



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

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

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

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

**TEMA:**

**“AUDITORÍA FINANCIERA A “LA FERRETERÍA EL FOCO 2” DE  
LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,  
PERIODO 2015”.**

**AUTORA:**

**MYRIAM PATRICIA BORJA GAVILANEZ**

Riobamba - Ecuador

2016

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Sra. Myriam Patricia Borja Gavilánez, cumple con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

**DIRECTOR TRIBUNAL**

---

Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante

**MIEMBRO TRIBUNAL**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Myriam Patricia Borja Gavilánez, 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 provienen de otra fuente, están debidamente citadas y referenciadas.

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

Riobamba, 31 de octubre del 2016

Myriam Patricia Borja Gavilánez

C.I. 0602280570

## DEDICATORIA

Este Trabajo de Titulación dedico a mi Señor JESUSCRISTO, quien me dio la FE, fortaleza, salud y esperanza para culminar mi carrera.

A mi esposo, quien me brinda su amor, cariño y apoyo constante; y me ha enseñado día a día a ser paciente ayudándome a cumplir mis objetivos.

A mi adorada hija que siempre me decía: “Ya falta poco mami”. ¡Gracias, mi linda muñequita!

A mi hijo quien con desanimo en el estudio y para servirle de ejemplo me impulso a estudiar y elegir una carrera que tiene mucho campo para la práctica y que no sabía que me gustaría tanto. ¡Gracias, mi precioso por que hoy has tomado las riendas de tu vida estudiantil y el resultado de tu esfuerzo lo veras muy pronto... sigue adelante!

A mi madre, CELIA quien me enseñó desde pequeña a luchar para conseguir mis metas. Mi triunfo es de ella. ¡Cuánto la amo!

A mis profesores, a quienes les debo gran parte de mis conocimientos; gracias a su paciencia, enseñanza y finalmente a los que conforman este grupo de trabajo a mi profesor y Director Ing. Edison Vinicio Calderón Moran y al Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante; miembro del tribunal; quienes a lo largo de este tiempo han puesto a prueba sus conocimientos y capacidades en el desarrollo de este trabajo de titulación el cual llena mis expectativas. ¡Gracias!.

Myriam Patricia Borja Gavilánez

## **AGRADECIMIENTO**

Este trabajo de Titulación, es el resultado del esfuerzo conjunto de todas aquellas personas que, de alguna u otra forma son parte de esta culminación.

Al Gerente Propietario de la “Ferretería El Foco 2” Dr. Paco Huilcarema por su valiosa colaboración.

Finalmente un eterno agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo la cual me abrió sus puertas, preparándome para un futuro competitivo y me ha formado como una persona profesional honesta, pues es el lema de mis maestros que impartieron sus conocimientos conmigo.

Myriam Patricia Borja Gavilánez

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido .....	vi
Índice de tablas .....	ix
Índice de gráficos.....	ix
Índice de anexos.....	x
Resumen ejecutivo .....	xi
Summary.....	xii
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3 OBJETIVOS .....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos .....	5
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	8
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	11
2.2.1 Auditoría.....	11
2.2.1.1 Definición Epistemológica .....	11
2.2.2 Tipos de Auditoría .....	12
2.2.3 Características de la auditoría:.....	13
2.2.4 La auditoría a los estados financieros.....	14
2.2.5 Fases de la Auditoría .....	14
2.2.6 Normas de la Auditoría Generalmente Aceptadas (N.A.G.A) .....	18

