tomar en cuenta los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización buscando una adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

## **Características del control interno**

El control interno varía según la organización dependiendo de los distintos factores como su tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos. Estructura del control interno propuesta por el modelo COSO, identifica cinco componentes interrelacionados.

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión o monitoreo.

### **a) Ambiente de control**

Este elemento define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los

procedimientos organizacionales. El ambiente de control es la base para el desarrollo del resto de los elementos, sus funciones claves son:

- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- La filosofía y estilo de dirección.
- La estructura, el plan de la organización, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- El grado de documentación de las políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

#### **b) Evaluación de riesgos**

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

#### **c) Actividad de control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas, se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

#### **d) Información y comunicación**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

#### **e) Supervisión**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. (p. 12-16)

### **2.2.7.1.6. Evidencia suficiente y competente**

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría.

Como se aprecia del enunciado de esta norma, el auditor mediante la aplicación de las técnicas de auditoría obtendrá evidencia suficiente y competente.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

Es importante, recordar que será la madurez de juicio del auditor (obtenido de la experiencia), que le permitirá lograr la certeza moral suficiente para determinar que el hecho ha sido razonablemente comprobado, de tal manera que en la medida que esta descienda (disminuya) a través de los diferentes niveles de experiencia de los auditores la certeza moral será más pobre. Es por eso, que se requiere la supervisión de los asistentes por auditores experimentados para lograr la evidencia suficiente.

La evidencia, es competente, cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tienen real importancia, en relación al asunto examinado.

Entre las clases de evidencia que obtiene el auditor tenemos:

- Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.
- Evidencia física
- Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)
- Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora)

- Análisis global
- Cálculos independientes (computación o cálculo)
- Evidencia circunstancial
- Acontecimientos o hechos posteriores.

#### **2.2.7.1.7. Normas de Preparación del Informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.  
Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

"El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados".

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptuarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.

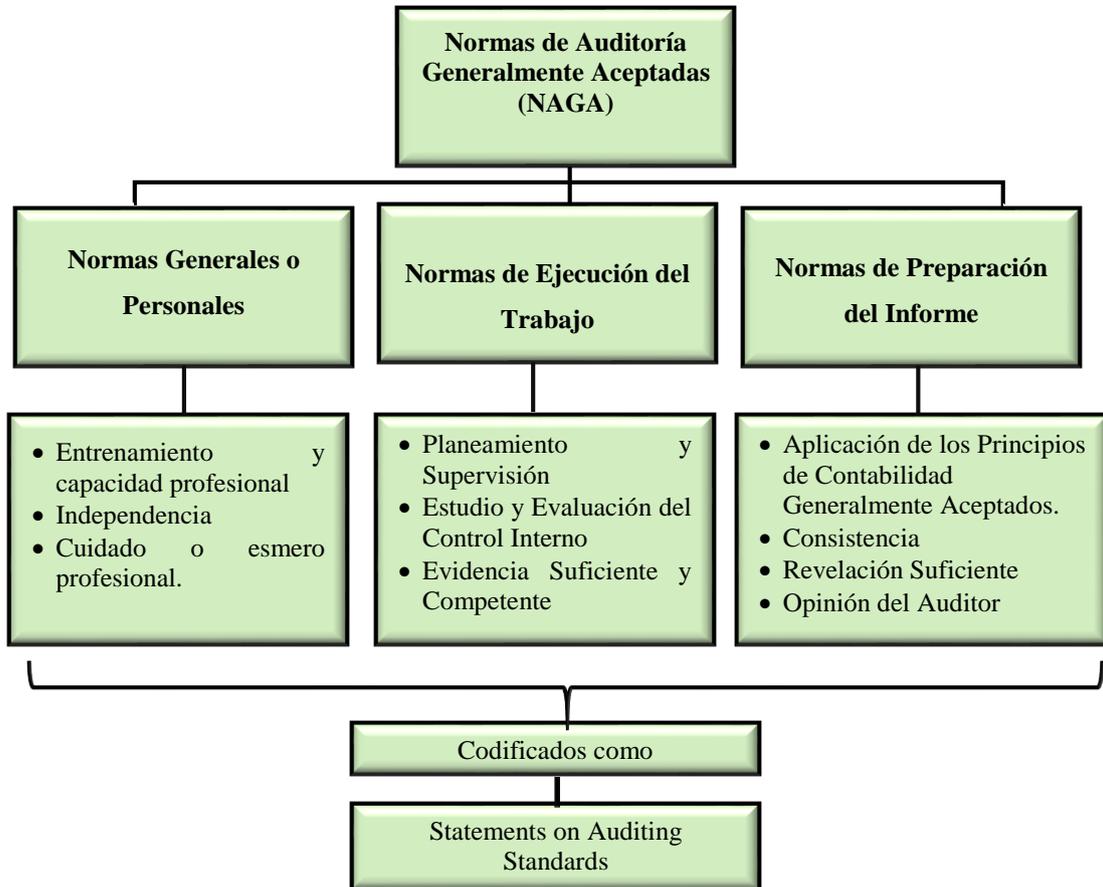
Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inalterables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad.

Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

## 2.2.8. Resumen de las 10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

**Ilustración 2.** Resumen de las 10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas



**Tomado de:** Contraloría General del Estado, 2013

**Realizado por:** César Chulco

### 2.2.8.1. Informe de auditoría

(Blanco Luna, 2010) (p. 25), en el informe de auditoría menciona que:

Al concluir con el trabajo, los auditores deberán realizar un informe que brinde seguridad y credibilidad, la conclusión que se exprese debe estar de acuerdo a la naturaleza y a los objetivos de la auditoría que fueron acordados para satisfacer las necesidades del cliente.

El informe de auditoría que presente el auditor para finalizar su trabajo consiste en un documento que exhibe a quien ha solicitado la auditoría y las personas interesadas en conocer los resultados.

El informe de auditoría refleja el cumplimiento del trabajo y en el que se comunican los hallazgos que se haya encontrado, además de las recomendaciones que se hace para beneficio de la empresa.

A medida que se realiza el trabajo de auditoría se puede presentar los diferentes tipos de informes son:

**Informes eventuales.-** Emitidos sobre errores, incumplimientos de leyes, irregularidades, o desviaciones significativas del control interno, que se encuentren en el desarrollo del trabajo; así como las recomendaciones que estime pertinentes con relación a las diferentes situaciones observadas a fin de adoptar las medidas que haya lugar.

**Informes intermedios.-** Este tipo de informe deberá contener el dictamen u opinión, conclusiones y las recomendaciones que se hayan obtenido durante el proceso de auditoría.

#### **2.2.8.1.1. Opinión del auditor**

"El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando".

Recordemos que el propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen.

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinar

### **Procedimientos y técnicas de auditoría**

Se requieren varios pasos para realizar una auditoría. El auditor de sistemas debe evaluar los riesgos globales y luego desarrollar un programa de auditoría que consta de objetivos de control y procedimientos de auditoría que deben satisfacer esos objetivos.

El proceso de auditoría exige que el auditor de sistemas reúna evidencia, evalúe fortalezas y debilidades de los controles existentes basado en la evidencia recopilada, y que prepare un informe de auditoría que presente esos temas en forma objetiva a la gerencia. Asimismo, la gerencia de auditoría debe garantizar una disponibilidad y asignación adecuada de recursos para realizar el trabajo de auditoría además de las revisiones de seguimiento sobre las acciones correctivas emprendidas por la gerencia.

### **Planificación de la auditoría**

Una planificación adecuada es el primer paso necesario para realizar auditorías de sistema eficaces. El auditor de sistemas debe comprender el ambiente del negocio en el que se ha de realizar la auditoría así como los riesgos del negocio y control asociado.

A continuación se menciona algunas de las áreas que deben ser cubiertas durante la planificación de la auditoría:

## **1. Comprensión del negocio y de su ambiente.**

Al planificar una auditoría, el auditor de sistemas debe tener una comprensión suficiente del ambiente total que se revisa. Debe incluir una comprensión general de las diversas prácticas comerciales y funciones relacionadas con el tema de la auditoría, así como los tipos de sistemas que se utilizan. El auditor de sistemas también debe comprender el ambiente normativo en el que opera el negocio. Por ejemplo, a un banco se le exigirá requisitos de integridad de sistemas de información y de control que no están presentes en una empresa manufacturera. Los pasos que puede llevar a cabo un auditor de sistemas para obtener una comprensión del negocio son: Recorrer las instalaciones del ente. Lectura de material sobre antecedentes que incluyan publicaciones sobre esa industria, memorias e informes financieros. Entrevistas a gerentes claves para comprender los temas comerciales esenciales. Estudio de los informes sobre normas o reglamentos. Revisión de planes estratégicos a largo plazo. Revisión de informes de auditorías anteriores.

## **2. Riesgo y materialidad de auditoría.**

Se puede definir los riesgos de auditoría como aquellos riesgos de que la información pueda tener errores materiales o que el auditor de sistemas no pueda detectar un error que ha ocurrido. Los riesgos en auditoría pueden clasificarse de la siguiente manera:

**Riesgo inherente:** Cuando un error material no se puede evitar que suceda por que no existen controles compensatorios relacionados que se puedan establecer.

**Riesgo de control:** Cuando un error material no puede ser evitado o detectado en forma oportuna por el sistema de control interno.

**Riesgo de detección:** Es el riesgo de que el auditor realice pruebas exitosas a partir de un procedimiento inadecuado.

El auditor puede llegar a la conclusión de que no existen errores materiales cuando en realidad los hay. La palabra "material" utilizada con cada uno de estos componentes o riesgos, se refiere a un error que debe considerarse significativo cuando se lleva a cabo una auditoría. En una auditoría de sistemas de información, la definición de riesgos

materiales depende del tamaño o importancia del ente auditado así como de otros factores.

El auditor de sistemas debe tener una cabal comprensión de estos riesgos de auditoría al planificar. Una auditoría tal vez no detecte cada uno de los potenciales errores en un universo. Pero, si el tamaño de la muestra es lo suficientemente grande, o se utiliza procedimientos estadísticos adecuados se llega a minimizar la probabilidad del riesgo de detección. De manera similar al evaluar los controles internos, el auditor de sistemas debe percibir que en un sistema dado se puede detectar un error mínimo, pero ese error combinado con otros, puede convertirse en un error material para todo el sistema. La materialidad en la auditoría de sistemas debe ser considerada en términos del impacto potencial total para el ente en lugar de alguna medida basado en lo monetario.

Según (Contraloría General del Estado., 2013) (p. 349), el riesgo de auditoría es: el riesgo de que el auditor emita inadvertidamente una opinión de auditoría sin salvedades sobre los estados financieros que contengan errores e irregularidades de importancia relativa.

Existen diferentes tipos de riesgos que la Contraloría General del Estado menciona en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental son:

- a. **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.
- b. **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 errores e irregularidades significativas de manera oportuna.
- c. **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 clasificar los riesgos por componentes significativos es obligatoria en el proceso de auditoría y debe contener como mínimo lo siguiente:

- Componente analizado
- Riesgo y su clasificación
- Controles claves
- Enfoque de la auditoría, de cumplimiento y sustantivo.

**Tabla 1.** Siglas y Fórmula de los riesgos de Auditoría

<b>Siglas</b>	<b>Descripción</b>
<b>RI</b>	Riesgo Inherente
<b>RC</b>	Riesgo de Control
<b>RD</b>	Riesgo de Detección
<b>RA</b>	Riesgo de Auditoría

<b>Fórmula :</b>	<b>RA = RI*RC*RD</b>
------------------	----------------------

**Fuente.** Manual de Auditoría Financiera de C.G.E.  
**Realizado por:** César Chulco

### 3. Técnicas de evaluación de Riesgos.

Al determinar que áreas funcionales o temas de auditoría que deben auditarse, el auditor de sistemas puede enfrentarse ante una gran variedad de temas candidatos a la auditoría, el auditor de sistemas debe evaluar esos riesgos y determinar cuáles de esas áreas de alto riesgo debe ser auditada. Existen cuatro motivos por los que se utiliza la evaluación de riesgos, estos son: Permitir que la gerencia asigne recursos necesarios para la auditoría. Garantizar que se ha obtenido la información pertinente de todos los niveles gerenciales, y garantiza que las actividades de la función de auditoría se dirigen correctamente a las áreas de alto riesgo y constituyen un valor agregado para la gerencia. Constituir la base para la organización de la auditoría a fin de administrar eficazmente el departamento. Proveer un resumen que describa como el tema individual de auditoría se relaciona con la organización global de la empresa así como los planes del negocio.

#### **4. Objetivos de controles y objetivos de auditoría.**

El objetivo de un control es anular un riesgo siguiendo alguna metodología, el objetivo de auditoría es verificar la existencia de estos controles y que estén funcionando de manera eficaz, respetando las políticas de la empresa y los objetivos de la empresa. Así pues tenemos por ejemplo como objetivos de auditoría de sistemas los siguientes: La información de los sistemas de información deberá estar resguardada de acceso incorrecto y se debe mantener actualizada. Cada una de las transacciones que ocurren en los sistemas es autorizada y es ingresada una sola vez. Los cambios a los programas deben ser debidamente aprobados y probados. Los objetivos de auditoría se consiguen mediante los procedimientos de auditoría.

#### **5. Procedimientos de auditoría.**

Algunos ejemplos de procedimientos de auditoría son: Revisión de la documentación de sistemas e identificación de los controles existentes. Entrevistas con los especialistas técnicos a fin de conocer las técnicas y controles aplicados. Utilización de software de manejo de base de datos para examinar el contenido de los archivos de datos. Técnicas de diagramas de flujo para documentar aplicaciones automatizadas.

#### **Desarrollo del programa de auditoría.**

Un programa de auditoría es un conjunto documentado de procedimientos diseñados para alcanzar los objetivos de auditoría planificados. El esquema típico de un programa de auditoría incluye lo siguiente:

- 1. Tema de auditoría:** Donde se identifica el área a ser auditada.
- 2. Objetivos de Auditoría:** Donde se indica el propósito del trabajo de auditoría a realizar.
- 3. Alcances de auditoría:** Aquí se identifica los sistemas específicos o unidades de organización que se han de incluir en la revisión en un período de tiempo determinado.

**4. Planificación previa:** Donde se identifica los recursos y destrezas que se necesitan para realizar el trabajo así como las fuentes de información para pruebas o revisión y lugares físicos o instalaciones donde se va auditar.

**5. Procedimientos de auditoría:** Estos procedimientos se realizaran para lograr:

- Recopilación de datos.
- Identificación de lista de personas a entrevistar.
- Identificación y selección del enfoque del trabajo
- Identificación y obtención de políticas, normas y directivas.
- Desarrollo de herramientas y metodología para probar y verificar los controles existentes.
- Procedimientos para evaluar los resultados de las pruebas y revisiones.
- Procedimientos de comunicación con la gerencia.
- Procedimientos de seguimiento.

### **Marcas de auditoría**

También menciona (Contraloría General del Estado., 2013) (p. 236), sobre las marcas de auditoría quien define de la siguiente manera: “Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimientos, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Como el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no debe dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicará una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y dificultaría cualquier revisión posterior.

### Ilustración 3. Tipos de Marcas de Auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
V	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
^	Transacción rastreada
?	Transacción rastreada
¿	Comprobado sumas
A	Rejecución de cálculos
C	Verificación posterior
/	Circularizado
C	Confirmado
N	No autorizado
Ø	Inspección física

Fuente: Manual de Auditoría Financiera de C.G.E.

Realizado por: César Chulco

#### 2.2.9. Técnicas de auditoría

Como menciona (Napolitano, 2011) sobre el concepto de técnicas de auditoría es:

Son métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional.

Es importante resaltar que una sola técnica no será suficiente para confirmar que se obtuvo la evidencia adecuada, por la aplicación de otras técnicas, con el alcance y la oportunidad, determinadas.

- Análisis (Análisis de Saldos, Análisis de Movimientos)
- Inspección
- Confirmación (Positiva, negativa, indirecta, ciega o en Blanco)
- Investigación
- Declaración
- Certificación

- Observación y Cálculo (p. 107-110)

### **2.2.10. Concepto de empresa**

(<http://tuempresaexitosa.blogspot.com/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversoshtml>, 2010) También menciona sobre el concepto donde definen a la empresa como “la empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio”.

## **2.2. IDEA A DEFENDER**

La realización de la Auditoría Financiera a la ferretería “SU ECONOMÍA” de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, en el periodo 2014, contribuye con la razonabilidad de los estados financieros.

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación se apoyó en dos modalidades cualitativas y cuantitativas; porque permitió determinar la forma o estrategias necesarias en el manejo de la información de la Ferretería “SU ECONOMÍA”, para ello fue necesario la utilización de métodos de recolección de datos tales como: la encuesta, la observación, etc., mismos que son tabulados correctamente con el objetivo de obtener una idea general de la forma que contribuya para alcanzar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

#### 3.1.1. Tipo de Investigación

**De campo**, con esta modalidad se puede conocer lo que ocurre en la Ferretería “SU ECONOMÍA” de la provincia de Pastaza, involucrando a sus integrantes a través de la observación directa en la visita preliminar y diagnosticar las necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos a través de encuestas con el fin de realizar una recopilación de datos para determinar lo más relevante y así dar una propuesta de solución.

**Bibliografía-documental**, esta modalidad es de gran ayuda al trabajo de investigación porque permitió analizar diferentes materiales de aportación y seleccionar los materiales concernientes a la información financiera de la ferretería “SU ECONOMÍA”.

**Descriptiva**, se utilizó para describir datos y características de las actividades que realizaron el personal que labora en la empresa, los procedimientos e informes, así como la asesoría y seguimiento de la auditoría financiera que se aplicará en la ferretería como parte de la optimización de la administración.

### **3.1.2. Métodos, Técnicas e Instrumentos**

En la realización del Trabajo de Titulación se utilizó los siguientes métodos:

**3.1.2.1. Científico.-** Con este método se va observar los hechos tal y como son, y se descarta los que no le son útiles.

**Analítico.-** Con esta investigación se analizó las dificultades existentes en la entidad, priorizando lo más relevante y de esa manera se efectuar una planeación normativa estratégica y operativa.

**Sintético.-** Este método es un proceso que identifica y extiende a reconstruir de un todo a partir de los elementos distinguidos para un análisis de forma íntegra durante el desarrollo del presente trabajo de investigación, permitiéndole añadir un nuevo conocimiento que permita contribuir en beneficio de la Ferretería “SU ECONOMÍA”

**Dialéctico.-** Este método permitió desarrollar ideas al identificar la naturaleza de la empresa a través de un examen crítico basados en normas y leyes adecuadas para verificar el cumplimiento de las actividades desarrolladas por el personal administrativo.

**Heurístico.-** Permite utilizar estrategias que direcciona a solucionar inconvenientes, y analizarlos a través de experiencias observados en los temas similares al trabajo de investigación.

**Inductivo.-** Para deducir la información es decir se basó en la observación de los hechos y acciones específicas para así llegar a una conclusión general sobre la investigación.

**Deductivo.-** Es importante por cuanto se va a utilizar en la obtención conclusiones de la lectura de los antecedentes de la investigación, de los autores de teorías sobre la auditoría financiera y la optimización de los recursos, el trabajo de campo y otros aspectos relacionados.

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. Población y Muestra

Se trabajó con todo el personal que labora en la ferretería “SU ECONOMIA” en la cual detallo a continuación:

**Tabla 2.** Nómina del personal de la Ferretería “SU ECONOMIA”

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Aldas Cajas Mélida Carmela	Gerente
1	Jácome Aldas Verónica Paola	Contadora
1	Jácome Gavilanes Gustavo Rodrigo	Ventas
1	Chulco Uquillas César Arnulfo	Ventas
1	Quinteros Hoyos Margarita	Ventas
<b>5</b>	<b>TOTAL</b>	

**Fuente:** Archivos de La Ferretería “SU ECONOMÍA”

**Elaborado por:** César Arnulfo Chulco Uquillas.

En vista que la investigación atribuye la modalidad documental y tipo de análisis financiero no fue necesario tomar la muestra ya que se trabajó con el 100% de la población y afecta directamente al gerente y empleados de la Ferretería “SU ECONOMÍA”, y se dispone de los recursos necesarios para su aplicación.

El universo total es de 5 personas, la misma que labora en la ferretería “SU ECONOMÍA” de la ciudad de Puyo provincia de Pastaza, período 2014; por lo tanto se ha considerado que el tamaño de la muestra es la misma.

### 3.2.2. Técnicas e Instrumentos

Las técnicas de auditoría que se empleó en el transcurso del trabajo de investigación son las siguientes:

### **3.2.2.1. Técnicas de verificación ocular**

**Observación:** Esta técnica permitió verificar de manera visual al auditor a través de la observación del Control Interno, los materiales, documentos y el flujo de trabajo durante la ejecución del proceso de las actividades de la empresa.

### **3.2.2.2. Técnicas de verificación física**

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son las siguientes:

**Entrevista y encuesta:** Estos instrumentos son muy útiles porque se utilizó en la verificación del Control Interno a través de cuestionarios y encuestas dirigidos al Gerente, Contadora de la ferretería “SU ECONOMÍA”, con el objetivo de conocer la razonabilidad de los estados financieros.