2.2.6.1	Clasificación de las NAGA .....	19
2.2.7	Alcance de la auditoría .....	21
2.2.8	Técnicas de Auditoría.....	21
2.2.8.1	Técnicas de verificación ocular .....	21
2.2.8.2	Técnicas de verificación verbal .....	22
2.2.8.3	Técnicas de verificación escrita.....	22
2.2.8.4	Técnicas de verificación documental.....	22
2.2.8.5	Técnicas de verificación física.....	23
2.2.9	Control Interno .....	23
2.2.9.1	Elementos del Control Interno.....	24
2.2.10	Papeles de trabajo .....	24
2.2.10.1	Finalidad de los papeles de trabajo.....	24
2.2.10.2	Contenido de los papeles de trabajo .....	25
2.2.10.3	Propiedad de los papeles de trabajo.....	25
2.2.10.4	Preparación de los papeles de trabajo.....	26
2.2.10.5	Confidencialidad de los papeles de trabajo .....	26
2.2.10.6	Tipos de Papeles de Trabajo.....	26
2.2.11	Riesgos de auditoría.....	27
2.2.12	Hallazgos de auditoría .....	27
2.2.12.1	Atributos de los Hallazgos.....	28
2.2.13	Evidencia de auditoría .....	28
2.2.14	Marcas de auditoría.....	29
2.2.15	Índices.....	29
2.2.16	Referencia Cruzada.....	30
2.2.17	Dictamen sobre los estados financieros.....	31
2.3	IDEA A DEFENDER.....	33
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>		<b>34</b>
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	34
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	34
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	35
3.3.1	Métodos. ....	35
3.3.2	Técnicas e Instrumentos .....	36
<b>CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....</b>		<b>37</b>
4.1	PROPUESTA .....	37

4.1.1	Archivo Permanente .....	37
4.1.2	Archivo Corriente .....	60
4.1.3	Estado de Situación Financiero .....	61
4.1.4	Estados de Resultados .....	63
4.1.5	Hoja de marcas y referencias .....	65
4.1.6	Hoja de Índices .....	66
4.2	FASE I: PLANIFICACIÓN .....	68
4.3	FASE II: EJECUCIÓN .....	111
4.4	Fase III: INFORME .....	185
	CONCLUSIONES .....	199
	RECOMENDACIONES .....	200
	BIBLIOGRAFÍA .....	201
	ANEXOS .....	202



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: NIAS .....	20
Tabla N° 2: Índice de codificación de áreas contables .....	29
Tabla N° 3: Nómina del Equipo de auditoría .....	47
Tabla N° 4: Hoja de Marcas y Referencias.....	65
Tabla N° 5: Hoja de Índices.....	66
Tabla N° 6: Matriz Preliminar del riesgo.....	79
Tabla N° 7: Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría .....	89
Tabla N° 8: Análisis y evaluación de riesgos .....	100
Tabla N° 9: Distribución del tiempo en la ejecución de la auditoría.....	107
Tabla N° 10: Planificación de procedimientos de Auditoría .....	108

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Objetivo del contenido de los papeles de trabajo.....	25
Gráfico N° 2: Dictamen sobre los Estados Financieros.....	32
Gráfico N° 3. Organigrama estructural y funcional de la empresa.....	54
Gráfico N° 4: Ubicación Macro de la Ferretería.....	55
Gráfico N° 5: Ubicación micro de la ferretería.....	56
Gráfico N° 6: Estructura Organizacional.....	70

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Predio de Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz .....	202
Anexo N° 2: Compra con pago en abonos en efectivo.....	203
Anexo N° 3: Recibos de pagos a Dimpofer y Megakons .....	204
Anexo N° 4: Recibo de Suprinsa y Prohico pagados con cheques no cobrados .....	205
Anexo N° 5: Nota de Crédito de Fierro Corral por \$ 190.00.....	206
Anexo N° 6: Recibo de ingreso de caja que no son utilizados, .....	207
Anexo N° 7: Nota de Crédito TRECX por \$150.00 .....	208
Anexo N° 8: Factura que no corresponde al Foco 2 .....	209
Anexo N° 9: Factura de venta.....	210

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente AUDITORÍA FINANCIERA A LA FERRETERÍA EL FOCO 2, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2015; con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros. Los principales métodos usados fueron la observación directa y las entrevistas. Se evaluó a través de la aplicación de cuestionarios de control interno y programas de auditoría para levantar información relevante para el proceso de auditoría, analizar las variaciones de los estados financieros, determinar la materialidad y las cuentas a analizar. Los procedimientos efectuados se reflejan en las cédulas sumarias y analíticas reforzadas con la evidencia obtenida, para finalmente evaluar su correcta presentación y observación de las normas, con la determinación de los hallazgos se pudo evidenciar diferencias en el manejo de cuentas básicas: caja, bancos, mercaderías, activos fijos, proveedores, ingresos y gastos en relación a la reglamento legal vigente, los que deberán ser corregidos mediante la aplicación de las recomendaciones como por ejemplo establecer políticas para el manejo de caja , bancos, efectuar anualmente inventarios de mercadería y de activos fijos; es importante la capacitación para efectuar la evaluación de control interno, el contador debe hacer los ajustes correspondientes para la presentación de saldos razonables en las cuentas de los estados financieros, los cuales fueron dirigidos al Gerente con el fin de tomar decisiones acertadas y optimizar recursos.

Palabras claves: AUDITORÍA FINANCIERA. CONTROL INTERNO. ESTADOS FINANCIEROS.

---

Ing. Edison Vinicio Calderón Moran  
**DIRECTOR TRABAJO DE TITULACION**

## **SUMMARY**

The current FINANCIAL AUDIT TO THE HARDWARE STORE “EL FOCO 2”, IN RIOBAMBA CITY, CHIMBORAZO PROVINCE, 2015 PERIOD; aims to determine the reasoning of the financial statements. The main methods used were the in situ observation and interviews. It was assessed through internal control questionnaires and audit programs to gather relevant information for the audit process, analyze the variations of the financial statements, and determine the materiality and the accounts to analyze. The procedures performed reflect the lead and analytical schedules supported with the evidence gathered, to finally assess its appropriate presentation and observation of the norms, with the determination of the findings it was possible to evidence the differences in the management of basic accounts: Cash, Banks, Merchandise, Fixed assets, suppliers, income and expenses according to the current legal regulation, which must be corrected by means of the application and recommendations, for instance, to state policies for the cash management, Banks, annually perform merchandise inventory and fixed assets; training is important in order to perform the assessment of internal control, the accountant must perform the corresponding adjustments for the presentation of reasonable balances in the accounts of the financial statements, which were addressed to the Manager in order to make accurate decisions and optimize resources.

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

## INTRODUCCIÓN

A nivel mundial y en nuestro país se han desarrollado diferentes sistemas de control; aplicados a las diferentes entidades de acuerdo a sus actividades específicas, con el único propósito de comprobar si se están aplicando normas, reglamentos y disposiciones legales que puedan llevar a cumplir sus metas con eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.

Uno de los sistemas de control es la Auditoría Financiera que actualmente vive nuevos retos; pues la rapidez en la dinámica de los mercados, ha dado como consecuencia que las estructuras de las normativas se modernizaran haciéndose más sofisticadas, más el incremento de inversión en la informática y telecomunicaciones ha hecho que la información financiera comience a enfrentar nuevas exigencias en su confiabilidad siendo lo más importante y necesario la revisión y actualización del cumplimiento de las normativas contables para redefinir los marcos conceptuales en los que se apoyen sus servicios, rediseñando el enfoque y el alcance de los procedimientos en auditoría, las personas que dirigen las empresas sean públicas o privadas expresan su interés por recibir mejores servicios de los auditores independientes que dictaminan sus estados financieros.

Quienes ejercen el papel de auditores tienen a su cargo una responsabilidad muy importante; pues son ellos quienes emiten la opinión objetiva y profesional, en base a la evidencia encontrada a través de la utilización de técnicas de auditoría, aplicadas de acuerdo a las circunstancias; permitiéndole al auditor tener la certeza razonable acerca de la autenticidad de la información contable encontrada y dejando a su vez al empresario la certeza de la confiabilidad en el manejo de los recursos.