**Las guías de observación:** Son documentos que permiten procesar la acción de observar ciertos fenómenos. Se estructuraron a través de columnas que favorezcan la organización de los datos recogidos, logrando actuar como marco teórico. Al consultar estas guías, el observador accedió a la información que le ayudó a saber cómo realizar su tarea y encuadrar su trabajo. Por lo tanto, se acudió a la guía de observación antes de cada paso.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1. “AUDITORÍA FINANCIERA A LA FERRETERIA “SU ECONOMÍA” DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 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 de la empresa Su Economía.
- Comprobar el cumplimiento de las normas, leyes y reglamento establecidos.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros de la ferretería Su Economía.

**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>REALIZADO POR: C.A.CH.U</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**PGA  
1/3**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA FERRETERIA “SU  
ECONOMÍA” DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE  
PASTAZA, PERIODO 2014**

**4.1.1. ARCHIVO PERMANENTE**

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



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP**

**1/1**

**4.1.1.1.PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPON SABLE	FECHA
	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>				
1	Emita una carta al gerente de la ferretería Su Economía, con el propósito de dar inicio a la Auditoría financiera.	<b>PP CG</b>	<b>CACHU</b>	<b>01/08/2015</b>
2	Recoja y resuma la información necesaria de la empresa.	<b>PP IG</b>	<b>CACHU</b>	<b>01/08/2015</b>
3	Describa las siglas que manejará el equipo de auditoría para su trabajo.	<b>PP SA</b>	<b>CACHU</b>	<b>02/08/2015</b>
4	Realice el cronograma de trabajo de auditoría.	<b>PP CT</b>	<b>CACHU</b>	<b>03/08/2015</b>
5	Describa las marcas de auditoría a utilizar.	<b>PP MA</b>	<b>CACHU</b>	<b>03/08/2015</b>
6	Detalle los estados financieros de la Ferretería “Su Economía”.	<b>PP EF</b>	<b>CACHU</b>	<b>04/08/2015</b>
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>				
7	Realice el programa de auditoría financiera del control interno.	<b>PP ACI</b>	<b>CACHU</b>	<b>08/08/2015</b>
8	Establezca los rangos de clasificación en los cuestionarios de control interno.	<b>PP CC</b>	<b>CACHU</b>	<b>08/08/2015</b>
9	Examine las áreas de trabajo al control interno.	<b>PP CT</b>	<b>CACHU</b>	<b>08/08/2015</b> <b>13/08/2015</b>
10	Exponga los niveles de riesgo y confianza del control interno.	<b>IPL. 2.4</b>	<b>CACHU</b>	<b>13/08/2015</b>
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>				
11	Evalúe el Control Interno de las siguientes cuentas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Caja</li> <li>• Bancos</li> <li>• Cuentas por cobrar</li> <li>• Inventarios</li> <li>• Proveedores</li> <li>• Ingresos, Costos y Gastos</li> </ul>	<b>C.C.I 1</b> <b>C.C.I 2</b> <b>C.C.I 3</b> <b>C.C.I 4</b> <b>C.C.I 5</b> <b>C.C.I 6</b> <b>C.C.I 7</b>	<b>CACHU</b> <b>CACHU</b> <b>CACHU</b> <b>CACHU</b> <b>CACHU</b> <b>CACHU</b> <b>CACHU</b>	<b>14/08/2015</b> <b>18/08/2015</b> <b>20/08/2015</b> <b>22/08/2015</b> <b>11/09/2015</b> <b>16/09/2015</b> <b>18/09/2015</b>

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 07/10/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 07/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP  
2/2**

**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
12	Elabore la Carta a la Gerente.	C.G.	CACHU	08/11/2015
13	Realice la cédula sumaria de Caja-Bancos	A	CACHU	14/11/2015
14	Realice un Análisis Financiero del área.	AI	CACHU	20/11/2015
15	Realice la Cédula sumaria de Cuentas por Cobrar	B	CACHU	26/11/2015
16	Realice la Cédula Sumaria de Inventarios	C	CACHU	02/12/2015
17	Realice la Cédula Sumaria de Proveedores	AA	CACHU	08/12/2015
18	Realice la Cédula Sumaria de Ingresos, Costos y Gastos.	YX	CACHU	14/12/2015
	<b>H/A Y H/H</b>			
19	Hoja de Ajustes	H/A	CACHU	02/01/2016
20	Hoja de Hallazgos	H/H	CACHU	25/01/2016
	<b>INFORME FINAL</b>			
21	Informe de Auditoría		CACHU	15/12/2016

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 07/10/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 07/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**MP  
1/9**

**4.1.1.2.MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**PROPÓSITO**

A continuación presento el siguiente caso práctico que sostiene el propósito fundamental de exponer a través de las técnicas y métodos necesarios a utilizarse en la revisión, análisis y examen de los estados financieros, y poner en práctica los conocimientos teóricos que se han mencionado en los capítulos anteriores de la ferretería Su Economía, empresa que se dedica a la comercialización de artículos de ferretería al por mayor y menor.

**ALCANCE**

La presente auditoría dará inicio al valorar el riesgo en la planificación de la auditoría, en la cual se evaluará al control interno a través de cuestionarios y a las cuentas de los estados financieros de la ferretería.

También se realizará la ejecución de la auditoría valorando el riesgo del mismo a través de una guía como son los programas de auditoría.

Se elaborará las células sumarias para determinar la razonabilidad de las cuentas examinadas aplicando los procedimientos necesarios y alternativos, mismas que se apoyará a través la utilización de referencias y marcas de auditoría llamados como papeles de trabajo con el objetivo de obtener evidencias suficientes y competentes.

En la finalización del trabajo se presenta un informe final del examen estableciendo el grado de razonabilidad en los estados financieros, donde el auditor expresa la opinión de acuerdo a los resultados del examen y basándose en las normas y leyes establecidas en la auditoría financiera.

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**MP  
2/9**

**4.1.1.3. CARTA DE PRESENTACIÓN**

Puyo, Agosto 01 de 2015

Señora  
Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL DE FERRETERIA “SU ECONOMÍA”**  
Presente.

De mi consideración:

La presente es para dirigirme a usted, con el motivo de informarle que se efectuará una auditoría financiera a la ferretería “Su Economía”, por el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Cabe recalcar que el propósito de la auditoría financiera es examinar de manera minuciosa los estados financieros, el control interno a través de técnicas y procedimientos, mismos que permitirá emitir conclusiones y recomendaciones que aporten de manera positiva en la razonabilidad de los estados financieros, impulsando al desarrollo de la ferretería “Su Economía”.

Es necesario dar a conocer que dispongo de una Consultoría Contable, y la asesoría total de mi persona, por lo que la ferretería “Su Economía”, será beneficiada de manera directa.

Teniendo en cuenta que existirá acogida a mi propuesta, espero que se disponga a plasmar su firma y contestación.

Atentamente,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 07/10/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 07/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**MP  
3/9**

**4.1.1.4.CARTA DE CONVENIO DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Puyo, Agosto 03 de 2015

Señor  
César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
Presente.

De mi consideración:

La presente es para informarle que se ha revisado el contenido de su propuesta en la realización de una auditoría financiera a mi ferretería “Su Economía”, por el período 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, se ha dispuesto en dar carta abierta a la ejecución, tomando en cuenta que dispone de su total profesionalismo.

De acuerdo a su propuesta me permito informarle que la ferretería “Su Economía”, necesita beneficiarse de manera urgente de sus servicios profesionales.

Atentamente,

Sra. Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL**

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U</b>	<b>FECHA: 04/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBC/AGTB</b>	<b>FECHA: 04/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**MP  
4/9**

**4.1.1.5. CARTA DE CONFIRMACIÓN DE AUDITORÍA**

Puyo, Agosto 04 de 2015

Señora:

Mélida Aldas Cajas

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

Presente.

De mi consideración:

Agradeciendo a su aceptación y su confirmación a la carta emitida el 03 de agosto del 2015, en la realización de una auditoría financiera a la Ferretería “Su Economía”, por el período 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, me dispongo a ejecutarlos con las condiciones establecidos y acordados.

Pongo en conocimiento que la auditoría financiera se efectuara de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

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,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 05/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBC/AGTB</b>	<b>FECHA: 05/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**MP  
5/9**

**4.1.1.6. CONTRATO DE TRABAJO**

En la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, a los cinco días del mes de Agosto del año dos mil quince, se celebra el presente contrato entre la Señora Mélida Carmela Aldas Cajas, en calidad de Gerente General de ferretería “SU ECONOMÍA” domiciliada en Puyo (CLIENTE) y el Señor César Arnulfo Chulco Uquillas domiciliado en Puyo (AUDITOR); cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican a continuación:

**Primera.- OBJETO**

Por el presente el AUDITOR se obliga a cumplir la labor de Auditoría Financiera del período 2014, de acuerdo a lo establecido por la Ley y con la propuesta que presentó al Cliente.

El examen de auditoría tiene como objetivo, determinar la razonabilidad de los estados financieros que le permitan al AUDITOR formarse una opinión de acuerdo con las Normas Profesionales que resulten adaptables.

A los fines de precisar las obligaciones de las partes se dejan aclarado que la preparación de los Estados Financieros, corresponden en forma exclusiva al CLIENTE; en este sentido es responsable de los registros contables de acuerdo a las disposiciones legales.

El examen por parte del AUDITOR no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, lo que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del CLIENTE.

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 06/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 06/10/2015</b>



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**MP**

**6/9**

**Segunda.- METODOLOGÍA DEL TRABAJO**

El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que establecen la realización de la tarea sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo del AUDITOR, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio, pero si tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

**Tercera.- DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES**

El CLIENTE además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a prestar la colaboración que solicite el AUDITOR facilitándole la información, documentos, informes y registros para el correcto cumplimiento de sus funciones.

A su vez se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al CLIENTE y se compromete a comunicar al AUDITOR por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la institución.

**CONTRATO DE AUDITORÍA**

En desarrollo del presente contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría Financiera, el Auditor Independiente actúa como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.

El AUDITOR iniciará las tareas con anterioridad al cuatro de Septiembre del dos mil quince y se compromete a finalizar el examen no después del día dieciocho de Octubre del dos mil quince. Adicionalmente se presentará un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación efectuada.

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 06/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 06/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**MP  
7/9**

**Cuarta.- LUGAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.**

El servicio contratado por la CLIENTE se prestará en la Ferretería “Su Economía” ubicada en la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza.

**Quinta.- DOMICILIO CONTRACTUAL**

Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual en el barrio Obrero de la ciudad de Puyo.

**Sexta.- DOTACIÓN Y RECURSOS**

La CLIENTE facilitará al AUDITOR el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, entre otros.

**Séptima.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO**

Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula de plazo del contrato, la Cliente podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones: a) Antes del cumplimiento del plazo inicial pactado; b) El aviso de terminación del contrato a la firma Auditora debe darse a conocer por lo menos con treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.

Para constancia se firma en la ciudad de Puyo a los seis días del mes de octubre del año dos mil quince.

---

Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL**

---

Cesar Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 06/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 06/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**MP  
8/9**

**4.1.1.7. AUTORIZACIÓN AL ACCESO DE INFORMACIÓN**

Puyo, Agosto 05 de 2015

Señora  
Mélida Aldás Cajas  
**GERENTE GENERAL DE FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”**  
Presente.-

De mi consideración:

Me permito solicitarle la autorización de acceso a la información referida a la Auditoría Financiera, para ello es necesario total amplitud de libertad para revisar toda la documentación necesaria para la ejecución de este trabajo, así como también los involucrados de esta área puedan responder a las inquietudes con absoluta independencia.

Por la atención que dé a la presente y esperando una respuesta favorable, le anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBG/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**MP  
9/9**

**4.1.1.8. COMUNICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN DE  
AUDITORÍA**

Puyo, Agosto 06 de 2015

Señora  
Mélida Aldás Cajas  
**GERENTE GENERAL DE FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”.**  
Presente.-

De mi consideración:

La presente es para informarle el inicio de la Auditoría Financiera por el período 2014, conforme la carta convenio de Auditoría y Contrato establecido, misma que es necesario el apoyo, colaboración y disponibilidad de sus colaboradores, para llevar a buen término la Auditoría Financiera cumpliendo con los objetivos y procedimientos en el tiempo programado, las condiciones bajo las cuales se efectúa el examen son las siguientes:

**Tipo de Examen:** Auditoría al Control Interno, Balance General y Estado de Resultados, período 2014.

**Objetivo de la Auditoría:** Presentar un informe de Auditoría con sus respectivas opiniones en la razonabilidad de los Estados Financieros, verificando si se encuentran de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (NAGAS).

Agradezco su atención a la presente.

Atentamente,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>

# INFORMACIÓN GENERAL



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.1  
1/4**

**4.1.1.9. INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

**Reseña Histórica**

La ferreteria “SU ECONOMÍA”, es una empresa constituida en la ciudad de Puyo a los 14 días del mes de julio del año 2009 y que tiene como objeto principal la compra y venta de artículos de ferreteria, pinturas, barnices, lacas, materiales de construcción y materiales eléctricos.

Ferreteria “SU ECONOMÍA” está dedicada a la comercialización de materiales de construcción y ferreteria en general.

**Base Legal:**

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

**Ubicación Geográfica:**

Ferreteria “Su Economía” se encuentra ubicada en el Barrio Obrero en las calles 20 de Julio S/N y Tungurahua, a media cuadra de la Gasolinera Coka.

**RUC:** 1801205830001

**Teléfono:** 032-884-012

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.1  
2/4**

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

**4.1.1.10. LOGOTIPO**

**Ilustración 4:** Logotipo de la Empresa



La ferretería “Su Economía” ofrece al público en general productos de construcción al por mayor y menor variedad y economía como: materiales eléctricos, materiales para obra, además ofrece marcas de artículos tales como: Stanley, Plastigama, Truper, Rival, Bellota, entre otras, siempre buscando la economía y la satisfacción de sus clientes.

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.1  
3/4**

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA  
4.1.1.11. ANÁLISIS FODA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconocida a nivel de provincial.</li> <li>• Variedad de productos.</li> <li>• Precios cómodos.</li> <li>• Excelente atención al cliente.</li> <li>• Capital propio.</li> <li>• Asesoramiento al cliente.</li> <li>• Servicio a domicilio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Convenios con instituciones públicas.</li> <li>• Créditos de proveedores.</li> <li>• Sector estratégico.</li> <li>• Préstamos bancarios.</li> <li>• Edificación de casas del estado.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desconocimiento de las leyes laborales.</li> <li>• Inexistencia de un sistema contable adecuado.</li> <li>• Inadecuado control de inventarios.</li> <li>• Inexistencia de políticas de incentivos a clientes.</li> <li>• Falta de incentivos al personal de planta.</li> <li>• Falta de local propio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia desleal.</li> <li>• Cambios bruscos en la economía.</li> <li>• Situación económica del país.</li> <li>• Mercado saturado.</li> <li>• Tener deudas financieras altas.</li> <li>• Inflación en los precios.</li> <li>• Desempleo.</li> </ul>

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.1  
4/4**

**4.1.1.12. MATRIZ FODA**

<b>FACTORES INTERNOS</b>	<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconocida a nivel de provincial.</li> <li>• Variedad de productos.</li> <li>• Precios cómodos.</li> <li>• Excelente atención al cliente.</li> <li>• Capital propio.</li> <li>• Asesoramiento al cliente.</li> <li>• Servicio a domicilio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desconocimiento de las leyes laborales.</li> <li>• Inexistencia de un sistema contable adecuado.</li> <li>• Inadecuado control de inventarios.</li> <li>• Inexistencia de políticas de incentivos a clientes.</li> <li>• Falta de incentivos al personal de planta.</li> <li>• Falta de local propio.</li> </ul>
<b>FACTORES EXTERNOS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>ESTRATEGIAS (FO)</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Convenios con instituciones públicas.</li> <li>• Créditos de proveedores.</li> <li>• Sector estratégico.</li> <li>• Préstamos bancarios</li> <li>• Edificación de casas del estado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ser reconocida a nivel provincial y abarcar a todas las entidades públicas y privadas.</li> <li>• La empresa cuenta con el capital propio lo que le permite cumplir con sus obligaciones.</li> <li>• El nivel de conocimiento de los administradores permite mayor mercado.</li> </ul>
<b>AMENAZAS</b>	<b>ESTRATEGIAS (FA)</b>	<b>ESTRATEGIAS (DA)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia desleal.</li> <li>• Cambios bruscos en la economía.</li> <li>• Situación económica del país.</li> <li>• Mercado saturado.</li> <li>• Tener deudas financieras altas.</li> <li>• Inflación en los precios.</li> <li>• Desempleo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El capital de la empresa no se incrementa por la situación económica del país.</li> <li>• Realizar asesoramientos a clientes poniéndoles en conocimiento que sus materiales cumplan con sus requerimientos.</li> <li>• Invertir en mercadería controlando su inventario y acorde a la necesidad de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El desconocimiento de las políticas impide el desarrollo de convenios públicos.</li> <li>• La inexistencia del local debilita la posesión estratégica comercial.</li> <li>• Realizar inventarios consecuentes a mercadería de mayor rotación.</li> <li>• Implementar incentivos a clientes que ayuden a la salida de la mercadería.</li> <li>• Crear un sistema acorde a las necesidades de la empresa lo requiera.</li> <li>• Pedir información a instituciones competentes que ayuden al conocimiento de las leyes laborales.</li> </ul>

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.2  
1/1**

**4.1.1.13. SIGLAS A UTILIZAR**

Para la realización de la auditoría financiera es necesaria la utilización de las siglas, mismas que están formadas por la letra inicial y para la auditoría se utilizarán en abreviatura los nombres de los integrantes del equipo de trabajo de auditoría, que detallo a continuación:

<b>NOMBRES</b>	<b>SIGLAS</b>
JAQUELINE ELIZABETH BALSECA CASTRO	<b>JEBC</b>
ANGELITA GENOVEVA TAPIA BONIFAZ	<b>AGTB</b>
CÉSAR ARNULFO CHULCO UQUILLAS	<b>C.A.CH.U.</b>

REALIZADO POR: <b>C.A.CH.U.</b>	FECHA: <b>07/10/2015</b>
REVISADO POR: <b>JEBC/AGTB</b>	FECHA: <b>07/10/2015</b>



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.3  
1/1**

**4.1.1.14. CRONOGRAMA DE TRABAJO**

TIEMPO	ACTIVIDAD	MES 1				MES 2				MES 3				MES 5				MES 6			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	
1	Recolección de la información																				
2	Ejecución del análisis situacional externo e interno																				
3	Medición del riesgo de auditoría																				
4	Establecimiento del grado de confianza en el control interno																				
5	Revisión de aspectos financieros																				
6	Medición del desempeño																				
7	Análisis de cumplimiento de leyes y regulaciones																				
8	Recopilación de hallazgos de auditoría																				
9	Elaborar el Borrador de Informe																				
10	Entrega del Informe Final																				

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.4**

**1/1**

**4.1.1.15. MARCAS DE AUDITORÍA**

**Tabla 3. Marcas de Auditoría**

<b>N-°</b>	<b>MARCA</b>	<b>CONCEPTO</b>
1	¥	Confrontado con libros
2	∓	Sumado verticalmente
3	^	Sumas verificadas
4	Σ	Totalizado
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

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBG/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



C.A.CH.U.