Por esta razón es necesario aplicar una auditoría Financiera a la Ferretería” El Foco 2”, pretendiendo ser una ayuda para la verificación del uso correcto de los recursos económicos que dispone, y así determinar su razonabilidad.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Ferretería “El Foco 2” en su desarrollo económico garantiza el manejo transparente de sus recursos y su inversión; contribuye a mejorar la calidad de vida de la ciudadanía riobambeña. La actividad económica a la que se dedica es a la venta de artículos de ferretería y materiales de construcción.

El manejo contable, administrativo y económico, presenta ciertas falencias, vale la pena indicar que no se ha hecho Auditorías anteriores.

En el área de bodega y el almacén presenta ciertas deficiencias al no cumplir con las disposiciones legales como: la ausencia de tomas físicas periódicas.

En el área de Almacén y específicamente en caja; los arqueos no están respaldados con documentos legalizados y los depósitos bancarios no se realizan a diario. Todo accionar derivado de las operaciones comerciales no están programados con la debida anticipación sino son espontáneos y cuando se lleven a cabo no existe la suficiente evidencia que los respalde; afectando a la constatación económica que guía a la contabilidad.

El área administrativa no cuenta con procesos para pago a proveedores, ni cobros a clientes.

Los estados financieros no cumplen normas vigentes, pues su sistema contable es antiguo lo que ocasiona un retraso en la entrega de información. Para evitar en un futuro problemas de continuidad del almacén como por ejemplo suspensión de operaciones, liquidación, incumplimientos de pagos o multas por parte del agente supervisor (Servicio de Rentas Internas); es indispensable que se realice una auditoría financiera que permita evaluar el nivel de riesgos.

Recordemos que las deficiencias en la toma de decisiones afectan al manejo de una empresa y representan un riesgo, el mismo que según la Contraloría General de Estado se denomina “Riesgo Inherente”.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿De qué manera la auditoría financiera ayudara a la Ferretería “El Foco 2”o le permitirá determinar la razonabilidad de sus estados financieros para mejorar la toma de decisiones?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

#### **Límite de Contenido:**

Campo:            Financiero  
Área:             Contabilidad  
Aspecto:          Auditoría Financiera en el Ferretería El Foco 2

#### **Limite Espacial:**

Nombre:          Ferretería “EL Foco 2”  
Ubicación:        La Ferretería EL Foco 2; se encuentra ubicada en la  
                          Provincia de Chimborazo, cantón Riobamba en la Av.  
                          Unidad Nacional 35- 60 y Uruguay esquina.

#### **Límite Temporal:**

Periodo:          Enero – Octubre 2016

## 1.2 JUSTIFICACIÓN

Mediante la realización de una auditoría financiera se efectuará un examen que evalúe los estados financiero de la Ferretería El Foco 2; para determinar si estos reflejan la razonabilidad de las cuentas y si se está cumpliendo con las disposiciones legales que le guíen en la toma de decisiones para poder cumplir con los objetivos propuestos.

Las falencias mencionadas en el planteamiento del problema justifican la realización de la presente auditoría, cuyos hallazgos se resumirán en el informe remitido oportunamente con sus debidas conclusiones y recomendaciones.

**Teórico:** Esta investigación se realizará con la recopilación de teorías y conceptos relacionados con auditoría financiera que se pueden adaptar a las necesidades de la ferretería; llevándose acabo a través de la aplicación de normas, técnicas y disposiciones legales para el desarrollo de sus actividades, convirtiéndose en una guía de fácil comprensión en el trabajo de investigación generando explicaciones razonables en sus resultados.

**Practico:** El trabajo se desarrollara con la información que se recopile dentro y fuera de la ferretería, la misma que necesita de una minuciosa revisión y se podrá cumplir si se cuenta con los conocimientos teóricos, prácticos y la predisposición en la entrega de información contable que permitirán culminar con este trabajo de investigación previo al termino de mi carrera; sumando más experiencia fruto del desarrollo de esta auditoría financiera que consta como práctica de un ejercicio de la vida real.