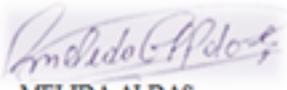
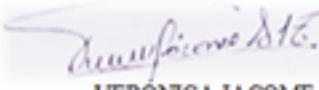
**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.5**

**1/2**

**4.1.1.16. ESTADOS FINANCIEROS**

**4.1.1.16.1. BALANCE GENERAL**

<b>FERRETERÍA SU ECONOMÍA</b>		
<b>BALANCE GENERAL</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2014</b>		
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>385.150,90</b>
1.1.01	CAJA - BANCOS	2.700,31
1.1.02	CREDITO TRIBUTARIO	4.081,55
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	104.695,00
1.1.04	EDIFICIO	124.021,17
1.1.05	EQUIPO DE COMPUTO	3.219,00
1.1.06	IMP. RETENIDO RENTA AFAVOR	2.741,39
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERÍA	155.180,10
1.1.08	IVA COMPRAS	2.012,22
1.1.09	IVA RTENIDO EN VENTAS A FAVOR	75,94
1.1.10	MAQUINARIA	7.996,76
1.1.11	TERRENOS	23.543,00
1.1.12	VEHÍCULOS	18.214,29
1.1.13	DEPR. ACUMULADA	- 63.329,83
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	
2.2.01	CUENTAS POR PAGAR	7.890,25
2.2.02	DÉCIMO CUARTO POR PAGAR	400,00
2.2.03	DECIMO TRECERO POR PAGAR	128,39
2.2.04	IESS POR PAGAR	1.545,37
2.2.05	IVA EN VENTAS	3.898,86
2.2.06	PRESTAMOS BANCARIOS	12.507,56
2.2.07	VACACIONES POR PAGAR	703,17
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>358.077,30</b>
3.1	CAPITAL	342.599,45
3.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	15.477,85
	<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>385.150,90</b>
	 <b>MELIDA ALDAS</b> <b>GERENTE</b>	 <b>VERÓNICA JACOME</b> <b>CONTADORA</b>

REALIZADO POR: <b>C.A.CH.U.</b>	FECHA: <b>07/10/2015</b>
REVISADO POR: <b>JEBG/AGTB</b>	FECHA: <b>07/10/2015</b>



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.5**

**2/2**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**4.1.1.16.2. ESTADO DE RESULTADO**

**FERRETERÍA SU ECONOMÍA  
ESTADO DE RESULTADO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

<b>4</b>	<b>TOTAL VENTAS</b>		<b>381.545,98</b>
4.1.01	VENTAS TARIFA 0%	750,65	
4.1.02	VENTAS TARIFA 12%	380.795,33	
4.2.01	COSTO DE VENTAS		331.444,42
<b>4.3.01</b>	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>50.101,56</b>
<b>5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>34.623,71</b>
5.1.01	GASTOS DE AGUA POTABLE	87,13	
5.1.02	GASTO APORTE PATRONAL	2.140,80	
5.1.03	GASTO DECIMO CUARTO	1.020,00	
5.1.04	GASTO DECIMO TERCERO	1.400,00	
5.1.05	GASTOS DEPRECIACIÓN	9.454,02	
5.1.06	GASTO ENERGÍA ELECTRICA	2.373,43	
5.1.07	GASTO INTERES	258,50	
5.1.08	GASTO SEGURO	370,31	
5.1.09	GASTO SUELDO	16.800,00	
5.1.10	GASTO TELÉFONO	240,00	
5.1.11	GASTO VACACIONES	200,00	
5.1.12	GASTO IVA	279,52	
	<b>UTILIDAD DEL EJECICIO</b>		<b>15.477,85</b>

**MELIDA ALDAS  
GERENTE**

**VERÓNICA JACOME  
CONTADORA**

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBG/AGTB</b>	<b>FECHA: 07/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**IAP 1.5  
1/1**

**4.2. ARCHIVO CORRIENTE**

<b>ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE</b>	
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	<b>AC 1/1</b>
RANGOS PARA CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS	<b>AC1 1/1</b>
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA	<b>PAF 1/2</b>
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO CAJA	<b>CCI1 1/1</b>
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO BANCO	<b>CCI2 1/1</b>
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR	<b>CCI3 1/1</b>
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	<b>CCI4 1/1</b>
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE PROVEEDORES	<b>CCI5 1/1</b>
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	<b>CCI6 1/1</b>
CÉDULA SUMARIA DE CAJA	<b>A</b>
CÉDULA SUMARIA DE BANCOS	<b>B</b>
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR	<b>AA</b>
CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS	<b>DD</b>
CÉDULA SUMARIA DE PROVEEDORES	<b>EE</b>
CEDULA SUMARIA DE INGRESOS Y GASTOS	<b>YY</b>
ÍNDICES FINANCIEROS	<b>IF</b>
ANÁLISIS FINANCIERO	<b>AF</b>
CARTA A GERENCIA	<b>CG</b>
HOJA DE HALLAZGOS	<b>H/H</b>
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	<b>CR</b>
INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA	<b>IFAF</b>

REALIZADO POR: <b>C.A.CH.U.</b>	FECHA: <b>07/10/2015</b>
REVISADO POR: <b>JEBC/AGTB</b>	FECHA: <b>07/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

AC
1/1

C.A.CH.U.

**4.2.1.1. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

**OBJETIVO GENERAL:**

Realizar el análisis a los procesos del sistema de control interno a través de las pruebas de cumplimiento para determinar la extensión y la oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a las situaciones que se presenten.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Valorar el área financiera mediante la aplicación de cuestionarios
- Establecer el Nivel de Confianza y Riesgo.
- Exponer los puntos negativos en caso de haberlo.

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

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elabore los Cuestionarios de Control Interno de cada una de las cuentas y determine los rangos.	<b>AC1.1</b>	C.A.CH.U.	28/08/2015
2	Analice al Control Interno a través de Cuestionarios en cada una de las áreas identificando los niveles de riesgo y confianza.	<b>AC2.2</b>	C.A.CH.U.	28/08/2015 18/09/2015
3	Elabore la Carta a la Gerente con sus debilidades y recomendaciones	<b>AC3.3</b>	C.A.CH.U.	22/09/2015 25/09/2015
	Elabore la Hoja de Hallazgos	<b>HH</b>		

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 07/10/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 07/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**AC 1  
1/1**

**4.2.1.2. 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 4. 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:** César Chulco

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 07/10/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 07/10/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**PAF 1**

**1/2**

**4.2.1.3. PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**OBJETIVO GENERAL:**

Analizar cuentas principales y sus procesos con el objetivo de evaluar los procedimientos y los valores expuestos, sean razonables.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Examinar el sistema de Control Interno.
- Verificar los saldos de la empresa que estén acorde a los estados financieros presentados.
- Establecer la razonabilidad del saldo de las cuentas: Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Proveedores, Ingresos y Gastos, Capital.

**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: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Caja</li> <li>• Banco</li> <li>• Cuentas por Cobrar</li> <li>• Inventarios</li> <li>• Proveedores</li> <li>• Ingresos y Gastos</li> <li>• Activos Fijos</li> </ul>	<b>CCI 1</b>	C.A.CH.U.	14/09/2015
		<b>CCI 2</b>	C.A.CH.U.	19/09/2015
		<b>CCI 3</b>	C.A.CH.U.	26/09/2015
		<b>CCI 4</b>	C.A.CH.U.	30/09/2015
		<b>CCI 5</b>	C.A.CH.U.	06/10/2015
		<b>CCI 6</b>	C.A.CH.U.	08/10/2015
		<b>CCI 7</b>	C.A.CH.U.	10/10/2015
2	Establezca el Nivel de Riesgo y Confianza del sistema de Control Interno en las cuentas mencionadas.	<b>CCI 1/1</b>	C.A.CH.U.	10/10/2015
		<b>CCI 1/2</b>	C.A.CH.U.	12/10/2015
		<b>CCI 1/3</b>	C.A.CH.U.	22/10/2015
		<b>CCI 1/4</b>	C.A.CH.U.	28/10/2015
		<b>CCI 1/6</b>	C.A.CH.U.	02/11/2015

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 07/10/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 07/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

<b>PAF 1</b>
<b>2/2</b>

C.A.CH.U.

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLES	FECHA
3	Realice las Cédulas Sumarias de las cuentas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Caja / Bancos</li> <li>• Cuentas por Cobrar</li> <li>• Inventarios</li> <li>• Activos fijos</li> <li>• Proveedores</li> <li>• Ingresos y Gastos</li> </ul>	<b>A</b> <b>B</b> <b>C</b> <b>D</b> <b>AA</b> <b>BB</b>	<b>C.A.CH.U.</b> <b>C.A.CH.U.</b> <b>C.A.CH.U.</b> <b>C.A.CH.U.</b> <b>C.A.CH.U.</b> <b>C.A.CH.U.</b> <b>C.A.CH.U.</b>	<b>12/10/2015</b> <b>24/10/2015</b> <b>02/11/2105</b> <b>08/11/2015</b> <b>15/11/2015</b> <b>18/11/2015</b> <b>20/11/2015</b>
6	Elabore la Carta a Gerencia	<b>CG 1</b>	<b>C.A.CH.U.</b>	<b>27/11/2015</b>

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 07/10/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 07/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**A. 1**

**1/4**

**4.2.1.4. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**4.2.1.4.1. CUENTA: CAJA / BANCOS**

N-º	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La cuenta Caja cuenta con políticas de manejo?		<b>X</b>		Inexistencia de manual de procedimientos.
2	¿Se contabiliza diariamente las operaciones?	<b>X</b>			
3	¿El sistema de Contabilidad es automático?	<b>X</b>			
4	¿Los fondos recaudados son vigilados a través de arqueos sorpresivos?		<b>X</b>		Inexistencia de Arqueos de Caja
5	¿El efectivo recaudado es depositado?	<b>X</b>			
6	¿La empresa cuenta con una cuenta bancaria?	<b>X</b>			
7	¿Existe un registro auxiliar autorizado por la gerencia?	<b>X</b>			
8	¿Existe control en la emisión de cheques?	<b>X</b>			
9	¿Los ingresos y egresos de efectivo se realizan con la debida autorización?	<b>X</b>			
10	¿La contadora presenta mensualmente conciliaciones bancarias?	<b>X</b>			
11	¿Se revisa minuciosamente la conciliación cada mes por la persona responsable?	<b>X</b>			
12	¿Dichos respaldos físicos de los depósitos diarios son archivados en forma cronológica?	<b>X</b>			
13	¿Existe un control adecuado para la emisión de cheques?	<b>X</b>			
<b>TOTAL</b>		<b>11Σ</b>	<b>2Σ</b>		

**Σ Sumatoria**

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 16/10/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBG/AGTB</b>	<b>FECHA: 16/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**A. 1  
2/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: CAJA / BANCOS**

N-º	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿La cuenta Caja cuenta con políticas de manejo?	<b>10</b>	<b>5</b>	
2	¿Se contabiliza diariamente las operaciones?	<b>10</b>	<b>8</b>	
3	¿El sistema de Contabilidad es automático?	<b>10</b>	<b>6</b>	
4	¿Los fondos recaudados son vigilados a través de arquezos sorpresivos?	<b>10</b>	<b>5</b>	
5	¿El efectivo recaudado es depositado?	<b>10</b>	<b>8</b>	
6	¿La empresa cuenta con una cuenta bancaria?	<b>10</b>	<b>7</b>	
7	¿Existe un registro auxiliar autorizado por la gerencia?	<b>10</b>	<b>8</b>	
8	¿Existe control en la emisión de cheques?	<b>10</b>	<b>6</b>	
9	¿Los ingresos y egresos de efectivo se realizan con la debida autorización?	<b>10</b>	<b>5</b>	
10	¿La contadora presenta mensualmente conciliaciones bancarias?	<b>10</b>	<b>5</b>	
11	¿Se revisa minuciosamente la conciliación cada mes por la persona responsable?	<b>10</b>	<b>7</b>	
12	¿Dichos respaldos físicos de los depósitos diarios son archivados en forma cronológica?	<b>10</b>	<b>6</b>	
13	¿Existe un control adecuado para la emisión de cheques?	<b>10</b>	<b>6</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>100Σ</b>	<b>82Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 16/10/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 16/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**A.1  
4/4**

**MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**NIVEL DE RIESGO**

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

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{82}{100} * 100$$

$$NR = 100\% - 82\%$$

$$NC = 82\%$$

$$NR = 18\%$$

NIVEL DE CONFIANZA= 82%

NIVEL DE RIESGO= 18%

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%

**Análisis:**

En el análisis realizado a través del Sistema de Control Interno a la Cuenta Caja-Bancos, el 82% muestra un Nivel de Confianza **Alta**, mientras que el 18% representa un Nivel de Riesgo **Bajo**, esto se debe a que no existe un manual de procedimientos a la cuenta Caja-Bancos, la encargada en realizar los arquezos de Caja – Bancos no cuenta con suficiente conocimiento en cuanto al movimiento diario del efectivo, por lo que es muy importante realizar sorpresivos arquezos de Caja.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 16/10/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 16/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**A.1  
4/4**

**4.2.1.4.2. BORRADOR DEL INFORME**

Puyo, 22 de Noviembre del 2015

Señora

Mélida Aldas Cajas

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

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre de Auditores Independientes “**C.A.CH.U**”, al mismo tiempo nos permitimos comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a una planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de Auditores Independientes “**C.A.CH.U**”, en el área de Caja, mediante el método de cuestionarios especiales manifestando que el establecimiento, y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa; se han encontrado las siguientes debilidades que se expone a continuación:

**D1:** Ferretería “Su Economía” no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el manejo adecuado de la Cuenta Caja-Bancos.

**R1:** A la administración se le recomienda implementar un manual de políticas y procedimientos en la empresa, para que la persona encargada salvaguarde el efectivo.

**D2:** No realizan Arqueos de Caja.

**R2:** A la Gerente de la ferretería se le recomienda realizar Arqueos de Caja de manera sorpresiva y simultanea para garantizar y salvaguardar el efectivo.

En la espera que nuestras recomendaciones sean acogidas con el propósito de fortalecer el Control Interno y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería “Su Economía”.

Atentamente,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 22/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 22/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

<b>B.1</b>
<b>1/4</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**4.2.1.4.3. CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

N-º	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Las cuentas por cobrar son registradas en cuentas auxiliares?	<b>X</b>		
2	¿Existe una descripción total de los saldos anteriores?	<b>X</b>		
3	¿Existe un debido control de comprobaciones entre registros auxiliares y cuentas por cobrar?	<b>X</b>		
4	¿El gerente es quien autoriza los créditos?	<b>X</b>		
5	¿Se presenta informes de confirmaciones de saldos de las cuenta por cobrar?		<b>X</b>	No se encuentra confirmaciones
6	¿Existe políticas definidas al momento de entregar créditos?	<b>X</b>		
7	¿Existe un mecanismo que se dé a conocer a los clientes las fechas de vencimiento de sus deudas, para que estos sean saldados?		<b>X</b>	No se encuentra ningún mecanismo.
8	¿Las políticas de cobro son eficientes, al momento de recuperación de cartera?		<b>X</b>	Políticas de cobro débiles.
<b>TOTAL</b>		<b>5Σ</b>	<b>3Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 21/10/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 21/10/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B. 1  
1/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

N-°	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Las cuentas por cobrar son registradas en cuentas auxiliares?	10	8	
2	¿Existe una descripción total de los saldos anteriores?	10	7	
3	¿Existe un debido control de comprobaciones entre registros auxiliares y cuentas por cobrar?	10	8	
4	¿El gerente es quien autoriza los créditos?	10	8	
5	¿Se presenta informes de confirmaciones de saldos de las cuenta por cobrar?	10	5	
6	¿Existe políticas definidas al momento de entregar créditos?	10	7	
7	¿Existe un mecanismo que se dé a conocer a los clientes las fechas de vencimiento de sus deudas, para que estos sean saldados?	10	5	
8	¿Las políticas de cobro son eficientes, al momento de recuperación de cartera?	10	5	
<b>TOTAL</b>		<b>80Σ</b>	<b>53Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 21/10/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 21/10/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B. 1**

**3/4**

**MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL**

**NIVEL DE CONFIANZA**

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

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

**NC = 66,25%**

**NIVEL DE RIESGO**

**NR= 100% - NC**

**NR= 100% - 66,25%**

**NR= 33,75 %**

NIVEL DE CONFIANZA= 66,25%

NIVEL DE RIESGO= 33,75%

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 Cuentas por Cobrar, el 63% se encuentra en un Nivel de Confianza **Moderada**, mientras que el 33,75% representa un Nivel de Riesgo **Moderado**, estos resultados se obtienen debido a la empresa no cuenta con políticas y mecanismos eficientes de retorno de su efectivo, por lo que perjudica a la empresa.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 21/10/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 21/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2014**  
**4.2.1.4.4. BORRADOR DEL INFORME**

**B.1**

**4/4**

C.A.CH.U.  
Puyo, 22 de Noviembre del 2015

Señora

Mélida Aldas Cajas

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

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre de Auditores Independientes “C.A.CH.U”, al mismo tiempo nos permitimos comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a una planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de Auditores Independientes “C.A.CH.U”, en el área de Cuentas por Cobrar, mediante el método de cuestionarios especiales manifestando que el establecimiento, y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa; se han encontrado las siguientes debilidades que se expone a continuación:

**D1:** No existen las Confirmaciones de Saldos a los clientes.

**R1:** A la Gerente de la empresa se le recomienda analizar los créditos otorgados misma que deberá ordenar a quien corresponda realice de manera oportuna las Confirmaciones de Saldos, lo que le permitirá el retorno eficiente del efectivo.

**D1:** Falta de políticas de Cobro.

**R1:** A la Gerente y Contadora se le recomienda establecer políticas de cobro para el retorno del efectivo en poco tiempo y de esta manera evitar la incobrabilidad de los valores.

En la espera que nuestras recomendaciones sean acogidas con el propósito de fortalecer el Control Interno y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería “Su Economía”.

Atentamente,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 22/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 22/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C.1  
1/6**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**4.2.1.4.5. CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe un debido control al momento de solicitar mercaderías?	X		
2	¿Se verifica los faltantes en la mercadería de la ferretería?	X		
3	¿Se incentiva al cliente con catálogos actualizados de presentación de los productos?	X		
4	¿Las mercaderías son debidamente registrados y los inventarios actualizados?	X		
5	¿Los registros cuentan con valores y cantidades?	X		
6	¿Existe conciliación las mercaderías y el mayor general?	X		
7	¿En la presentación de la cuenta inventarios físicos son conciliados anualmente?	X		
8	¿Existe designación al personal de la ferretería responsabilidades especialmente a la mercadería?	X		
<b>SUBTOTAL</b>		<b>8Σ</b>	<b>0Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 26/10/2015
REVISADO POR: JIBC/AGTB	FECHA: 26/10/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C.1**  
**2/6**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
9	¿Existe supervisión de los inventarios presentados?	<b>X</b>		
10	¿Se encuentran ajustados contablemente los inventarios con los registros?	<b>X</b>		
11	¿Existen mecanismos de control para dar de baja a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?		<b>X</b>	No hay ningún registro ni mecanismos que se efectuó ese procedimiento
12	¿Se identifica eficazmente a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?		<b>X</b>	No se realiza eficazmente.
13	¿Los inventarios dañados u obsoletos se encuentran reflejados en los registros?		<b>X</b>	Se reflejan pero no en su totalidad.
<b>TOTAL</b>		<b>10Σ</b>	<b>3Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 26/10/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 26/10/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C.1**

**3/6**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

N-º	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Existe un debido control al momento de solicitar mercaderías?	10	8	
2	¿Se verifica los faltantes en la mercadería de la ferretería?	10	7	
3	¿Se incentiva al cliente con catálogos actualizados de presentación de los productos?	10	8	
4	¿Las mercaderías son debidamente registrados y los inventarios actualizados?	10	7	
5	¿Los registros cuentan con valores y cantidades?	10	8	
6	¿Existe conciliación las mercaderías y el mayor general?	10	7	
7	¿En la presentación de la cuenta inventarios físicos son conciliados anualmente?	10	7	
8	¿Existe designación al personal de la ferretería responsabilidades especialmente a la mercadería?	10	8	
<b>SUBTOTAL</b>		<b>80Σ</b>	<b>60Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.ACH.U.	FECHA: 26/10/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 26/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C. 1  
4/6**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

N-º	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
9	¿Existe supervisión de los inventarios presentados?	10	7	
10	¿Se encuentran ajustados contablemente los inventarios con los registros?	10	8	
11	¿Existen mecanismos de control para dar de baja a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?	10	5	
12	¿Se identifica eficazmente a los inventarios estancados, obsoletos o dañados?	10	5	
13	¿Los inventarios estancados dañados u obsoletos se encuentran reflejados en los registros?	10	5	
<b>TOTAL</b>		<b>130Σ</b>	<b>90Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 26/10/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 26/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

C.1
5/ 6

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**NIVEL DE RIESGO**

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

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{90}{130} * 100$$

**NC = 69,23%**

$$NR = 100\% - 69,23\%$$

$$NR = 30,77\%$$

NIVEL DE CONFIANZA= 69,23%

NIVEL DE RIESGO= 30,77%

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= 69,23%

**Análisis:**

En el análisis realizado a la cuenta Inventarios a través del Sistema de Control Interno el 69,23% muestra un Nivel de Confianza **Moderada Alta**, mientras que el 30,77% representa un Nivel de Riesgo **Moderado Bajo**, esto produce debido a que la encargada en verificar los inventarios, obsoletos y dañados no realiza eficazmente constataciones físicas continuas

REALIZADO POR: <b>C.A.CH.U.</b>	FECHA: <b>26/10/2015</b>
REVISADO POR: <b>JEBC/AGTB</b>	FECHA: <b>26/10/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C. 1  
6/6**

**4.2.1.4.6. BORRADOR DEL INFORME**

Puyo, 22 de Noviembre del 2015

Señora

Mélida Aldas Cajas

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

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre de Auditores Independientes “**C.A.CH.U.**”, al mismo tiempo nos permitimos comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a una planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de Auditores Independientes “**C.A.CH.U.**”, en el área de Inventarios de Mercaderías, mediante el método de cuestionarios especiales manifestando que el establecimiento, y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa; se han encontrado las siguientes debilidades que se expone a continuación:

**D1:** Inexistencia de políticas de control de inventarios

**R1:** Al encargado de Bodega se recomienda realizar actualizaciones diarias de inventarios en el los registros.

**D2:** Inexistencia de control de inventarios continuos.

**R2:** A la Gerente de la ferretería se le recomienda realizar el control de los inventarios continuos, para llevar un mejor control de los existentes en la empresa.

En la espera que nuestras recomendaciones sean acogidas con el propósito de fortalecer el Control Interno y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería “Su Economía”.