**Metodológico:** Se cumplirá con las tres fases de la auditoría: Planeación, Ejecución y Entrega del Informe; aplicando los métodos: teórico, deductivo, inductivo, analítico y las técnicas: de observación e instrumentos que prueben la razonabilidad de los estados financieros.

**Académico:** Este trabajo de investigación será una fuente de información teórica y práctica cuya constancia será legible, sirviendo de guía para otros estudiantes que realicen Auditorías financieras que presenten características similares en cuanto al tipo de empresa y hallazgos.



## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una auditoría financiera en: La “Ferretería El Foco 2” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015, para emitir una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros, contribuyendo así a la toma de decisiones.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Examinar el manejo de los recursos financieros de la empresa
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales de las actividades desarrolladas por la empresa.
- Planificar el trabajo de auditoría, teniendo en cuenta la finalidad del examen, y sus características.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control para contribuir al fortalecimiento promoviendo la eficiencia administrativa.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En la Ferretería El Foco 2, no se ha realizado anteriormente ninguna auditoría Financiera, siendo el presente trabajo el que proporcione resultados de cómo se ha dirigido el área administrativa y financiera, contribuyendo al desarrollo de la ferretería.

A continuación los trabajos de investigación de similares características, realizados por estudiantes de la carrera de:

Ingeniería de Contabilidad y Auditoría Superior, CPA, de la Universidad Autónoma de los Andes; Facultad de Sistemas Mercantiles. Lisandro Oswaldo Potosí Díaz: “AUDITORÍA Financiera de la Junta Parroquial del Playón de San Francisco” Tulcán- Ecuador; 2013 (Tesis inédita de Ingeniería) Facultad de Sistemas Mercantiles de la Universidad Autónoma de los Andes (Potosi Diaz, 2013). La tesis está compuesta por tres capítulos: Desarrollo del Marco Teórico; relacionado al problema de investigación, Marco Metodológico, planteamiento de la propuesta, y el Desarrollo de la Propuesta en donde se ejecutan los procedimientos propios de una auditoría financiera terminando con conclusiones y recomendaciones. Esta auditoría fue realizada tomando en cuenta:

- a. No hay un adecuado control de información ni una correcta distribución de recursos que permita llevar a cabo un óptimo control interno; además.
- b. No se ha realizado antes una auditoría financiera.

Esta auditoría fue hecha a base de pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros.

En la entidad no se realizan conciliaciones bancarias, no se ha recaudado en el año anterior las cuentas por cobrar; pero se contradice y dice que guardan conformidad en los aspectos importantes relacionados con las NEC y los PGA.

María del Pilar Chambo Guamán y Glenda Pilar Currillo Tipàn. “Auditoría Financiera a la Comunidad Salesiana Yanuncay, obras: Oratorio Don Bosco. Parroquia Don Bosco y Oratorio Francisco de Sales”- periodo 2010- 2011 (Tesis inédita de Ingeniería), Universidad Politécnica Salesiana con sede en Cuenca- Carrera de Contabilidad y Auditoría. (Chambo Guaman & CurrilloTipan, 2013)

Esta tesis está compuesta por cinco capítulos: Introducción a la Auditoría Financiera, Planificación de la auditoría Financiera, Ejecución de la auditoría Financiera, Comunicación de Resultados, Caso práctico a la comunidad Salesiana; en este caso fue realizada con pruebas selectivas de información y documentación sustentada en las actividades ejecutadas por la comunidad Salesiana.

Se realizó la auditoría financiera de acuerdo a las NEA y las NIA, los PCGA; obteniendo como resultado: Una depreciación acelerada por no haber revisado la ley y el reglamento interno en donde se indica que la depreciación de vehículos es a 5 años y con 20 %.

Una donación hecha por el INNFA, que no fue utilizada en su totalidad no fue devuelta ese año sino el siguiente afectando de manera negativa los resultados del ejercicio del año por la incrementación en el gasto.