Atentamente,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 22/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 22/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

<b>D.1</b>
<b>1/4</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**4.2.1.4.7. CUENTA: ACTIVOS FIJOS**

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La cuenta de activos fijos es responsabilidad de una persona?	<b>X</b>		
2	¿Es afianzada la persona que está encargada en los activos fijos?	<b>X</b>		
3	¿Se realizan constatación de activos fijos una vez al año?		<b>X</b>	Es importante realizarlos en periodos más cercanos
4	¿Se realizan depreciaciones de los activos fijos una vez al año?	<b>X</b>		
5	¿Existe documentación que respalde la propiedad de los activos fijos de la ferretería?	<b>X</b>		
6	¿Al momento de realizar los asientos contables lo hace la misma persona encargada de los activos fijos?		<b>X</b>	Es otra persona quien lo realiza
7	¿Se encuentran los activos fijos debidamente codificados?	<b>X</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>5 Σ</b>	<b>2Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 06/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 06/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**D.2**

**2/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: ACTIVOS FIJOS**

No.	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿La cuenta de activos fijos es responsabilidad de una persona?	10	8	
2	¿Es afianzada la persona que está encargada en los activos fijos?	10	5	
3	¿Se realizan constatación de activos fijos una vez al año?	10	7	
4	¿Se realizan depreciaciones de los activos fijos una vez al año?	10	7	
5	¿Existe documentación que respalde la propiedad de los activos fijos de la ferretería?	10	8	
6	¿Al momento de realizar los asientos contables lo hace la misma persona encargada de los activos fijos?	10	5	
7	¿Se encuentran los activos fijos debidamente codificados?	10	8	
<b>TOTAL</b>		<b>70Σ</b>	<b>48Σ</b>	

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 21/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 21/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**D.1**  
**3/4**

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**NIVEL DE RIESGO**

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

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{48}{70} * 100$$

$$NR = 100\% - 68,57 \%$$

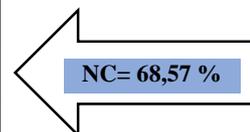
$$NC = 68,57 \%$$

$$NR = 31,43 \%$$

NIVEL DE CONFIANZA= 68,57 %

NIVEL DE RIESGO= 31,43 %

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 realizado a través del sistema de Control interno a la cuenta Activos Fijos, el 68,57% muestra un Nivel de Confianza **Moderada Alta**, mientras que el 31,43% representa un Nivel de Riesgo **Moderado Bajo**, esto se debe por que no realizan constataciones físicas de los activos fijos una vez por año.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 06/11/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 06/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**D. 1  
4/4**

**4.2.1.4.8. BORRADOR DEL INFORME**

Puyo, 22 de Noviembre del 2015

Señora

Mélida Aldas Cajas

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

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre de Auditores Independientes “C.A.CH.U”, al mismo tiempo nos permitimos comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a una planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de Auditores Independientes “C.A.CH.U”, en la cuenta Activos Fijos mediante el método de cuestionarios especiales manifestando que el establecimiento, y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa; se han encontrado las siguientes debilidades que se expone a continuación:

**D1:** No se realizan constataciones de los activos fijos

**R1:** Se recomienda a la contadora de la ferretería realizar las constataciones físicas por los menos una vez al año.

**D2:** El encargado de los activos fijos no se encuentra afianzado.

**R2:** A la Gerente de la ferretería se le recomienda afianzar al encargado de los activos fijos que garantice el buen manejo.

En la espera que nuestras recomendaciones sean acogidas con el propósito de fortalecer el Control Interno y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería “Su Economía”.

Atentamente,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>REALIZADO POR:</b> C.A.CH.U.	<b>FECHA:</b> 22/11/2015
<b>REVISADO POR:</b> JEB/AGTB	<b>FECHA:</b> 22/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2014**

**AA.1**

**1/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**4.2.1.4.9. CUENTA: CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se encuentran debidamente detalladas las cuentas por pagar y cuenta a proveedores?	<b>X</b>		
2	¿Están los registros auxiliares de proveedores conciliadas con el mayor?		<b>X</b>	No existen conciliación
3	¿Los proveedores presentan las facturas al momento de entregar la mercadería?	<b>X</b>		
4	¿Existe un control de las cuentas a proveedores próximos a vencer?	<b>X</b>		
5	¿Existe un acuerdo mutuo antes de realizar algún pago a proveedores?	<b>X</b>		
6	¿Las facturas a cancelar son debidamente autorizadas y controladas contablemente?	<b>X</b>		
7	¿Existe confirmaciones periódicas de saldos con proveedores?	<b>X</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>6Σ</b>	<b>1Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 31/10/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 31/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**AA.1  
2/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

No.	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Se encuentran debidamente detalladas las cuentas por pagar y cuenta a proveedores?	<b>10</b>	<b>9</b>	
2	¿Están los registros auxiliares de proveedores conciliadas con el mayor?	<b>10</b>	<b>5</b>	
3	¿Los proveedores presentan las facturas al momento de entregar la mercadería?	<b>10</b>	<b>8</b>	
4	¿Existe un control de las cuentas a proveedores próximos a vencer?	<b>10</b>	<b>7</b>	
5	¿Existe un acuerdo mutuo antes de realizar algún pago a proveedores?	<b>10</b>	<b>8</b>	
6	¿Las facturas a cancelar son debidamente autorizadas y controladas contablemente?	<b>10</b>	<b>9</b>	
7	¿Existe confirmaciones periódicas de saldos con proveedores?	<b>10</b>	<b>8</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>70Σ</b>	<b>54Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 31/10/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 31/10/2015



**FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**AA**  
**3/4**

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**NIVEL DE RIESGO**

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

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{54}{70} * 100$$

$$NR = 100\% - 77,14\%$$

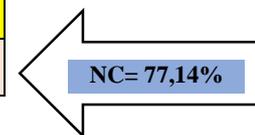
$$NC = 77,14\%$$

$$NR = 22,86\%$$

NIVEL DE CONFIANZA= 77,14%

NIVEL DE RIESGO= 22,86%

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 realizado a la cuenta a Proveedores a través del sistema de Control Interno, el 77,14% de un Nivel de Confianza **Alta**, mientras que el 22,86% representa un Nivel de Riesgo **Bajo**, esto se debe la falta de profesionalismo por parte de quien se encuentra encargado en la contabilidad no realiza las conciliaciones continuamente con la cuenta auxiliares de proveedores.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 31/10/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 31/10/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**AA. 1**

**4/4**

**4.2.1.4.10. BORRADOR DEL INFORME**

Puyo, 22 de Noviembre del 2015

Señora

Mélida Aldas Cajas

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

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre de Auditores Independientes “C.A.CH.U”, al mismo tiempo nos permitimos comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a una planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de Auditores Independientes “C.A.CH.U”, en la cuenta por pagar a Proveedores, mediante el método de cuestionarios especiales manifestando que el establecimiento, y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa; se han encontrado las siguientes debilidades que se expone a continuación:

**D1:** Inexistencia de conciliaciones con los registros auxiliares de proveedores con el mayor.

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

En la espera que nuestras recomendaciones sean acogidas con el propósito de fortalecer el Control Interno y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería “Su Economía”.

Atentamente,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 22/11/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 22/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**BB.1  
1/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**4.2.1.4.11. CUENTA: INGRESOS Y GASTOS**

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe conciliación las ventas con los registros contables?	<b>X</b>		
2	¿Cuenta la ferretería con las facturas debidamente pre enumerado?	<b>X</b>		
3	¿Se registran las facturas entregadas?	<b>X</b>		
4	¿Existe registro para las ventas oportunas?	<b>X</b>		
5	¿Cuenta la ferretería con personal adecuado que custodie los ingresos?	<b>X</b>		
6	¿El efectivo está siendo manejado correctamente y con documentos de soporte?	<b>X</b>		
7	¿Existe una proyección para el retorno de efectivo a través de cobranza y se está cumpliendo?		<b>X</b>	El efectivo no retorna en los tiempos esperados.
<b>TOTAL</b>		<b>6Σ</b>	<b>1Σ</b>	

**Σ Sumatoria**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 06/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 06/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**BB.1  
2/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: INGRESOS Y GASTOS**

No.	DESCRIPCIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Existe conciliación las ventas con los registros contables?	<b>10</b>	<b>9</b>	
2	¿Cuenta la ferretería con las facturas debidamente enumeradas?	<b>10</b>	<b>7</b>	
3	¿Se registran las facturas entregadas?	<b>10</b>	<b>8</b>	
4	¿Existe registro para las ventas oportunas?	<b>10</b>	<b>7</b>	
5	¿Cuenta la ferretería con personal adecuado que custodie los ingresos?	<b>10</b>	<b>8</b>	
6	¿El efectivo está siendo manipulado correctamente y con documentos de soporte?	<b>10</b>	<b>9</b>	
7	¿Existe una proyección para el retorno de efectivo a través de cobranza y se está cumpliendo?	<b>10</b>	<b>5</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>70Σ</b>	<b>53Σ</b>	

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 21/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 21/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**BB.1**  
**3/4**

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**NIVEL DE RIESGO**

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

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{53}{70} * 100$$

$$NR = 100\% - 75,71\%$$

$$NC = 75,71\%$$

$$NR = 24,29\%$$

NIVEL DE CONFIANZA= 75,71%

NIVEL DE RIESGO= 24,29%

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 realizado a través del sistema de Control interno a la cuenta Ingresos y Gastos, el 75,71% muestra un Nivel de Confianza **Alta**, mientras que el 24,29% representa un Nivel de Riesgo **Bajo**, no retorna el efectivo según lo esperado, es muy importante que la ferretería cuente con el dinero ya que debe utilizarse para otros gastos.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 06/11/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 06/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**BB.1**

**4/4**

**4.2.1.4.12. BORRADOR DEL INFORME**

Puyo, 22 de Noviembre del 2015

Señora

Mélida Aldas Cajas

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

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre de Auditores Independientes “**C.A.CH.U.**”, al mismo tiempo nos permitimos comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a una planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de Auditores Independientes “**C.A.CH.U.**”, en la cuenta de Ingresos y Gastos, mediante el método de cuestionarios especiales manifestando que el establecimiento, y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa; se han encontrado las siguientes debilidades que se expone a continuación:

**D1:** Inexistencia de proyecciones para el retorno del efectivo.

**R1:** Se recomienda a la Contadora realizar las debidas proyecciones del retorno del efectivo, para que el gerente de la ferretería tenga mayor control con los ingresos y gastos, misma que le permitirá sobrellevar de manera eficiente.

En la espera que nuestras recomendaciones sean acogidas con el propósito de fortalecer el Control Interno y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería “Su Economía”.

Atentamente,

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 22/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 22/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**HH  
1/4**

**4.2.1.5. HOJA DE HALLAZGOS**

**TÍTULO:** Falta de comunicación oportuna a los deudores.

**CONDICIÓN**

Inexistencia de realización de confirmaciones por escrito y por ende no se comunica oportunamente el vencimiento del plazo de las deudas a los clientes.

**CRITERIO**

El Art.24 del Reglamento Interno de funcionamiento de ferretería “SU ECONOMÍA” que se titula Confirmación de Saldos a los Deudores, establece que los valores pendientes de cobro serán analizados periódicamente por parte del encargado de las cobranzas y del área financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad de saldos de las cuentas.

**CAUSA**

Disminuir la mercadería existente en la ferretería, en desarrollo de las actividades puesto que se ignoró de manera oportuna comunicarle a los deudores, evidenciando la inexistencia de políticas para el manejo de este rubro, así como también no existe verificación de los plazos establecidos sobre los créditos de los clientes.

**EFECTO**

La Ferretería “Su Economía”, en el cierre de año presenta un valor de 7.890,25, esto significa que puede exponerse a que no recauden el dinero a tiempo de los créditos otorgados a los clientes.

**RECOMENDACIÓN**

Se recomienda a la Contadora ser más eficiente y efectuar mensualmente verificaciones de los saldos de clientes y de esta forma reducir la cartera vencida.

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBG/AGTB</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014  
HOJA DE HALLAZGOS**

**HH  
2/4**

**TÍTULO:** Falta de políticas de cobro

**CONDICIÓN**

No se mantiene políticas de cobro para el retorno del efectivo en poco tiempo.

**CRITERIO**

El artículo 38 del Reglamento Interno de Funcionamiento de “SU ECONOMÍA”, establece que los problemas encontrados serán resueltos o superados dentro de un tiempo razonable, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores. Este análisis será efectuado periódicamente, de preferencia en forma mensual, para verificar la eficiencia de la recaudación de las cuentas vencidas.

**CAUSA**

El descuido del gerente y contadora no han dado importancia de crear políticas de cobro y estrategias para el retorno del efectivo, los cuales permita que la ferretería “Su Economía” recupere el dinero a sus clientes de manera eficiente.

**EFECTO**

En la recaudación del efectivo se perdió clientes y por ende la ferretería no pudo cubrir las necesidades financieras al no contar con abastecimiento de mercadería en stock para próximos clientes.

**RECOMENDACIÓN**

A la Contadora: establecer políticas de cobro para el retorno del efectivo en poco tiempo y de esta manera evitar la incobrabilidad de los valores.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 30/12/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 30/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**HH  
3/4**

**TÍTULO:** Falta constataciones físicas de la toma de los inventarios.

**CONDICIÓN**

La ferretería “Su Economía”, no lleva a cabo constataciones físicos de los inventarios de la mercadería.

**CRITERIO**

El Artículo 64 del Reglamento Interno de Funcionamiento que se titula Constataciones Físicas, establece que se efectuará, constataciones físicas de los inventarios por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados, salvo para efectos de identificación.

**CAUSA**

Falta de seguimiento y monitoreo por parte de los administradores porque no realizan inventarios físicos continuos.

**EFFECTO**

El desconocimiento de los inventarios produjo el desajuste en stock y esto conllevó a pasar como inventarios obsoletos o dañados.

**RECOMENDACIÓN**

A la Contadora: evaluar controles y responsabilidades de la toma física del inventario por parte del responsable de la bodega y realizar conteos físicos periódicos.

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**HH  
4/4**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**TÍTULO:** Falta de políticas para controlar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento.

**CONDICIÓN**

No existen mecanismos que controlen los inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento y que los registros contables no puedan captar dichos inventarios.

**CRITERIO**

Según el artículo 65 del Reglamento Interno de Funcionamiento de “SU ECONOMÍA” que se titula baja de inventarios, se efectuarán una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final.

**CAUSA**

Falta de seguimiento, monitoreo e implementación de mecanismos y políticas que controlen los inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento.

**EFECTO**

Disminución de activos en la cuenta inventarios, provocando a la empresa pérdidas irreparables.

**RECOMENDACIÓN**

Al personal encargado en Bodega: realizar actualizaciones diarias de inventarios en el los registros, de modo que permita un mejor manejo y control de los artículos por parte de las personas encargadas de venta como los despachadores y bodegueros, con el fin de evitar inconvenientes posteriores.

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBC/AGTB</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**PAC  
1/1**

**4.2.1.6. PROGRAMA DE AUDITORÍA: CAJA /BANCOS**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de la cuenta CAJA / BANCOS

**OBJETIVO ESPECÍFICO**

- 1.- Determinar el uso eficiente de los fondos
- 2.- Determinar la liquidez de la ferretería

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR, POR:	FECHA
1	Realizar el Arqueo de Caja	A1	C.A.CH.U	30/12/2015
2	Realizar el Análisis Financiero	A2	C.A.CH.U	30/12/2015
3	Elaborar la Cédula Sumaria Caja / Bancos	A	C.A.CH.U	30/12/2015
4	Realizar el Libro Auxiliar	A3	C.A.CH.U	30/12/2015
5	Constatación del Estado de Cuenta del Banco Pichincha	A4	C.A.CH.U	30/12/2015
6	Realizar la Conciliación Bancaria	A5	C.A.CH.U	30/12/2015

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 30/12/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 30/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**PACC  
1/1**

**4.2.1.7. PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUENTAS POR COBRAR**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de la cuenta CUENTAS POR COBRAR

**OBJETIVO ESPECÍFICO**

- 1.- Determinar la propiedad de los derechos
- 2.- Determinar si los derechos están debidamente respaldados

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR. POR:	FECHA
1	Evaluar el control interno	B.1	CACHU	30/12/2015
2	Realizar la Cédula Sumaria de Cuentas por Cobrar.	B	CACHU	30/12/2015
3	Realizar la confirmación de saldos a los clientes.	B.2	CACHU	30/12/2015
4	Realizar el análisis de Confirmación de Saldos	B.3	CACHU	30/12/2015
5	Realizar el resumen de confirmación de saldos	B.4	CACHU	30/12/2015
6	Elaborar los índices financieros	B.5	CACHU	30/12/2015

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBG/AGTB</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**PAP  
1/1**

**4.2.1.8. PROGRAMA DE AUDITORÍA: ACTIVOS FIJOS**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de la cuenta ACTIVOS FIJOS

**OBJETIVO ESPECÍFICO**

- 1.- Determinar la existencia real de los activos fijos
- 2.- Determinar el buen uso de los mismos

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABOR. POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Elaborar la Cédula Sumaria	D	C.A.CH.U	30/12/2015
3	Solicitar el listado de los Activos Fijos	D3	C.A.CH.U	30/12/2015
4	Realizar la Constatación Física de los Activos Fijos	D4	C.A.CH.U	30/12/2015
5	Elaborar el análisis del costo histórico y depreciación.	D5	C.A.CH.U	30/12/2015

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBC/AGTB</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>



C.A.CH.U.  
4.2.1.9.

**FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**PAIM  
1/1**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA: INVENTARIO DE  
MERCADERÍA**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de la cuenta INVENTARIO DE MERCADERÍA

**OBJETIVO ESPECÍFICO**

- 1.- Determinar si el saldo en existencia son reales
- 2.- Determinar el adecuado control para la cuenta inventarios

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABOR. POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Elaborar la cédula sumaria	C	C.A.CH.U	30/12/2015
2	Realiza el movimiento de saldos de Inventarios	C3	C.A.CH.U	30/12/2015
3	Realizar la Constatación física de la Cuenta Inventarios	C4	C.A.CH.U	30/12/2015
4	Realizar los Índices Financieros	C5	C.A.CH.U	30/12/2015

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBC/AGTB</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**PAP  
1/1**

**4.2.1.10. PROGRAMA DE AUDITORÍA: PROVEEDORES**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de la cuenta PROVEEDORES

**OBJETIVO ESPECÍFICO**

- 1.- Determinar si la cuenta esta registrada debidamente
- 2.- Determinar la veracidad en las obligaciones

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR. POR:	FECHA
1	Elaborar la Cédula Sumaria	AA	C.A.CH.U.	30/12/2015
2	Realizar los Índices Financieros	AA3	C.A.CH.U.	30/12/2015

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 30/12/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 30/12/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**PAIE  
1/1**

**4.2.1.11. PROGRAMA DE AUDITORÍA: INGRESOS Y GASTOS**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de la cuenta INGRESOS

**OBJETIVO ESPECÍFICO**

1.- Determinar que los ingresos estén debidamente registrados

2.- Determinar que los ingresos correspondan a este período

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR. POR:	FECHA
1	Elaborar la cédula sumaria	XY	C.A.CH.U.	30/12/2015
2	Realizar el Análisis Financiero	XY1	C.A.CH.U.	30/12/2015
3	Elaborar el Indicador de Rentabilidad	XY2	C.A.CH.U.	30/12/2015

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 30/12/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 30/12/2015



**FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2014**

**A1**  
**1/1**

**4.2.1.12. CUENTA CAJA/BANCOS**  
**4.2.1.12.1. ARQUEO DE CAJA**

<b>Responsable:</b> Mérida Aldas Cajas					
<b>Hora de inicio:</b> 08 H00 AM					
<b>Hora de terminación:</b> 08 H30 AM					
<b>Saldo según Contabilidad</b>					<b>¥ 864,10</b> ✓
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR	TOTAL		
Billetes	2	50,00	100,00		
Billetes	11	20,00	220,00		
Billetes	12	10,00	120,00		
Billetes	12	5,00	60,00		
Monedas	22	1,00	22,00		
Monedas	19	0,50	9,50		
Monedas	6	0,25	1,50		
Monedas	45	0,10	4,50		
Monedas	33	0,05	1,65		
Monedas	55	0,01	0,55		
<b>Total efectivo</b>					<b>Σ 539,70</b> ✓
<b>Comprobante</b>					
N°	Tipo	Cliente	Concepto	Valor	
9408	Fact.	Neptalí Gualinga	Sierra Caladora Dewalt	μ 180,00	✓
9409	Fact.	Consumidor Final	Extensión, discos, juego herramientas	μ 144,40	✓
125	Recibo	Recibo de Caja	Dinero en efectivo	μ 539,70	✓
					<b>Σ 864,10</b>
Certifico que todos los valores y los comprobantes fueron entregados a mi completa satisfacción.					
<b>RESPONSABLE DE FONDO</b>					
Sra. Mérida Aldas Cajas					
<b>GERENTE</b>					

<b>REALIZADO POR:</b> <b>C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA:</b> <b>30/12/2015</b>
<b>REVISADO POR:</b> <b>JEBC/AGTB</b>	<b>FECHA:</b> <b>30/12/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

<b>A2 1/1</b>
-------------------

**4.2.1.12.2. ANÁLISIS FINANCIERO**

**CUENTA: CAJA**

<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>			
<b>No.</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
1	Caja	864,10 ✓	32
2	Bancos	1.836,21 ✓	68
	<b>SUMAN</b>	<b>2.700,31 Σ</b>	<b>100% Σ</b>

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

§ Cálculos realizados por el Auditor

Σ Sumatoria

**Criterio:**

Se ha realizado un análisis vertical al área disponible de la cuenta Bancos de la ferretería “Su Economía”, encontramos que la cuenta Caja representa el 32% y la cuenta Bancos el 68%. Donde se verifica que la mayoría del disponible se encuentra resguardado en una institución bancaria y el 32% del disponible se encuentra en la ferretería en efectivo, considerando que es un porcentaje considerable.