Se recomienda obtener la información pertinente que permita a la inspectoría regir las obras de la Comunidad Salesiana Yanuncay de manera tal que las afectaciones se den el momento preciso sin afectar los balances. Actualizarse constantemente en las depreciaciones para realizarlas en los tiempos y plazos establecidos. Crear un código de ética basado en valores que permitan establecer pautas, parámetros para actuar ante cualquier situación que se pudiera presentar, realizar un organigrama en el que se encuentre adecuadamente segregado los niveles de los que está conformada la ODB.

Zumárraga Ortiz Juan Fernando (2014) “Examen de auditoría Integral al Gobierno autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Francisco de Natabuela, Periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de diciembre del 2012 (Tesis inédita de Titulación en Magister en Auditoría Integral); Universidad Técnica Particular de Loja; Universidad Católica de Loja Centro Universitario Ibarra. (Zumarraga Ortiz, 2012)

En esta auditoría se encontró que mantiene un débil sistema de control interno debido a que no existe una adecuada segregación de funciones. No se encontró un código de ética en el que se establezca la integridad y los valores como elementos esenciales para el control. No estableció mecanismos para mitigar riesgos. No se usan formatos para realizar conciliaciones bancarias, No se utilizan formularios pre-numerados, pre- impresos. Archivos de egresos sin documentación de respaldo.

Por lo que se recomienda: Emitir formalmente normas propias de código de ética como parte de cultura organizacional, implementar un formato para realizar en forma periódica por lo menos una vez al mes conciliaciones bancarias, Implementar formularios pre impresos y pre numerados para respaldar los ingresos y egresos debidamente legalizada. Implementar políticas de archivo en la que adjunte documentación que permita su verificación y análisis tanto para los ingresos como para los egresos.

### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

La Ferretería El Foco 2, está ubicada en las calles: Av. Unidad Nacional 35-60 y Uruguay Esquina de la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo y ha venido trabajando al servicio de la ciudadanía de dentro y fuera de la ciudad. Los productos que ofertan son muy variados: Toda la gama de material eléctrico, material para riego, Cemento Holcim, Cemento Chimborazo, Hierro Andec, Hierro Adelca, Tuberías Plastigama, Accesorios Plastigama, Alambre de Púas, Tubo PVC, Platinas, Zinc Galvanizado, Eurolit, Tanques de Reserva, Pinturas, Candados, Lámparas, Lavandines de Cocina, Juegos de Sanitario, Grifería, Válvulas de gas, Calefones, Moladoras, Taladros, Porteros Eléctricos, Medidores de agua, Balanzas, Mallas Galvanizadas, Alambre de Púas, Cabos, Piolas, Poleas, Clavos de madera, concreto y de zinc, Resinas, Carbonato, Bondex, Empastes Interiores y Exteriores.

El Servicio de Rentas Internas; autoriza el funcionamiento y se abre para la atención al público el 10 de Marzo de 1995 con un Capital, de \$60.000,00.

En la actualidad la Ferretería se ha mantenido en el mercado contando con un buen prestigio y clientela fija del sector y de los diversos barrios de la ciudad, pues cuenta también con clientes del sector rural por su amplia gama de artículos de riego.

**RUC:** Según el RUC (Registro Único de Contribuyentes), la Ferretería “El Foco 2”.

Actividades: Económica principal Venta al por menor especializada en artículos de ferretería.

Obligado a llevar Contabilidad

Inicio de actividades 04-01-1995 /

Inscrito el 10-03-1995 /

Domiciliado en la Provincia de Chimborazo Cantón Riobamba Parroquia Velasco en las calles Av. Unidad Nacional 35-60 y Uruguay esquina.

Obligaciones Tributarias:

- Anexo de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos
- Anexo relación dependencia
- Declaración de Impuesto a la renta personas naturales
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual IVA
- Establecimientos 1

**Código Tributario:** Es la norma que rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque se lleven a cabo por no comerciantes. Porque se dedican a la comercialización, la Ferretería El Foco 2, se acoge a esta ley porque se dedica a la comercialización de materiales de construcción.