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 21/11/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBG/AGTB</b>	<b>FECHA: 21/11/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**



**4.2.1.12.3. CÉDULA SUMARIA**

**ÁREA: 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	CC 1 1/1	¥ 864,10 ✓	-	-	864,10 ✓
2	BANCOS	CC1 1/1	1.836,21 ✓	-	-	1.846,21 §
<b>TOTAL</b>			<b>2.700,31 Σ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2.710,31 Σ</b>

**Objetivo:** Efectuar un análisis y descomposición de saldos en el área Caja bancos del balance.

**Procedimiento:** Fue necesario acudir al área de contabilidad de la ferretería “Su Economía”, solicitar los balances analizarlos y realizar los ajustes necesarios.

**Fuente:** Área de Contabilidad, datos tomados de los Estados Financieros Balance General, año 2014.

**Marcas:**

- ¥ Información tomada del Balance General
- ✓ Verificado / Conciliado
- Σ Sumatoria Total
- § Cálculos realizados por el Auditor

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 21/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 21/11/2015



**FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**A3**  
**1/2**

**BANCO DEL PICHINCHA**

**4.2.1.12.4. LIBRO AUXILIAR**

FECHA	DETALLE	#	CHE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2014	Saldo anterior					800,00 ✓
25/12/2014	Interés			10,00		810,00
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		730,40		2.429,53 ✓
29/12/2014	Pago a proveedor	33707671 ✓	387		583,32	1.846,21 ✓

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 21/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 21/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**A4**

**1/1**

**BANCO DEL PICHINCHA**

**4.2.1.12.5. ESTADO DE CUENTA**

BANCO DEL PICHINCHA						
ESTADO DE CUENTA						
		RUC: 1801205830001		PERIODO: DICIEMBRE/2014		
		CUENTA CORRIENTE: 33709671-04				
		MONEDA: DÓLAR		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			

REALIZADO POR:  
C.A.CH.U.

FECHA:  
21/11/2015

REVISADO POR:  
JEB/AGTB

FECHA:  
21/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**A5  
1/1**

**4.2.1.12.6. CONCILIACIÓN BANCARIA**

FECHA	BANCO	No. CTA.	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	PARTIDAS CONCILIATORIAS			SALDO EN LIBROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	MARCAS DE AUDITORÍA
				CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	NOTAS DE DÉBITO	DEPÓSITOS EN TRÁNSITO		
31-12-14	Banco Pichincha	33709671-04	1.846,21	-	-	-	1.836,21	§
<b>TOTAL</b>			<b>1.846,21</b> ✓	-	-	-	<b>1.836,21</b> ✓	Σ

**Objetivo:** Verificar y comprobar la integridad y presentación de la cuenta Bancos en el Balance General.

**Fuente:** Mayores del área del Disponible de la Ferretería y de los Balances año 2014.

**Marcas:** § Información tomada del Estado Financiero – Cálculos realizados por el Auditor

✓ Cálculo Verificado.

Σ Sumatoria Total.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 21/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 21/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

<b>B 1/6</b>
------------------

**4.2.1.13. CUENTA CUENTAS POR COBRAR  
4.2.1.13.1. CÉDULA SUMARIA**

CÓDIGO	CLIENTES	REF/PT	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/ 12 / 2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2014
				DEBE	HABER	
000012	CLAUDIO ESPIN	CC2 1/4	1.354,80	-	-	1.354,80 ✓
000015	RAUL QUISHPE	CC2 1/4	1.765,30	-	-	1.765,30 ✓
00018	LUCIA ZAPATA	CC2 1/4	1.623,50	-	-	1.623,50 ✓
00045	PEDRO SANTI	CC2 1/4	2.354,10	-	-	2.354,10 ✓
00028	ANITA ROJA	CC2 1/4	2.645,30	-	-	2.645,30 ✓
00025	GABRIEL CURIPALLO	CC2 1/4	4.681,40	-	-	4.681,40 ✓
00035	SANDRA LOPEZ	CC2 1/4	2.642,80	-	-	2.642,80 ✓
00036	VIVIANA CACERES	CC2 1/4	1.523,15	-	-	1.523,15 ✓
00039	ALISON FERNANDEZ	CC2 1/4	3.649,75	-	-	3.649,75 ✓
000414	MARIA SANCHEZ	CC2 1/4	2.692,15	-	-	2.692,15 ✓
00043	LUISA GUTIERREZ	CC2 1/4	3.476,85	-	-	3.476,85 ✓
00047	CARMEN TAPUY	CC2 1/4	4.663,56	-	-	4.663,56 ✓
00049	CARLOS CASTRO	CC2 1/4	2.653,40	-	-	2.653,40 ✓
00050	JEFERSOS MORENO	CC2 1/4	2.220,26	-	-	2.220,26 ✓
<b>SUBTOTAL</b>			<b>37.946,32 Σ</b>	<b>0.00 Σ</b>	<b>0.00 Σ</b>	<b>37.946,32 Σ</b>

✓ Verificado  
Σ Sumatoria

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B  
2/6**

**CÉDULA SUMARIA**

**CUENTAS POR COBRAR**

CÓDIGO	CLIENTE	REF/PT	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIE ROS AL 31/ 12 / 2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2014
				DEBE	HABER	
0052	GAD MUNICIPAL DE PASTAZA	CC2 2/4	2.821,50	-	-	2.821,50 ✓
0053	GAD MUNICIPAL DE MERA	CC2 2/4	2.146,95	-	-	2.146,95 ✓
0056	GAD MUNICIPAL DE SANTA CLARA	CC2 2/4	4.670,80	-	-	4.670,80 ✓
0058	GAD PROVINCIAL DE PASTAZA	CC2 2/4	829,75	-	-	829,75 ✓
0061	GAD PARROQUIAL VERACRUZ	CC2 2/4	967,13	-	-	967,13 ✓
0063	GAD PARROQUIAL DIEZ DE AGOSTO	CC2 2/4	847,48	-	-	847,48 ✓
0065	GAD PARROQUIAL TARQUI	CC2 2/4	632,65	-	-	632,65 ✓
0067	MARIO SANTI	CC2 2/4	1.084,95	-	-	1.084,95 ✓
0068	JOSÉ GUZMAÁN	CC2 2/4	1.659,85	-	-	1.659,85 ✓
0070	PABLO CHIMBO	CC2 2/4	800,09	-	-	800,09 ✓
0074	JENNY GUACHI	CC2 2/4	1.624,80	-	-	1.624,80 ✓
0081	ELENA DURÁN	CC2 2/4	1.239,23	-	-	1.239,23 ✓
0083	MARIA JOSE RUIZ	CC2 2/4	3.426,15	-	-	3.426,15 ✓
0084	PEDRO MARTINEZ	CC2 2/4	2.132,90	-	-	2.132,90 ✓
0089	KLEVER MARTINEZ	CC2 2/4	2.821,50	-	-	2.821,50 ✓
<b>SUBTOTAL</b>			<b>24.884,23 Σ</b>	<b>0.00Σ</b>	<b>0.00Σ</b>	<b>24884,23 Σ</b>

✓ Verificado

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B  
3/6**

**CUENTAS POR COBRAR**

CÓDIGO	CLIENTE	REF/P T	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIE ROS AL 31/ 12 / 2013	AJUSTES Y/O RECLASIFICACION ES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2013
				DEBE	HABER	
0091	STEVEN DURAN	CC2 3/4	1.654,80	-	-	1.654,80 ✓
0093	NORMA ROBAYO	CC2 3/4	1.065,25	-	-	1.065,25 ✓
0094	MANUEL GOMEZ	CC2 3/4	1.946,75	-	-	1.946,75 ✓
0096	RUBEN SANCHEZ	CC2 3/4	1.072,55	-	-	1.072,55 ✓
0097	RICARDO ROJAS	CC2 3/4	1.265,85	-	-	1.265,85 ✓
0100	EDWIN PEREX	CC2 3/4	1.978,65	-	-	1.978,65 ✓
00104	SOFIA JARRÍN	CC2 3/4	1.343,53	-	-	1.343,53 ✓
00106	SANDRA CEILEMA	CC2 3/4	1.345,95	-	-	1.345,95 ✓
00107	PATRICIO ERAZO	CC2 3/4	1.632,50	-	-	1.632,50 ✓
00114	CECILIA ALDAZ	CC2 3/4	1.653,80	-	-	1.653,80 ✓
00116	PEDRO JUMENEZ	CC2 3/4	1.271,35	-	-	1.271,35 ✓
00117	MERCEDES TAPUY	CC2 3/4	1.631,00	-	-	1.631,00 ✓
00119	JUAN PUNIN	CC2 3/4	1.456,00	-	-	1.456,00 ✓
00125	ALICIA MOSQUERA	CC2 3/4	1.925,95	-	-	1.925,95 ✓
00132	ANITA BUENAÑO	CC2 3/4	1.654,80	-	-	1.654,80 ✓
00138	RUBEN CASTRO	CC2 3/4	1.065,25	-	-	1.065,25 ✓
<b>SUBTOTAL</b>			<b>20.620,53 Σ</b>	<b>0.00Σ</b>	<b>0.00Σ</b>	<b>20.620,53 Σ</b>

✓ Verificado

Σ Sumatoria

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B  
4/6**

**CÉDULA SUMARIA**

**CUENTAS POR COBRAR**

CÓDIGO	CLIENTE	REF/P T	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIER OS AL 31/ 12 / 2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2014
				DEBE	HABER	
00139	JOSE FREIRE	CC2 4/4	2.698,53	-	-	2.698,53 ✓
00141	DIEGO TUBÓN	CC2 4/4	1.654,50	-	-	1.654,50 ✓
00143	MERCEDES ALBA	CC2 4/4	2.968,40	-	-	2.968,40 ✓
00146	ZOILA CARVAJAL	CC2 4/4	1.896,35	-	-	1.896,35 ✓
00148	JANETH TOCTAQUIZA	CC2 4/4	2.659,80	-	-	2.659,80 ✓
00150	LOURDES CEILEMA	CC2 4/4	2.863,45	-	-	2.863,45 ✓
00154	VERÓNICA SANDOBAL	CC2 4/4	2.386,00	-	-	2.386,00 ✓
00155	PEDRO SANTAMARIA	CC2 4/4	2.548,50	-	-	2.548,50 ✓
00159	JORGE BARROSO	CC2 4/4	2.568,40	-	-	2.568,40 ✓
<b>TOTAL</b>			<b>22.243,93 Σ</b>	<b>0.00Σ</b>	<b>0.00Σ</b>	<b>22.243,93Σ</b>

**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

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 27/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
P Al 31 de diciembre del 2014**

**B.2**  
**1/6**

S

Puyo, 15 de Octubre del 2015

Señor  
**Claudio Espín**  
Presente.

Estimado señor:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico [cesa.rito703@gmail.com](mailto:cesa.rito703@gmail.com) la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2014.

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **1.354,80**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que usted mantiene con la ferretería “Su Economía”:

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

**2. Lugar de Entrega: Oficina de la Ferretería “Su Economía”.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B.2  
2/6**

**CONFIRMACIÓN A DEUDORES**

Puyo, 17 de Octubre del 2015

Señores  
**Raúl Quishpe**  
Presente.

Estimado señor:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico [cesa.rito703@gmail.com](mailto:cesa.rito703@gmail.com) la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2014.

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 1.765,30**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería “Su Economía”:

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

**2. Lugar de Entrega: Oficina de la Ferretería “Su Economía”.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B.2  
3/6**

**CONFIRMACIÓN A DEUDORES**

Puyo, 15 de Octubre del 2015

Señora  
**Lucia Zapata**  
Presente.

Estimado señor:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico cesa.rito703@gmail.com la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2014.

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: \$ **1.623,50**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería:

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

**2. Lugar de Entrega: Oficinas de la Ferretería “Su Economía”.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B.2  
4/6**

**CONFIRMACIÓN A DEUDORES**

Puyo, 15 de Octubre del 2015

Señores  
**Pedro Santi**  
Presente.

Estimado señor:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico [cesa.rito703@gmail.com](mailto:cesa.rito703@gmail.com) la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2014.

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 2.354,10**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería:

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

**2. Lugar de Entrega: Oficinas de la Ferretería “Su Economía”.**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B.2  
5/5**

**CONFIRMACIÓN A DEUDORES**

Puyo, 15 de Octubre del 2015

Señor  
**Anita Rojas**  
Presente.

Estimado señor:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico [cesa.rito703@gmail.com](mailto:cesa.rito703@gmail.com) la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2014.

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 2,645.30**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería “Su economía”:

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

**2. Lugar de Entrega: Oficinas de la Ferretería “Su Economía”**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B.2  
6/6**

**CONFIRMACIÓN A DEUDORES**

Puyo, 15 de Octubre del 2015

Señores  
**Gabriel Curipallo**  
Presente.

Estimado señor:

De acuerdo con el examen de Auditoría Financiera realizada por el Auditor, solicitamos muy cordialmente, provisionar directamente al correo electrónico cesa.rito703@gmail.com la siguiente información con el corte al 31 de diciembre del 2014.

- ✓ La cantidad adeudada por usted a nosotros: **\$ 4,681.40**
- ✓ Una descripción de los términos del préstamo que mantienen ustedes con la ferretería:

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

**2. Lugar de Entrega: Oficinas de la Ferretería “Su Economía”**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B.3  
1/2**

**4.2.1.13.3. ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN**

NOMBRES	REF / PT	SALDO CONTA BILIDAD	VALOR CONFIRMADO	DIFEREN.	RESPUESTAS		SIN RESP.	TOTAL	OBSERV.
					POSITIVA	NEGATIVA			
CLAUDIO ESPIN	B3 1/53	1.354,80	1.354,80	-	1.354,80	-	-		
RAUL QUISHPE	B3 1/53	1.765,30	1.765,30	-	1.765,30	-	-		
LUCIA ZAPATA	B3 2/53	1.623,50	1.623,50	-	1.623,50	-	-		
PEDRO SANTI	B3 3/53	2.354,10	2.354,10	-	2.354,10	-	-		
ANITA ROJA	B3 4/53	2.645,30	2.645,30	-	2.645,30	-	-		
GABRIEL CURIPALLO	B3 5/53	4.681,40	4.681,40	-	4.681,40	-	-		
SANDRA LOPEZ	B3 6/53	2.642,80	2.642,80	-	2.642,80	-	-		
VIVIANA CACERES	B3 7/53	1.523,15	1.523,15	-	1.523,15	-	-		
ALISON FERNANDEZ	B3 8/53	3.649,75	3.649,75	-	3.649,75	-	-		
MARIA SANCHEZ	B3 9/53	2.692,15	2.692,15	-	2.692,15	-	-		
LUISA GUTIERREZ	B3 10/53	3.476,85	3.476,85	-	3.476,85	-	-		
CARMEN TAPUY	B3 11/53	4.663,56	4.663,56	-	4.663,56	-	-		
CARLOS CASTRO	B3 12/53	2.653,40	2.653,40	-	2.653,40	-	-		
JEFERSOS MORENO	B3 13/53	2.220,26	2.220,26	-	2.220,26	-	-		
GAD MUNICIPAL DE PASTAZA	B3 14/53	2.821,50	2.821,50	-	2.821,50	-	-		
GAD MUNICIPAL DE MERA	B3 15/53	2.146,95	2.146,95	-	2.146,95	-	-		
GADM DE SANTA CLARA	B3 16/53	4.670,80	4.670,80	-	4.670,80	-	-		
GAD PROVINCIAL DE PASTAZA	B3 17/53	829,75	829,75	-	829,75	-	-		
GAD PR VERACRUZ	B3 18/53	967,13	967,13	-	967,13	-	-		
GADPR. DIEZ DE AGOSTO	B3 19/53	847,48	847,48	-	847,48	-	-		
GAD PR. LA TARQUI	B3 20/53	632,65	632,65	-	632,65	-	-		
MARIO SANTI	B3 21/53	1.084,95	1.084,95	-	1.084,95	-	-		
JOSÉ GUZMAÁN	B322/53	1.659,85	1.659,85	-	1.659,85	-	-		
PABLO CHIMBO	B323/53	800,09	800,09	-	800,09	-	-		
JENNY GUACHI	B324/53	1.624,80	1.624,80	-	1.624,80	-	-		
ELENA DURÁN	B3 25/53	1.239,23	1.239,23	-	1.239,23	-	-		
MARIA JOSE RUIZ	B3 26/53	1.658,25	1.658,25	-	1.658,25	-	-		
PEDRO MARTINEZ	B3 27/53	1.254,69	1.254,69	-	1.254,69	-	-		
KLEVER MARTINEZ	B3 28/53	1.256,52	1.256,52	-	1.256,52	-	-		
		<b>61.440,96 Σ</b>	<b>61.440,96 Σ</b>		<b>61.440,96 Σ</b>				

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JIBC/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B.3  
2/2**

**ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN**

NOMBRES	REF / PT	SALDO CONTA BILIDAD	VALOR CONFIRMADO	DIFERE N.	RESPUESTAS		SIN RESP.	TOTAL	OBSERV.
					POSITIVA	NEGATIVA			
STEVEN DURAN	B3 29/53	1.654,80	1.654,80 ✓	-	1.654,80	-	-	-	
NORMA ROBAYO	B3 30/53	1.065,25	1.065,25 ✓	-	1.065,25	-	-	-	
MANUEL GOMEZ	B3 31/53	1.946,75	1.946,75 ✓	-	1.946,75	-	-	-	
RUBEN SANCHEZ	B3 32/53	1.072,55	1.072,55 ✓	-	1.072,55	-	-	-	
RICARDO ROJAS	B3 33/53	1.265,85	1.265,85 ✓	-	1.265,85	-	-	-	
EDWIN PEREX	B3 34/53	1.978,65	1.978,65 ✓	-	1.978,65	-	-	-	
SOFIA JARRÍN	B3 35/53	1.343,53	1.343,53 ✓	-	1.343,53	-	-	-	
SANDRA CEILEMA	B3 36/53	1.345,95	1.345,95 ✓	-	1.345,95	-	-	-	
PATRICIO ERAZO	B3 37/53	1.632,50	1.632,50 ✓	-	1.632,50	-	-	-	
CECILIA ALDAZ	B3 38/53	1.653,80	1.653,80 ✓	-	1.653,80	-	-	-	
PEDRO JUMENEZ	B3 39/53	1.271,35	1.271,35 ✓	-	1.271,35	-	-	-	
MERCEDES TAPUY	B3 40/53	1.631,00	1.631,00 ✓	-	1.631,00	-	-	-	
JUAN PUNIN	B3 41/53	1.456,00	1.456,00 ✓	-	1.456,00	-	-	-	
ALICIA MOSQUERA	B3 42/53	1.925,95	1.925,95 ✓	-	1.925,95	-	-	-	
ANITA BUENAÑO	B3 43/53	1.654,80	1.654,80 ✓	-	1.654,80	-	-	-	
RUBEN CASTRO	B3 44/53	1.065,25	1.065,25 ✓	-	1.065,25	-	-	-	
JOSE FREIRE	B3 45/53	2.698,53	2.698,53 ✓	-	2.698,53	-	-	-	
DIEGO TUBÓN	B3 46/53	1.654,50	1.654,50 ✓	-	1.654,50	-	-	-	
MERCEDES ALBA	B3 47/53	2.968,40	2.968,40 ✓	-	2.968,40	-	-	-	
ZOILA CARVAJAL	B3 48/53	1.896,35	1.896,35 ✓	-	1.896,35	-	-	-	
JANETH TOCTAQUIZA	B3 49/53	2.659,80	2.659,80 ✓	-	2.659,80	-	-	-	
LOURDES CEILEMA	B3 50/53	1.965,36	1.965,36 ✓	-	1.965,36	-	-	-	
VERÓNICA SANDBAL	B3 51/53	1.854,25	1.854,25 ✓	-	1.854,25	-	-	-	
PEDRO SANTAMARIA	B3 52/53	1.625,84	1.625,84 ✓	-	1.625,84	-	-	-	
JORGE BARROSO	B3 53/53	1.967,03	1.967,03 ✓	-	1.967,03	-	-	-	
		<b>43.254,04 Σ</b>	<b>43.254,04 Σ</b>		<b>43.254,04 Σ</b>	-	-	-	

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B.4  
1/1**

**4.2.1.13.4. RESUMEN DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS**

DESCRIPCIÓN	REFT/ PT	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE
Respuestas positivas		54	104.695,00	100%
Respuestas negativas		-	-	
SIN RESPUESTAS		-	-	
<b>TOTAL SUMAN</b>		<b>54</b>	<b>104.695,00</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.				

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 27/11/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**B.5  
1/1**

**4.2.1.13.5. ÍNDICES FINANCIEROS  
CUENTAS POR COBRAR**

**RAZONES DE ACTIVIDAD**

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

$$\frac{381.545,98}{104.695,00} = 3,64 \text{ veces}$$

$$\text{Período Promedio de Cobro} = \frac{365 \text{ días}}{\text{Número de veces de rotación Ctas., por Cobrar}}$$

$$\frac{365}{3,64} = 100,07 \text{ días}$$

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 100,07 días para convertir en efectivo su última cuenta de cobro.

**Recomendación:**

Se recomienda reducir 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 cumplen el plazo determinado no tendrán ningún beneficio, esto permitirá que el retorno del efectivo sea eficiente y la empresa sea más solvente.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 27/11/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 27/11/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**D.2  
1/1**

**4.2.1.14. CUENTA ACTIVOS FIJOS  
4.2.1.14.1. CEDULA SUMARIA**

CÓD.	CLIENTES	REF/ PT	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIER OS AL 31/ 12 / 2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2014
				DEBE	HABER	
1.1.01	Terrenos		23.543,00	-	-	23.543,00
1.1.02	Edificios		124.021,17	-	-	124.021,17
1.2.01	Maquinaria		7.996,76	-	-	7.996,76
1.2.02	Vehículos		18.214,29	-	-	18.214,29
1.2.03	Equipo de Cómputo		3.219,00	-	-	3.219,00
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA PERIODO 2014</b>						
1.3.01	Depreciación acumulada de Edificios		49.608,47			49.608,47 ✓
1.3.02	Depreciación acumulada Maquinaria		1.599,35			1.599,35 ✓
1.3.03	Depreciación acumulada Vehículos		10.928,57			10.928,57 ✓
1.3.04	Equipo de Depreciación acumulada de Cómputo		1.193,44			1.193,44 ✓

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 18/12/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 18/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**D.3  
1/1**

**4.2.1.14.2. LISTADO DE ACTIVOS FIJOS**

CÓDIGO	CLIENTES	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	TOMA FÍSICA	% DE DEPRECIACIÓN APLICADO 2014
1.1.02	Edificios	124.021,17 ✓	1	1	5%
1.2.01	Maquinaria	7.996,76 ✓	2	2	10%
1.2.02	Vehículos	18.214,29 ✓	1	1	20%
1.2.03	Equipo de Cómputo	3.219,00 ✓	5	5	34%

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 18/12/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 18/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**D.4  
1/1**

**4.2.1.14.3. CONSTATACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD SEGÚN CONTABILIDAD	TOMA FÍSICA SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
Edificios	1	1 ✓	-	
Maquinaria	2	2 ✓	-	
Vehículos	1	1 ✓	-	
Equipo de Computo	5	5 ✓	-	

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 18/12/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 18/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

D.5 1/1
------------

**4.2.1.14.4. ANÁLISIS DE COSTO HISTÓRICO**

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL AL 01/01/2014	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				SALDO SEGÚN AUDITORÍA ACTIVO FIJO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA DEPRECIACIONES
		SALDO INICIAL 01/01/2014	GASTO DEPRECIACIÓN ANUAL	RETIROS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2014		
Edificios	¥ 124.021,17	37.206,35 §	12.402,12		49.608,47	5%	124.021,17 ✓
Maquinaria	¥ 7.996,76	799,68 §	799,68		1.599,35	10%	7.996,76 ✓
Vehículos	¥ 18.214,29	7.285,72 §	3.642,86		10.928,57	20%	18.214,29 ✓
Equipo de Computo	¥ 3.219,00	98,98 §	1.094,46		1.193,44	33%	3.219,00 ✓
<b>TOTALES</b>	<b>Σ 153.451,22</b>	<b>Σ 45.390,72</b>	<b>Σ 17.939,11</b>		<b>Σ 63.329,83</b>		<b>Σ 153.451,22 ✓</b>

**Marcas:**      ¥ Son valores tomados del Balance General, año 2014  
                          § Cálculos realizados por el Auditor  
                          Σ Sumatoria

**Criterio:**

Se ha realizado un análisis de costo histórico a la cuenta de Activos Fijos de la ferretería “Su Economía”, encontramos que la cuenta Activos Fijos se ha realizado las depreciaciones respectivas mismas que se ha realizado los cálculos respectivos, encontrando que se ha realizado de manera correcta.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 18/12/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 18/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C  
1/5**

**4.2.1.15. CUENTA INVENTARIO DE MERCADERIAS**

**4.2.1.15.1. CÉDULA SUMARIA**

**LISTA DE FACTURAS DE COMPRAS**

FECHA	RUC	TIPO	SUBTOTAL	TOTAL NETO	IVA	TOTAL
01/10/2014	1600417263001	FACT.	2.123,84	2.123,84	345,74	2.469,58 ✓
01/10/2014	1768152560001	FACT	2.706,28	2.706,28	440,56	3.146,84 ✓
01/10/2014	1600054405001	FACT.	2.209,30	2.209,30	359,65	2.568,95 ✓
02/10/2014	1600379372001	FACT.	3.661,75	3.661,75	596,10	4.257,85 ✓
02/10/2014	1801701192001	FACT.	5.549,41	5.549,41	903,39	6.452,80 ✓
02/10/2014	1802464568001	FACT.	2.714,29	2.714,29	441,86	3.156,15 ✓
05/10/2014	500511027001	FACT.	2.033,90	2.033,90	331,10	2.365,00 ✓
05/10/2014	1800892943001	FACT.	3.774,33	3.774,33	614,43	4.388,75 ✓
06/10/2014	1390060000000	FACT.	2.109,28	2.109,28	343,37	2.452,65 ✓
06/10/2014	1791980000000	FACT.	2.999,55	2.999,55	488,30	3.487,85 ✓
07/10/2014	1800892943001	FACT.	5.703,52	5.703,52	928,48	6.632,00 ✓
07/10/2014	990017514001	FACT.	2.544,53	2.544,53	414,23	2.958,75 ✓

✓ **Verificado**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 04/12/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 04/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C  
2/3**

**CÉDULA SUMARIA  
INVENTARIO DE MERCADERIAS**

**LISTA DE FACTURAS DE COMPRAS**

FECHA	RUC	TIPO	SUBTOTAL	TOTAL NETO	IVA	TOTAL
08/10/2014	1890001439001	FACT.	2.658,95	2.658,95	372,25	2.286,70 ✓
08/10/2014	500511027001	FACT.	1.245,85	1.245,85	174,42	1.071,43 ✓
09/10/2014	1891723942001	FACT.	1.154,75	1.154,75	161,67	993,09 ✓
10/10/2014	1800307306001	FACT.	1.986,55	1.986,55	278,12	1.708,43 ✓
10/10/2014	1803041050001	FACT.	2.265,95	2.265,95	317,23	1.948,72 ✓
10/10/2014	500511027001	FACT.	2.847,65	2.847,65	398,67	2.448,98 ✓
11/10/2014	1600054405001	FACT.	2.495,35	2.495,35	349,35	2.146,00 ✓
12/10/2014	1000100899001	FACT.	3.654,25	3.654,25	511,60	3.142,66 ✓
12/10/2014	1801385665001	FACT.	3.569,75	3.569,75	499,77	3.069,99 ✓
13/10/2014	1400494298001	FACT.	2.599,47	2.599,47	363,93	2.235,54 ✓
14/10/2014	600241343001	FACT.	5.687,50	5.687,50	796,25	4.891,25 ✓
15/10/2014	600241343001	FACT.	4.318,45	4.318,45	604,58	3.713,87 ✓

✓ **Verificado**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 04/12/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 04/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C  
3/3**

**CÉDULA SUMARIA  
INVENTARIO DE MERCADERIAS  
LISTA DE FACTURAS DE COMPRAS**

FECHA	RUC	TIPO	SUBTOT AL	TOTAL NETO	IVA	TOTAL
17/10/2014	1891723756001	FACT.	4.718,78	4.718,78	768,17	5.486,95 ✓
17/10/2014	0190050033001	FACT.	5.041,11	5.041,11	820,65	5.861,76 ✓
18/10/2014	1600231169001	FACT.	6.620,84	6.620,84	1.077,81	7.698,65 ✓
19/10/2014	0911444018801	FACT.	10.789,86	10.789,86	1.756,49	12.546,35 ✓
19/10/2014	0911444018801	FACT.	5.930,09	5.930,09	965,36	6.895,45 ✓
19/10/2014	0990304211001	FACT.	7.511,41	7.511,41	1.222,79	8.734,20 ✓
20/10/2014	1591706817001	FACT.	9.143,86	9.143,86	1.488,54	10.632,40 ✓
20/10/2014	1600333496001	FACT.	7.438,27	7.438,27	1.210,88	8.649,15 ✓
22/10/2014	1891723756001	FACT.	8.474,05	8.474,05	1.379,50	9.853,55 ✓
<b>TOTAL FACTURAS</b>		<b>34</b>	<b>TOTAL</b>	<b>138.553,66 Σ</b>	<b>16.626,44 Σ</b>	<b>155.180,10 Σ</b>

**Objetivo:** Realizar el análisis y descomposición de la lista de compras.

**Procedimiento:** Se acudió al área de contabilidad y se solicitó la lista de compras para revisarlos y verificar que los saldos sean razonables.

**Fuente:** Lista de Facturas de Compras del año 2014

**Marcas:** ✓ Verificado  
Σ Sumatoria Total

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 04/12/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 04/12/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C.3  
1/3**

**4.2.1.15.2. MOVIMIENTO DE SALDOS DE INVENTARIO**

**MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2014**

Para realizar la Auditoría Financiera fue necesario tomar una muestra en la cual cayó en el mes de Octubre, Anexo 3.

MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
<b>ENERO</b>	FACTURA O VENTA	01/01/2014	31/01/2014	26.598,52 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/01/2014	31/01/2014	2.265,00 ✓	
	COMPRAS	01/01/2014	31/01/2014	19.862,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/01/2014	31/01/2014	2.470,70 ✓	
<b>FEBRERO</b>	FACTURA O VENTA	01/02/2014	28/02/2014	26.598,52 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/02/2014	28/02/2014	2.265,00 ✓	
	COMPRAS	01/02/2014	28/02/2014	19.862,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/02/2014	28/02/2014	2.470,70 ✓	
<b>MARZO</b>	FACTURA O VENTA	01/03/2014	31/03/2014	29.956,50 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/03/2014	31/03/2014	3.596,00 ✓	
	COMPRAS	01/03/2014	31/03/2014	22.156,80 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/03/2014	31/03/2014	2.253,70 ✓	
<b>ABRIL</b>	FACTURA O VENTA	01/04/2014	30/04/2014	32.104,24 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/04/2014	30/04/2014	3.654,21 ✓	
	COMPRAS	01/04/2014	30/04/2014	23.546,21 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/04/2014	30/04/2014	2.986,52 5 ✓	

✓ Verificado

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 04/12/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 04/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C.3  
2/3**

**MOVIMIENTO DE SALDOS DE INVENTARIO**

**MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2014**

MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
<b>MAYO</b>	FACTURA O VENTA	01/05/2014	31/05/2014	29.658,55 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/05/2014	31/05/2014	2.153,85 ✓	
	COMPRAS	01/05/2014	31/05/2014	23.546,85 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/05/2014	31/05/2014	2.256,25 ✓	
<b>JUNIO</b>	FACTURA O VENTA	01/06/2014	30/06/2014	3.3589,65 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/06/2014	30/06/2014	3.569,88 ✓	
	COMPRAS	01/06/2014	30/06/2014	22.965,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/06/2014	30/06/2014	2.903,21 ✓	
<b>JULIO</b>	FACTURA O VENTA	01/07/2014	31/07/2014	31.546,22 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/07/2014	31/07/2014	3.995,87 ✓	
	COMPRAS	01/07/2014	31/07/2014	23698,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/07/2014	31/07/2014	2.625,85 ✓	
<b>AGOSTO</b>	FACTURA O VENTA	01/08/2014	31/08/2014	32.541,25 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/08/2014	31/08/2014	3.958,66 ✓	
	COMPRAS	01/08/2014	31/08/2014	23.856,66 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/08/2014	31/08/2014	2.215,55 ✓	

✓ Verificado

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 04/12/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 04/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C.3  
3/3**

**MOVIMIENTO DE SALDOS DE INVENTARIO**

**MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2014**

MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
<b>SEPT.</b>	FACTURA O VENTA	01/09/2014	30/09/2014	33.125,65 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/09/2014	30/09/2014	3.685,44 ✓	
	COMPRAS	01/09/2014	30/09/2014	23.695,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/09/2014	30/09/2014	2.225,50 ✓	
<b>OCTUBRE</b>	FACTURA O VENTA	01/10/2014	31/10/2014	33.245,88 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/10/2014	31/10/2014	3.759,41 ✓	
	COMPRAS	01/10/2014	31/10/2014	23.125,92 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/10/2014	31/10/2014	2.325,15 ✓	
<b>NOVIEM.</b>	FACTURA O VENTA	01/11/2014	30/11/2014	32.854,88 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/11/2014	30/11/2014	3.452,22 ✓	
	COMPRAS	01/11/2014	30/11/2014	22.339,82 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/11/2014	30/11/2014	2.762,55 ✓	
<b>DICIEM.</b>	FACTURA O VENTA	01/12/2014	31/12/2014	32.495,87 ✓	
	COSTO DE VENTA	01/12/2014	31/12/2014	3.785,52 ✓	
	COMPRAS	01/12/2014	31/12/2014	22.869,52 ✓	
	UTILIDAD BRUTA	01/12/2014	31/12/2014	2155,84 ✓	

✓ Verificado

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 04/12/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 04/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2014**

**D.4**  
**1/1**

**4.2.1.15.3. KARDEX DE MERCADERÍA OCTUBRE 2014**

FECHA	CANTIDAD	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	COSTO UNITARIO	DEBE	HABER	SALDOS
01/10/2014	200	TUBO 2,5 GALVANIZADO		200	25,00		5.000,00	-
03/10/2014	100	PERNOS DE ANCLAJE		100	0,55		55,00	-
06/10/2014	100	TUBO 1,5 GALVANIZADO		100	35,00		3.500,00	3.500,00
12/10/2014	22	TUBO 1" GALVANIZADO		22	45,00		990,00	990,00
13/10/2014	45	PLANCHA DE TOL 6MM		45	60,00		2.700,00	2.700,00
15/10/2014	200		QQ. HIERRO 12"	200	25,00	5.000,00		-
19/10/2014	100		QQ CEMENTO ROCAFUERTE	100	0,55	55,00		-
22/10/2014	100		TUBOS GALVANIZADO 1"	100	35,00	3.500,00		-
28/10/2014	22		CARRETILLAS	22	45,00	990,00		-
29/10/2014	45		MOLADORAS	45		-		2.700,00
<b>TOTAL SUMAN</b>					<b>271,10</b>	<b>9.545,00</b>	<b>12.245,00</b>	<b>9.890,00</b>

✓ **Verificado**

<b>REALIZADO POR:</b> C.A.CH.U.	<b>FECHA:</b> 04/12/2015
<b>REVISADO POR:</b> JIBC/AGTB	<b>FECHA:</b> 04/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014  
4.2.1.15.4. CONSTATACIÓN FÍSICA  
INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

**C.5  
1/1**

DESCRIPCIÓN	REF /PT	CANT. según CONTABILIDAD	TOMA FÍSICA	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
Tubos de 2,5 galvanizado		200	200 ✓	-	
Pernos de anclaje		100	100 ✓	-	
Tubos de 1,5 galvanizado		100	100 ✓	-	
Tubos de 1 pulgada galvanizado		22	22 ✓	-	
Planchas de tol 6mm		45	45 ✓	-	
Planchas de tol 2mm galvanizadas		50	50 ✓	-	
Eje con manzanas y llantas		45	45 ✓	-	
Pernos auto perforantes		2800	2800 ✓	-	
Funda de suelda 6011 AGA		55	55 ✓	-	
Discos		60	60 ✓	-	
Canecas de pintura		16	16 ✓	-	
Tubos redondo 50*1,8		100	100 ✓	-	
Alambre de amarre 18		200	200 ✓	-	
Flexómetros		58	58 ✓	-	
Alicates		29	29 ✓	-	
Tinner		100	100 ✓	-	
pernos para techo		50	50 ✓	-	
Poleas		25	25 ✓	-	
Cemento Chimborazo		200	200 ✓	-	

✓ **Verificado**

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 04/12/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 04/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**C.5  
1/1**

**4.2.1.15.5. ÍNDICES FINANCIEROS  
INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costos de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

$$\frac{331.444,42}{12.931,68} = 25,63 \text{ Veces}$$

Esta razón indica el número de veces que se ha renovado el inventario como consecuencia de las ventas. En el caso de la ferretería “SU ECONOMÍA” tiene una rotación excelente, lo que usualmente se trata de un factor positivo, ya que significa que la mercadería fluye en las ventas positivamente.

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\frac{385.150,90 - 155.180,10}{27.073,60} = 8,49$$

Como podemos verificar en la prueba ácida de uno de los indicadores de liquidez frecuentemente usados como indicador de la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, en este caso podemos observar si la ferretería tuviera la necesidad de atender sus obligaciones corrientes sin necesidad de liquidar y vender sus inventarios en el año 2014, la ferretería “Su Economía alcanzaría a cumplir con sus obligaciones en su totalidad.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 04/12/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 04/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**AA.2  
1/1**

**CÉDULA SUMARIA**

**4.2.1.15.6. LISTA DE PROVEEDORES**

**MES DE OCTUBRE/2014**

Para realizar la cédula sumaria fue necesario verificar en el listado de compras del período 2014, se ha tomado una muestra para examinar en la presente auditoría del mes de Diciembre Anexo 3. Registro de mercadería del mes de Octubre 2014.

<b>ORD. DE COMPRA</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR</b>	<b>F./COMPRA</b>
14786004	<b>GERARDO ORTIZ</b>	552,04√	25/12/2014
13254003	<b>PLASTIGAMA</b>	5.661,89√	18/12/2014
17525005	<b>IDEAL ALAMBREC</b>	6.591,54√	16/12/2014
18745002	<b>CONDOR</b>	3,953.75√	14/12/2014
16054001	<b>MEGAKONS S.A.</b>	561,75√	10/12/2014
19125004	<b>RIVAL</b>	2.899.78√	10/12/2014
19145008	<b>CEMENTO CHIMBORAZO</b>	1.842,85√	08/12/2014
15217001	<b>DEWALT</b>	2,690.95√	06/12/2014
16849002	<b>FERRETERÍA REINOSO</b>	215,83√	05/12/2014
10532701	<b>TRUPER</b>	2.699,92√	04/12/2014
	<b>TOTAL</b>	<b>23.125,92 Σ</b>	

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 04/12/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEB/AGTB</b>	<b>FECHA: 04/12/2015</b>



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**AA.3  
1/1**

C.A.CH.U.  
**4.2.1.15.7. ÍNDICE FINANCIERO**

**RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO**

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\frac{385.150,90}{27.073,60} = \$ 14,23$$

La razón corriente es uno de los indicadores financieros que nos permite determinar el índice de liquidez de la empresa, es decir, por cada dólar que la ferretería “Su Economía” adeuda a corto plazo, cuenta con \$ 14,23 dólares para hacerles frente con recursos propios disponibles a corto plazo.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 04/12/2015
REVISADO POR: JEB/AGTB	FECHA: 04/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**XY  
1/3**

**4.2.1.16. CUENTA INGRESOS Y GASTOS**

**4.2.1.16.1. CÉDULA SUMARIA**

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/ 12 / 2014	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2014
		DEBE	HABER	
Ventas Gravadas 0%	750,65 ✓	-	-	750,65 ✓
Ventas Gravadas 12%	380.795,33 ✓	-	-	380.795,33 ✓
<b>TOTAL VENTAS</b>		<b>0.00 Σ</b>	<b>0.00 Σ</b>	<b>381.545,98 Σ</b>
GASTOS DE AGUA POTABLE	87,13			87,13 ✓
GASTO APORTE PATRONAL	2.061,73			2.061,73 ✓
GASTO DECIMO CUARTO	1.354,65			1.354,65 ✓
GASTO DECIMO TERCERO	2.036,90			2.036,90 ✓
GASTO DEPRECIACIÓN	9.454,02			9.454,02 ✓
GASTO ENERGÍA ELECTRICA	2.373,43			2.373,43 ✓
GASTO INTERÉS	4.292,60			4.292,60 ✓
GASTO SEGURO	370,31			370,31 ✓
GASTO SUELDO	1.849,00			1.849,00 ✓
GASTO TELÉFONO	267,00			267,00 ✓
GASTO VACACIONES	771,00			771,00 ✓
GASTO IVA	279,52			279,52 ✓
<b>UTILIDAD</b>		<b>0.00 Σ</b>	<b>0.00 Σ</b>	<b>15.477,85 ¥</b>



FERRETERIA "SU ECONOMIA"									
ROL DE PAGOS MES. DICIEMBRE 2014									
NOMBRE	CARGO	VALOR POR DIA	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		FIRMAS
			DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS		9,85% AP. PERS.	TOTAL SUELDO	
Médis Jacome Mérida Carmela	Gerente	20,00	30	600,00	-	600,00	56,70	543,30	

<b>REALIZADO POR:</b> C.A.CH.U.	<b>FECHA:</b> 18/12/2015
<b>REVISADO POR:</b> JEBC/AGTB	<b>FECHA:</b> 18/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**XY  
2/3**

**CÉDULA SUMARIA  
INGRESOS Y GASTOS**

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31/ 12 / 2014	SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2014
Ventas Gravadas 0%	750,65 ✓	0,20
Ventas Gravadas 12%	380.795,33 ✓	99,80
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>381.545,98 Σ</b>	<b>100 %</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>331.444,42 ✓</b>	<b>92,47 %</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>34623,71 Σ</b>	<b>6,60 %</b>
GASTOS DE AGUA POTABLE	87,13 ✓	0,35
GASTO APOORTE PATRONAL	1.140,80 ✓	8,18
GASTO DECIMO CUARTO	1.020,00 ✓	5,38
GASTO DECINO TERCERO	1.400,00 ✓	8,08
GASTO DEPRECIACIÓN	9.454,02 ✓	37,52
GASTO ENERGÍA ELECTRICA	2.373,43 ✓	9,42
GASTO INTERÉS	258,50 ✓	17,04
GASTO SEGURO	370,31 ✓	8,63
GASTO SUELDO	16.800,00 ✓	7,34
GASTO TELÉFONO	240,00 ✓	1,06
GASTO VACACIONES	200,00 ✓	3,06
GASTO IVA	279,52 ✓	1,11
<b>UTILIDAD</b>	<b>15477,85 ¥</b>	<b>0,92 %</b>

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 18/12/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 18/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**XY  
3/3**

**CÉDULA SUMARIA  
INGRESOS Y GASTOS**

**Objetivo:**

Analizar los Ingresos y Gastos.

**Procedimiento:**

Para realizar la cédula sumaria de ingresos y gastos se procedió a revisar el estado de resultados que se encuentran reposando en el departamento de contabilidad de la ferretería, documento que fue analizado, verificado y que contengan razonabilidad en el momento de presentarlos.

**Fuente:**

Estado de Pérdidas y Ganancias al 31-12-2014 de la ferretería “Su Economía”.

**Marcas:**

¥ Información tomada del Estado de Pérdidas y Ganancias

√ Verificado

Σ Sumatoria Total

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 18/12/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 18/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**X.1  
1/1**

**4.2.1.16.2. ANÁLISIS FINANCIERO**

**INGRESOS Y GASTOS**

**Interpretación:**

En el análisis realizado a las cuentas de ingresos y gastos podemos observar que la cuenta Ventas 12% está representada por el 100% del Total de Ventas, mientras que el Costo de Ventas está representado por el 86,87 % y los Ingresos Administrativos con el 6,60 %., como podemos observar la participación de los gastos administrativos y del costo de ventas son muy elevados, a partir de esto podemos concluir que existe un aumento significativo materiales con un porcentaje reducido para la ferretería.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 18/12/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 18/12/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**XY.2  
1/1**

**4.2.1.16.3. ÍNDICES FINANCIEROS**

**INDICADOR DE RENTABILIDAD**

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

$$\frac{50.101,56}{381.545,98} = 0,13$$

Al realizar el Indicador de rentabilidad nos permite determinar la utilidad obtenida, una vez descontando el costo de ventas, los gastos administración y ventas realizadas en la ferretería en la cual generó una renta, equivalente al 0,13% en el periodo 2014, por lo tanto que se lo considera positivo.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 18/12/2015
REVISADO POR: JEBC/AGTB	FECHA: 18/12/2015



**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**CG  
1/3**

**4.2.1.17. CARTA A GERENCIA**

Puyo, Enero 28 del 2016

Señora  
Mélida Aldas Cajas  
**GERENTE GENERAL DE FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”**  
Presente.-

Al realizar el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de la Ferretería “Su Economía”, por el período 2014, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de exponer las técnicas y métodos necesarios a utilizarse en la revisión, análisis y examen de los estados financieros, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas NAGAS. Del siguiente análisis y con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones.

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 únicamente a la Gerente y otros miembros de la Ferretería “Su Economía” y no debe ser utilizado para otro propósito.

Durante la revisión de este rubro se ha observados las siguientes debilidades:

**Deficiencia en la existencia de Arqueos de Caja sorpresivos**

- a. “Su Economía” es una empresa comercial que compra y vende productos de ferretería, por lo mismo es importante que la contadora realice arqueos de cajas sorpresivos del efectivo que se recauda en la ferretería, misma que le serán de ayuda a evidenciar el ingreso.

REALIZADO POR: C.A.CH.U.	FECHA: 30/12/2015
REVISADO POR: JEBG/AGTB	FECHA: 30/12/2015



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**CG  
2/3**

**Provisión para cuentas incobrables**

- a. En la revisión se detectó que no existen las confirmaciones por escrito a deudores, por lo que debería el personal administrativo de la ferretería tener una constancia la confirmación oportunamente por escrito a los deudores del vencimiento de la cuenta, con esto lograría la empresa reducir el monto de las cuentas por cobrar.
- b. Inexistencias de las políticas de cobro para el retorno del efectivo, en la ferretería “Su Economía”, es muy importante la implementación de políticas que permita a la ferretería “Su “Economía”, permitiendo que exista flujo del efectivo y tomar decisiones eficientes en beneficio de la misma.

**Inexistencia de control en los inventarios de mercadería**

- a. Se ha detectado que los inventarios de mercadería no están siendo registrados continuamente, puesto que muy importante realizar inventarios periódicamente, actualizar los registros y valores y así obtener una información veraz.
- b. Existe una deficiencia en los mecanismos que sirvan para controlar los inventarios obsoletos y dañados, misma que se corrobora en los índices de rotación de inventarios.
- c. Por lo detallado anteriormente se encontró debilidades en los registros contables que no reconocen a los inventarios dañados u obsoletos, es muy importante establecer y llevar un mejor control eficiente a través de los registros.

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBC/AGTB</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>



C.A.CH.U.

**FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2014**

**CG  
3/3**

**Inexistencia de Auxiliares a Proveedores**

- a. Al evaluar un mejor control de la cuenta Proveedores se ha detectado que el auxiliar a proveedores que mantiene la empresa no se realizan su respectiva conciliación oportunamente, misma cuenta que debe ir de la mano regulado conjuntamente con los estados financieros.
  
- b. También se verifica que el rubro de la cuenta anteriormente mencionada en la provisión de cuentas por cobrar deben ser cumplidas para efectivizar con la cuenta a Proveedores y así conciliarse respectivamente.

Es todo cuanto puedo informar.

Atentamente,

César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>REALIZADO POR: C.A.CH.U.</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>
<b>REVISADO POR: JEBG/AGTB</b>	<b>FECHA: 30/12/2015</b>

**PREPARACIÓN  
DEL  
INFORME  
COMUNICACIÓN  
DE  
RESULTADOS**

#### **4.2.3.1. CAPÍTULO I**

##### **4.2.3.1.1. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **1. MOTIVO DEL EXAMEN**

La presente Auditoría Financiera se realiza luego de la petición realizada por la señora Mérida Aldas Cajas, Gerente General de ferretería “SU ECONOMÍA” de la ciudad de Puyo y procede a la contratación de los Servicios Profesionales del CPA Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas y su equipo de trabajo.

#### **2. OBJETIVO DEL EXAMEN**

- Determinar el cumplimiento de las normas y procedimientos financieros internos de la ferretería.
- Aplicar el modelo de Auditoría Financiera propuesto, para dar una recomendación técnica de los estados financieros.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

#### **3. ALCANCE DEL EXAMEN**

Se procederá a revisar y analizar los Estados Financieros y los documentos que respaldan los movimientos realizados en el período 2014, básicamente relacionado a los aspectos financieros.

#### **4. BASE LEGAL.**

A continuación se detalla la normativa legal que regula su funcionamiento:

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

## 5. FUNCIONARIOS PRINCIPALES.

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	ALDAS CAJAS MÉLIDA CARMELA	GERENTE
2	JÁCOME ALDÁS VERÓNICA PAOLA	CONTADORA
3	JÁCOME GAVILANES GUSTAVO RODRIGO	VENTAS
4	CHULCO UQUILLAS CÉSAR ARNULFO	VENTAS
5	QUINTEROS HOYOS MARGARITA	VENTAS

## 6. FINANCIAMIENTO

El régimen económico se da exclusivamente de las ventas de los artículos de ferretería al por mayor y menor.

### 4.2.3.2. CAPÍTULO II

#### 4.2.3.2.1. INFORMACIÓN CONFIDENCIAL DEL CONTROL INTERNO

Señora

Mélida Carmela Aldás Cajas.

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

Presente.-

Se ha practicado una auditoría financiera a los balances de ferretería “Su Economía” que contienen: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2014, además nos permitimos evaluar el sistema de control interno de todas las áreas de su empresa. Como resultado de nuestro proceso de auditoría y del análisis de sus cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos:

#### **CUENTA: CAJA – BANCOS**

Se ha auditado la cuenta Caja – Bancos, y se determinó realizar las recomendaciones necesarias que le permitirá a la Gerente mantener una eficiente administración de la Ferretería para ello se le recomienda implementar un Manual de Políticas y Procedimientos en la empresa y realizar Arqueos de Caja de manera sorpresiva y simultanea para garantizar y salvaguardar el efectivo.

### **CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

Al realizar el examen correspondiente a la cuenta Cuentas por Cobrar a través del Control Interno es imprescindible realizar recomendaciones que beneficiará directamente a la ferretería “Su Economía”, e indirectamente a la administración, es decir es necesario analizar los créditos otorgados misma que deberá ordenar a quien corresponda realice de manera oportuna las Confirmaciones de Saldos, lo que le permitirá el retorno eficiente del efectivo y establecer Políticas de Cobro, de esta manera evitar la incobrabilidad de los valores, esto permitirá que la ferretería cuente con suficiente flujo del efectivo para incrementar sus productos, logrando posesionarse en el mercado con mayor fluidez en sus productos.

### **CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA**

Esta cuenta también ha sido examinada, obteniendo resultados como la falta de políticas de control en los inventarios, para lo cual se recomienda a la Gerente de la Ferretería “Su Economía”, incrementar las políticas necesarias y exactas que permita que la persona encargada en este caso el encargado de bodega realice actualizaciones de los inventarios y regístralos en un periodo que le permita llevar y dar a conocer de manera eficiente e inmediata a la administración y tomen las medidas necesarias a los inventarios misma que le permitirá dar mayor servicio a sus clientes.

### **CUENTA: POR PAGAR A PROVEEDORES**

Para mejorar la administración financiera de la ferretería, es muy importante mantener una buena relación con los Proveedores para ello se le recomienda atender a los hallazgos encontrados en el análisis realizado a través del Control Interno, a la Contadora realizar las conciliaciones respectivas, llevando un registro eficiente de la cuenta Proveedores, lo que le permitirá que la ferretería mantenga una excelente relación con los proveedores y efectivizar los balances financieros.

## **CUENTA: INGRESOS Y GASTOS**

Se ha realizado el análisis a la cuenta Ingresos y Gastos misma que es necesario realizar las recomendaciones respectivas en espera que sean acogidas con el propósito de fortalecer el Control Interno y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería “Su Economía”.

## **CUENTA: ACTIVOS FIJOS**

Luego de realizar el examen a través del Control Interno a la cuenta Activos Fijos se ha determinado realizar las siguientes recomendaciones, a la Contadora de la ferretería realizar las constataciones físicas por lo menos una vez al año; a la Gerente se le recomienda incrementar métodos exactos que permita afianzar al encargado de los activos fijos que garanticen el buen manejo de los mismos.

Atentamente,

César Arnulfo Chulco Uquillas

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

## 4.2.4. INFORME DE AUDITORÍA

### 4.2.4.1.1. ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN AUDITORÍA

			<b>393.051,15</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>		
1.1.01	CAJA – BANCOS	114.431,46	
1.1.01.01	Caja Chica	864,10	
1.1.02	CREDITO TRIBUTARIO	4.081,55	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	0,00	
1.1.04	EDIFICIO	124.021,17	
1.1.05	EQUIPO DE COMPUTO	3.219,00	
1.1.06	IMP. RETENIDO RENTA AFAVOR	2.741,39	
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERÍA	155.180,10	
1.1.08	IVA COMPRAS	2.012,22	
1.1.09	IVA RTENIDO EN VENTAS A FAVOR	75,94	
1.1.10	MAQUINARIA	7.996,76	
1.1.11	TERRENOS	23.543,00	
1.1.12	VEHÍCULOS	18.214,29	
1.1.13	DEPR. ACUMULADA	- 63.329,83	
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		<b>6.675,79</b>
2.2.01	CUENTAS POR PAGAR	0,00	
2.2.02	DÉCIMO CUARTO POR PAGAR	400,00	
2.2.03	DECIMO TRECERO POR PAGAR	128,39	
2.2.04	IESS POR PAGAR	1.545,37	
2.2.05	IVA EN VENTAS	3.898,86	
2.2.06	PRESTAMOS BANCARIOS	0,00	
2.2.07	VACACIONES POR PAGAR	703,17	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>386.375,36</b>
3.1	CAPITAL	370887.51	
<b>3.1.01</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>15.477,85</b>	
	<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>393.051,15</b>
	MELIDA ALDAS		VERÓNICA JACOME
	<b>GERENTE</b>		<b>CONTADORA</b>

**FERRETERÍA “ SU ECONOMÍA”**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

<b>4.</b>	<b>TOTAL VENTAS</b>		<b>381.545,98</b>
4.1.01	VENTAS TARIFA 0%	750,65	
4.1.02	VENTAS TARIFA 12%	380.795,33	
4.2.01	COSTO DE VENTAS		331.444,42
<b>4.3.01</b>	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>50.101,56</b>
<b>5.</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>34.623,71</b>
5.1.01	GASTOS DE AGUA POTABLE	87,13	
5.1.02	GASTO APOORTE PATRONAL	2.140,80	
5.1.03	GASTO DECIMO CUARTO	1.020,00	
5.1.04	GASTO DECIMO TERCERO	1.400,00	
5.1.05	GASTOS DEPRECIACIÓN	9.454,02	
5.1.06	GASTO ENERGÍA ELECTRICA	2.373,43	
5.1.07	GASTO INTERES	0 ,00	
5.1.08	GASTO SEGURO	1.499,92	
5.1.09	GASTO SUELDO	16.208,41	
5.1.10	GASTO TELÉFONO	240,00	
5.1.11	GASTO VACACIONES	200,00	
5.1.12	GASTO IVA	0, 00	
	<b>UTILIDAD DEL EJECICIO</b>		<b>15.477,85</b>

MELIDA ALDAS  
**GERENTE**

VERÓNICA JACOME  
**CONTADORA**

#### **4.2.4.1.2. NOTAS ACLARATORIAS:**

##### **NOTA 1**

- **MOTIVO DEL EXAMEN**

La presente Auditoría Financiera se realiza luego de la petición realizada por la señora Mérida Aldas Cajas, Gerente General de ferretería “SU ECONOMÍA” de la ciudad de Puyo y procede a la contratación de los Servicios Profesionales del CPA Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas y su equipo de trabajo.

- **OBJETIVO DEL EXAMEN**

- Determinar el cumplimiento de las normas y procedimientos financieros internos de la ferretería.
- Aplicar el modelo de Auditoría Financiera propuesto, para dar una recomendación técnica de los estados financieros.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

- **ALCANCE DEL EXAMEN**

- Se procederá a revisar y analizar los Estados Financieros y los documentos que respaldan los movimientos realizados en el período 2014, básicamente relacionado a los aspectos financieros.

- **CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA Y BASE LEGAL**

- La ferretería “SU ECONOMÍA”, es una empresa constituida en la ciudad de Puyo a los 14 días del mes de julio del año 2009 y que tiene como objeto principal la compra y venta de artículos de ferretería, pinturas, barnices, lacas, materiales de construcción y materiales eléctricos.
- Ferretería “SU ECONOMÍA” está dedicada a la comercialización de materiales de construcción y ferretería en general.

- **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), y el Registro Oficial N.- 249.

### **BASE DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los Estados Financieros presentados por la entidad se encuentran bajo la Ley del Régimen tributario.

### **SISTEMA DE PRESUPUESTO**

El presupuesto proviene de fondos propios y crédito a instituciones financieras de la localidad.

### **SISTEMA DE ARCHIVO**

Existe un adecuado manejo del archivo de la documentación de la empresa.

## **NOTA 3**

### **CAJA-BANCOS**

Constituye los valores en efectivo y los depositados en la cuenta N.- 33709671-04 del Banco del Pichincha, los cuales conforman el valor de \$1.846.21, y según el examen realizado a la cuenta se propone el incremento de la cuenta Caja Chica por un valor de \$ 864.10 valor que será tomado de Caja – Bancos lo cual reduce a un valor \$ 982.11.

#### **NOTA 4**

##### **CUENTAS POR COBRAR**

Son los valores pendientes de recuperación pertenecientes a los créditos efectuados a los clientes.

#### **NOTA 5**

##### **INGRESOS**

Constituyen todas las ventas efectuada por la empresa con tarifa 0% y 12%

##### **GASTOS**

Forman todos los egresos o desembolsos en los cuales incurre la empresa durante el periodo 2014.

#### **NOTA 6**

##### **INVENTARIOS**

Constituyen a toda la mercancía que la empresa posee para la venta.

#### **NOTA 7**

##### **CUENTAS POR PAGAR**

Son todas las obligaciones que tiene la empresa, y en esta auditoría se ha realizado las Confirmaciones de Saldos a Proveedores, su resultado es del 100%; Auditoría propone que el saldo se mantenga en 0,00, y con el efectivo obtenido se cancelen las cuentas de Préstamos Bancarios.

Atentamente,

César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

#### **4.2.4.2. DICTAMEN DE AUDITORÍA**

##### **4.2.4.2.1. INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

#### **A LOS SEÑORES DE LA FERRETERÍA “SU ECONOMÍA”, DE LA CIUDAD DE PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA.**

Se ha Auditado los Estados Financieros de la ferretería “SU ECONOMÍA”, período 2014, de Balance General y Estados de Pérdidas y Excedentes, estos Estados son responsabilidad de la Gerencia de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la práctica de la Auditoría.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la Auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable que los estados financieros estén libres de errores importantes. Una Auditoría se basa en pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas por la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerente, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, del período 2014 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Puyo, Febrero 28 del 2016

Sr. César Arnulfo Chulco Uquillas  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

## CONCLUSIONES

Luego de realizar una Auditoría a la Ferretería “Su Economía” llegamos a las siguientes conclusiones:

- Se ha efectuado una Auditoría a la ferretería “SU ECONOMÍA”, donde se concluye que no han realizado auditorías financieras en los años anteriores, mismos que deben ser evaluadas periódicamente para establecer sus debilidades.
- Existen falta de iniciativa por parte de los administradores de la ferretería, no aplica técnicas ni procedimientos de control interno correctos al momento revisar los registros y auxiliares contables, misma que se ha encontrado ciertas falencias con respecto a la utilización de cuentas y documentos que respalden a las transacciones.
- No existen políticas de cobro para reducir la morosidad por parte de la Contadora y Gerencia, minimizando el capital de trabajo esto ha llevado que el ingreso del efectivo sea ineficiente afectando a la empresa en la parte financiera e impidiendo su desarrollo.
- No cuenta con bases técnicas eficientes, por lo que la contadora no revisa oportunamente los registros contables, no realizan arquezos de caja de la ferretería.

## RECOMENDACIONES

Al finalizar la Auditoría Financiera a la ferretería “Su Economía”, exponemos las siguientes recomendaciones mismas que beneficiarán a la empresa:

- Realizar Auditoría Financiera por lo menos una vez al año para que los resultados financieros de la ferretería se encuentren presentados de manera razonable, con la finalidad que sus propietarios de la empresa tomen decisiones para un mejor desarrollo dentro del ámbito comercial.
- Aplicar de manera eficiente un sistema de Control Interno en el área financiera, con el propósito de supervisar, controlar y monitorear las actividades y operaciones en cada una de las cuentas auditadas que permita un desarrollo eficiente y confiable dentro de la administración de la ferretería “Su Economía”.
- Se recomienda a la Contadora y Gerencia establecer políticas y estrategias de cobro que le permita disminuir las Cuentas por Cobrar, con esto lograría que la ferretería se encuentre económicamente respaldada y presente una información financiera clara y precisa al momento de tomar decisiones.
- Establecer bases fundamentales en las técnicas eficientes que le permitan a la Contadora revisar de manera oportuna los registros, realizar los arqueos de caja y auxiliares contables de la ferretería, esto permitirá fortalecer el crecimiento económico de la Ferretería “Su Economía”.

## BIBLIOGRAFIA

- Benjamín, Franklin. (2013). *Auditoría administrativa evaluación y diagnóstico*. México: (3era ed).
- Blanco Luna, Y. (2010). *Auditoría integral normas y procedimientos* (2da. ed.) Bogotá: Eco - Ediciones.
- Contraloria General del Estado., C. G. (2013). *Manual de Auditoría Financiera*. Quito.
- Cook, & Winkle, G. (2010). *Auditoría*. México: Editorial.
- Gonzales, R. (2013). *Auditoría Interna*. México: Person Educación.
- Gutierrez, D. (2010). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid, España: Paraninfo .
- Monfort, J. Pallerola. (2013). *Auditoría Enfoque Teórico - Práctico*. Bogotá: Estudio Gráfico y Digital S.A.
- Morocho Guanquiza, C. R. (2013). *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, período 2011*. Riobamba: ESPOCH.
- Napolitano, H. T. (2011). *Auditoría a los estados financieros y su documentación*. México.
- Quishpe Choca, L. F. (2013). *Auditoría Financiera Procesos Administrativos Comercial Santa Rosa*. Riobamba: ESPOCH.
- Rodriguez, J. (2010). *Auditoría a los estados financieros y su documentación*. México.
- Toro, C. Pérez (2011). *Auditoría*. México: Prentice Hall.
- Vique, J. Guamán (2013). *Auditoría Financiera a la empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., del cantón de Pallatanga, Provincia de Chimborazo*. Riobamba: ESPOCH.

## LINKOGRAFIA

<http://mundovirtualaudit.blogspot.com/2012/10/normas-de-auditoria-generalmente.html>. (14 de 10 de 2012). Recuperado el 13 de 11 de 2015

<http://mundovirtualaudit.blogspot.com/2012/10/normas-de-auditoria-generalmente.html>. (14 de 10 de 2012). Recuperado el 13 de 11 de 2015

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>.

<https://www.google.com.ec/>

## ANEXOS

### Anexo 1 ROL DE PAGOS

#### Gerente

 <b>FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"</b> RUC: 1801205830001 Dir: Barrio Obrero en las calles 20 de Julio S/N y Tungurahua Puyo - Pastaza									
ROL DE PAGOS MES. OCTUBRE 2014									
NOMBRE	CARGO	INGRESOS				TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES	TOTAL SUELDO	FIRMAS
		VALOR POR DIA	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS		9,45% AP. PERS.		
Aldás Jacome Mébda Carmela	Gerente	20,00	30	600,00	-	600,00	56,70	543,30	<i>[Signature]</i>
APORTE IE SS MENSUAL									
PATRONO 11,15%		66,9							
EMPLEADO 9,45%		56,7							
PAGO IE SS 20,60%		123,6							

#### Contadora

 <b>FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"</b> RUC: 1801205830001 Dir: Barrio Obrero en las calles 20 de Julio S/N y Tungurahua Puyo - Pastaza									
ROL DE PAGOS MES. OCTUBRE 2014									
NOMBRE	CARGO	INGRESOS				TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES	TOTAL SUELDO	FIRMAS
		VALOR POR DIA	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS		9,45% AP. PERS.		
Jácome Aldaz Verónica Paola	Contadora	13,33	30	400,00	-	400,00	37,80	362,20	<i>[Signature]</i>
APORTE IE SS MENSUAL									
PATRONO 11,15%		44,6							
EMPLEADO 9,45%		37,8							
PAGO IE SS 20,60%		82,4							

#### Ventas

 <b>FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"</b> RUC: 1801205830001 Dir: Barrio Obrero en las calles 20 de Julio S/N y Tungurahua Puyo - Pastaza									
ROL DE PAGOS MES. OCTUBRE 2014									
NOMBRE	CARGO	INGRESOS				TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES	TOTAL SUELDO	FIRMAS
		VALOR POR DIA	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS		9,45% AP. PERS.		
Jácome Gavilanes Gustavo Rodrigo	Ventas	13,33	30	400,00	-	400,00	37,80	362,20	<i>[Signature]</i>
APORTE IE SS MENSUAL									
PATRONO 11,15%		44,6							
EMPLEADO 9,45%		37,8							
PAGO IE SS 20,60%		82,4							

**Anexo 2. Registro Único de Contribuyentes del Servicio de Rentas Internas**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 1801205830001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** ALDAS CAJAS MELIDA CARMELA

**NOMBRE COMERCIAL:** FERRETERIA SU ECONOMIA

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

---

<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	22/06/1954	<b>FEC. ACTUALIZACION:</b>	02/01/2013
<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	14/07/2009	<b>FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:</b>	
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	14/07/2009	<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	23/05/2011

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Calle: 29 DE JULIO Número: 6/N Intersección: TUNGURAHUA  
Referencia: A MEDIA CUADRA DIAGONAL A LA GASOLINERA COCA CASA DE UN PISO COLOR CELESTE Teléfono:  
032984212 Email: verojala@hotmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL CENTRO II PASTAZA	<b>CERRADOS:</b>	0



  
 \_\_\_\_\_  
**PRIMA DEL CONTRIBUYENTE**

  
 \_\_\_\_\_  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: NIA2010211 Lugar de emisión: PUYOCESLAO MARRIN Y 9 DE Fecha y hora: 02/01/2013 14:40:57

Página 1 de 2

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1801205830001  
APELLIDOS Y NOMBRES: ALDAS CAJAS MELIDA CARMELA

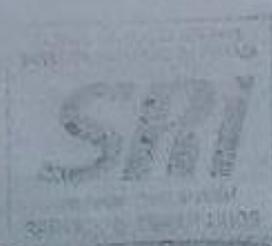
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	14/07/2009
NOMBRE COMERCIAL:	FERRETERIA SU ECONOMIA				FEC. CIERRE:	09/02/2011
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	23/05/2011

VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.  
VENTA AL POR MAYOR DE PINTURAS BARNICES Y LACAS.  
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.  
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES ELECTRICOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: OBRERO Calle: 26 DE JULIO Número: SAN Intersección:  
TUNGURAHUA Referencia: A MEDIA CUADRA DIAGONAL A LA GASOLINERA COCA CASA DE UN PISO COLOR CELESTE  
Telefono Domicilio: 032884712 Telefono Trabajo: 962913043 Email: verogal2@hotmail.com



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: N02010211 Lugar de emisión: PUYO CESAR MARI Y S DE Fecha y hora: 02/01/2011 14:40:57

**Anexo 3. Registro de mercadería del mes de Octubre 2014**

**FERRETERÍA SU ECONOMÍA  
INGRESO DE MERCADERIA  
MES: OCTUBRE 2014**

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
200	tubos de 2,5 galvanizado	32	6.400,00
100	pernos de anclaje	1,5	150,00
100	tubos de 1,5 galvanizado	17	1.700,00
22	tubos de 1 pulgada galvanizado	12	264,00
45	planchas de tool 6mm	96	4.320,00
50	planchas de tool 2mm galvanizadas	32	1.600,00
45	eje con manzanas y llantas	1,5	67,50
3000	pernos auperforantes	0,07	210,00
55	funda de suelda 6011 aga	22	1.210,00
60	discos	20	1.200,00
16	canecas de pintura	70	1.120,00
100	tubos redondo 50*1,8	2	200,00
200	alambre de amarre 18	2	400,00
58	flexometros	1,5	87,00
25	alicates	3	75,00
100	thinner	5	500,00
50	pernos para techo	12,25	612,50
25	poleas	70	1.750,00
200	cemento chimborazo	6,31	1.262,00
<b>sub total</b>			<b>23.125,92</b>
IVA			2.775,11
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>25.901,03</b>



RECIBO CONFORME



ENTREGO CONFORME

# Anexo 4 Retención, Comprobante de pago, Factura del mes de Octubre 2014

## Retención

**FERRETERIA SU ECONOMIA**  
**ALDAS CAJAS MELIDA CARMELA**  
 Dir.: Obrero 20 de Julio s/n y Tungurahua  
 PUYO - PASTAZA Telef.: 032 884-012

RUC: 1801205830001  
 Autorización SRI N° 1115340696  
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

N° 0000862

**COMPROBANTE DE RETENCION 001-001-**

Sr(es): Sergio Froilán Reimosa León  
 Dirección: Av. Machala 2319 entre Capitán Noguera y Teberos Cordoba  
 RUC: 0300907953001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura  
 Fecha de Emisión: 23/10/2014 N° de Comprobante de Venta: 001-001-000074251

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código de Impuesto	% de retención	Valor Retenido
2014	583,32	Renta	312	1	5,83
<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>5,83</b>

MONTESICHI IMPRESIONES CREATIVAS - Aguile Carrón Jerry del Carmen  
 Calle Guandara 511 y Luis Arias Bolanos - Puyo - Telefonos: 2666-257 - Ext. 3306 - RUC: 1000027532051 - E. Imp. 04/09/2014 - 00000001 a 00010000 - Valido hasta 06/08/2015

FIRMA AGENTE RETENCION RECIBI CONFORME

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - COPIA: Agente de Retención

## Comprobante de pago

**GERARDO ORTIZ**  
 R.U.C. 0190072002001  
**FACTURA COMERCIAL N°: 013-001-00 0129356**  
 N° AUTORIZACION: 1115436584 000129356

Nombre: ALDAS CAJAS MELIDA CARMELA RUC: 1801205830001 Fecha: 25/OCT/2014 Folio: 100-18  
 Dirección: CALLE 20 DE JULIO Y TUNGURAHUA  
 Ciudad: PUYO Teléfonos: 032884012  
 Representante: ALDAS CAJAS MELIDA CARMELA Agente: 92 PD-433673

No nos responsabilizamos por cheques girados al portador o a nombre del vendedor ni por pagos realizados en efectivo.  
 SIRVASE CANCELAR ESTA FACTURA CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.

CODIGO	DESCRIPCION	BOD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO US \$	% DES.	VALOR US \$
4C20301	CANDADO GLOBE 20MM	064	24.00	UNIDAD	.3360	.0290	7.92
4C20302	CANDADO GLOBE 30MM	064	24.00	UNIDAD	.4930	.0290	11.83
4C20304	CANDADO GLOBE 40MM	064	24.00	UNIDAD	.6100	.0290	14.64
4C20306	CANDADO GLOBE 60MM	064	12.00	UNIDAD	1.2800	.0290	15.12
4C30101	CLAVO DE ACERO JAPONES 1"-9125MM	064	8.00	KILOS	6.3080	.0290	50.46
4C30102	CLAVO DE ACERO JAPONES 1.1/2"-9138MM	064	8.00	KILOS	6.3080	.0290	50.46
4C30103	CLAVO DE ACERO JAPONES 2"-9130MM	064	15.00	KILOS	6.3080	.0290	94.62
4C30104	CLAVO DE ACERO JAPONES 2.1/2"-8165MM	064	25.00	KILOS	6.3080	.0290	157.70
4C30105	CLAVO DE ACERO JAPONES 3"-7175MM	064	8.00	KILOS	6.3080	.0290	50.46
4M11308	MALLA ANTIMOSO (FIBRA VIDRIODIERIS 1.5X130)	064	1.00	ROLLO	31.4340	.0290	31.43
4M1130C	MALLA ANTIMOSQUITO PLASTICA VERDE 1.2MX30	064	1.00	ROLLO	18.2760	.0290	18.30

FORMA DE PAGO: QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS .04/100 BOLARES

IMPORTE TOTAL US \$ 502.94  
 DESCUENTOS US \$ 10.00  
 SUB-TOTAL US \$ 492.94  
 I.V.A. 15% US \$ 58.11  
**TOTAL US \$ 551.05**

FIRMA AUTORIZADA RECIBI CONFORME

Recordamos que las retenciones en la fuente deben ser ENTREGADAS hasta 5 días después de la emisión de las facturas según disposiciones del S.R.I. R.O. 494 ART. 72. Cuya contable se precifica en el Anexo 4 de la factura.

USUARIO

**Factura**



**FERRETERIA "REINOSO"**  
 IMPORTADORES Y DISTRIBUIDORES  
 Venta de Materiales Eléctricos, Herramientas, Gasferría, Artículos de Bazar  
 Electrodomésticos y Ferrería en General  
 VENTAS PROMOCIONALES Y MENOS  
 Dirección: Av. Machala 2319 entre Capitán Najera y Febres Cordero.  
 Telfs: 2452795 - 2371669 \* Fax: 2371744 Cel: 0981014030  
 E-mail: ferreteria\_reinoso@netnet.com.ec  
 www.ferreteria.com.ec

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

R.U.C.: 0300907953001

No. 001-001-00 0074251

Autorización S.R.L.: 1115066578

74251

10185      **FERRETERIA SU ECONOMIA**      Señor:      **MELIDA CARMELA ALDAZ CAJAS**  
 Razón Social:      **20 DE JULIO Y TUNGURAHUA DIAG. A LA GASOLINERA COCA**      Fecha:      **Jueves-23-October-2014**  
 Dirección:      **PUYO**      Transporte:      **MORALES**      Telf:      **080083228**  
 R.U.C./C.I.:      **1801205830001**      Vendedor:      **OMAR SOLIS**      Forma de Pago:      **Contado**  
 Ciudad:      **PUYO**

Código	Cantidad	DESCRIPCION	Precio Unit.	TOTAL
			97.7149	97.71
000399	1 UND	ASPIRADORA D/ACERO INOX 5GELS 120V AC/60STANLEY SL18130	0.8036	8.04
002548	10 UND	EMBUDO PLASTICO -PEQUEÑO-	0.9464	9.46
002549	10 UND	EMBUDO PLASTICO -MEDIANO-	1.6071	19.29
002276	12 UND	CUCHILLO M/MAD. 6° REF:22-902 FILETEAR TRAMONTINA	1.8036	21.64
002277	12 UND	CUCHILLO M/MAD. 7° REF:22-902 FILETEAR TRAMONTINA	6.0000	60.00
005981	10 UND	REGULADOR P/GAS DOMESTICO KELLGAS .2KLG.	2.0000	20.00
005987	10 UND	REGULADOR P/GAS KELLGAS INDUS.ATAQ.RAPID	0.3750	6.00
04182	16 UND	LLAVERO BOLA BILLAR C/SURTIDO CAJA-16 UND (13890)	0.8482	10.18
005896	12 UND	RECOGEDOR / PALA DE RASURA PLASTICO (ngq/corto)	1.1339	13.61
002963	12 PAR	GANCHOS P/HAMACA -ALASKA-	22.9375	22.94
007178	1 UND	TOSTADORA OSTER USA 3B12-12-2 PANES	7.7232	77.23
007246	10 UND	TUBO DORADO ALUM.P/CORT. 3/4" X 6.40MTS	1.1607	13.93
000169	12 UND	ADAPTADOR 1/2"X" P/2 MANG. P/LAVADORA PRETUL COD.20050	0.0893	8.93
004942	100 UND	PERNOS /EXPANSION 5/16"X 2"	0.1339	6.70
004937	50 UND	PERNOS /EXPANSION 3/8" X 2"	4.0714	24.43
000315	6 UND	ARCO DE SIERRA TRUPER MONTARRAS 21" COD-10254	12.6250	12.63
000472	1 UND	BALANZA CUMMINS-TOOL P/CUCHARA P/MOSTRADOR 20K-44LBS	7.6429	30.57
001722	4 UND	CERRADURA P/PUERTA ENROLLABLE EVERGOOD 507	0.7411	8.89
001931	12 REL	CINTA MASKING ABRO-USA 3/4"	1.9911	11.95
005578	6 UND	PISTOLA P/SILICON METALICA TRUPER SEMI/INDUSTR. 17550	0.4821	5.79
004495	12 UND	MOSQUETON FIERRO 3/TUERCA ACERO/INOX. 1/4" COD.44030	6.2500	6.25
006042	1 MIT	REMACHES POP ALUMINIO 5/32"X 1/2"	2.6339	10.54
006033	4 UND	REMACHADORA POOP T/PLAYO T/STANLEY. COD.69-800	2.1339	10.67
007068	5 CTO	TORNILLO P/AGLOMERADO GRUESO 8mm. X 3"	1.0179	10.18
007064	10 CTO	TORNILLO P/AGLOMERADO GRUESO 8mm. X 1-1/2"	1.3661	13.66
007066	10 CTO	TORNILLO P/AGLOMERADO GRUESO 8mm. X 2"	1.7857	12.50
003055	7 UND	LLAVE ESFERICA C/PICO MOO./VERDE 1/2"CHINA T/TAHO	0.5536	11.07
006006	20 UND	REJILLA P/PISO ALUMINIO 2"	0.7411	18.53
002847	25 UND	FOCO BOLA ROSCA NORMAL C/SURTIDOS	0.7411	18.53

28/10/14

4603.09

Declaro expresamente haber recibido las mercaderías y/o servicios descritos en esta factura y me comprometo a pagar íntegramente el valor total de la misma a FERRETERIA REINOSO en el plazo establecido, en caso de mora en el pago de la factura, me comprometo a pagar el interés legal por mora y comisiones por cobranza, a la tasa alta establecida por el Directorio del Banco Central del Ecuador o de quien haga sus veces, desde el vencimiento hasta el mismo día del pago. Expresamente declaro conocer que tengo 8 días para hacer cualquier reclamo sobre el contenido de la misma. Por toda acción legal renuncio a domicilio y me someto a los jueces de esta jurisdicción si al que haga el acreedor.

NOTA: EXIJA SU COMPROBANTE DE PAGO

EFECTUE SU PAGO CON CHEQUE A LA ORDEN DE FERRETERIA REINOSO

SON: SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES CON 32/100 DOLARES

Descuento	US\$	0.00
SubTotal	US\$	583.32
I.V.A.	0%	0.00
I.V.A.	12%	70.00
I.C.E.	%	11
Total Ind. IVA	US\$	653.32

DEPOSITAR EN LA CTA. 4006822100 DEL BCO. PICHINCHA A NOMBRE DE FERRETERIA REINOSO  
 Por Disposición del SRI Las Retenciones deben ser entregadas dentro de los Próximos 5 Días de Emitida La Factura      Gracias Por Preferencias

Anexo 5. Papeles de Trabajo para Arqueo de Caja

Recibo de Caja día 31 de Octubre 2014

**FERRETERÍA "SU ECONOMÍA"**  
**RUC. 1801205830001**  
**RECIBO DE CAJA**

**FECHA:** 31 DE OCTUBRE 2014

**N°**  
125

RECIBO DE CAJA LA CANTIDAD DE **₺ 539,70**

*[Firma]*  
 RECIBO CONFORME

*[Firma]*  
 ENTREGO CONFORME

Factura de compra a cliente

**FERRETERIA SU ECONOMIA**  
 ALDAS CAJAS MELIDA CARMELA  
 Dir.: Obrero 20 de Julio s/n y Tungurahua  
 PUYO - PASTAZA Telef.: 032 884-012

RUC: 1801205830001  
**FACTURA**  
 001 - 001 -  
**N° 0009408**  
 Aut. SRI N°1115738741

Fecha de Emisión: 31 / 10 / 2014  
DIA MES AÑO

Sr.(es): *Neptali Gualinges*  
 Dirección: *Puyo*  
 RUC/CI: *1600277816* Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	P. Unit.	V./VENTA
1	<i>Sierra caladora</i> <i>DeWalt</i>		<i>160,71</i>
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"			
SUB TOTAL			<i>160,71</i>
DESCUENTO			
IVA <i>12</i> %			<i>19,29</i>
IVA 0%			
TOTAL \$			<i>180,00</i>

FIRMA AUTORIZADA *[Firma]* RECIBI CONFORME *[Firma]*

MONTESSORI IMPRESIONES CREATIVAS - Aguilar Carrión Jenny del Carmen  
 Calle Gumanda s/n y Luis Arias Guerra - Puyo - Telefax: 2888-257 - Aut. 3306  
 RUC 1600097552001 - F. Impresión 15/10/2014 cel 0009301 al 0010300 - Válido 15/10/2015

ORIGINAL Adquirente COPIA Emisor



Pago a Proveedor con Cheque

CENTRO DE CUENTAS SEISAJUEVE  
10-139 CUENTA N° 33709671-04  
390 CHEQUE N° 000387  
7331 US. \$ 583,32

**BANCO PICHINCHA C.A.**  
DIRECCION NACIONAL DE CREDITO Y CAJAS DE PAGO

PAGO EN LA CASH  
LA CASH  
LA TIENDA

0017  
**FERRETERIA REINOSO**  
QUINCENTOS OCHENTA Y TRES CON 32/100

US. DOLARES

PUYO, 28 DE OCTUBRE DEL 2014

CUENTA  
**CAJAS, MELID**

FECHA  
09/2007

515116

*Melido Alde*  
FIRMA

⑈000387 ⑈10139390⑈ 3370967104⑈ 05 7331⑈