**Ministerio de Relaciones Laborales:** Dinamiza la relación entre empleadores y trabajadores como por ejemplo mensualización de la décimo tercera y cuarta remuneración, etc.

Además brinda una tutela eficiente de derechos aplicando las diferentes modalidades y condiciones de trabajo como: prohibir la discriminación proteger a la mujer embarazada, etc. Estas leyes cumple la Ferretería El Foco 2, ya que para realizar sus actividades necesita recursos humanos.

**Ley De Seguridad Social: Regula** la aplicación del seguro general obligatorio, y norma al organismo de control y aplicación “IESS” Ferretería El Foco; tiene a sus empleados asegurados gozando de todos los beneficios de ley.

**Misión:** Ser una empresa que trabaja para brindar a sus clientes la mayor diversidad en materiales de construcción y de ferretería en general, con precio bajos, y calidad en el servicio acorde a las exigencias del mercado, con la finalidad de generar un crecimiento rentable, en beneficio de todos.

**Visión:** Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, con la calidad en el servicio a nuestros clientes, contando con el apoyo del equipo de trabajo, manteniendo un alto grado de responsabilidad social y comercial que garantice solidez financiera y crecimiento sostenible.

**Valores Institucionales:**

**Ética.-** Cumplimiento de normas de conducta establecidas, que se ven reflejadas en el comportamiento diario, no solo en el trato a clientes sino también con el dueño.

**Eficiencia.-** Brindar a los clientes un servicio de calidad en el menor tiempo posible, procurando en todo momento la satisfacción de los clientes, logrando así excelentes resultados.

**Responsabilidad.-** Compromiso de empleados y dueños por mantener altos niveles de calidad en cuanto a la atención a clientes, ofreciendo productos de excelentes características y con garantía.

**Respeto.-** Trato cordial entre empleados y dueño, fomentando a cada momento el compañerismo, amabilidad y en general, buenas relaciones que ayuden con el crecimiento de la empresa.

## **Valores Organizacionales:**

**Clientes.-** Sabemos escuchar a nuestros clientes por lo que mejoramos el abastecimiento de la mercadería para satisfacer las necesidades.

**Personal.-** Lo primordial es que el personal trabaje unido en un lugar seguro y saludable donde se valoren y se reconozca la diversidad, el desarrollo y el trabajo en grupo.

**Responsabilidad.-** Nos esmeramos por el desempeño superior pues somos responsables de nuestros actos y resultados. Confiamos siempre en brindar a nuestros clientes mercadería y servicio de calidad.

**Ciudadanía.-** Apoyamos a las comunidades con asesoramiento en productos de regadío, mantenemos los mayores estándares de conducta ética y responsabilidad ambiental.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

#### **2.2.1.1 Definición Epistemológica**

(Mantilla, 2015) “Auditoría es un método que busca acercar una materia sujeto (objetivo) a un criterio, en función de un objetivo superior de control.”

Su carácter científico depende de metodologías que utilice para ello.

Como conocimiento ha evolucionado durante la historia en la misma medida que lo ha ido haciendo las distintas materias sujetas, criterios y objetivos de control.

**Según el Internacional Education Standard 8, párrafo 1.-** Auditoría es un proceso estructurado que:

- a) Conlleva a la aplicación de habilidades analíticas, juicio profesional y escepticismo profesional.

- b) Usualmente es realizada por un equipo de profesionales, dirigido con habilidades directivas.
- c) Usa formas apropiadas de tecnología y se adhiere a una metodología.
- d) Cumple con todos los estándares técnicos, relevantes tales como:” Los Estándares Internacionales de auditoría (ISA), los estándares Internacionales de Control de Calidad (ISQC), Los Estándares Internacionales de Información Financiera(IFRS), y cualquier equivalente internacional nacional o local; y
- e) Cumple con los Estándares requeridos de Ética Profesional”.

### **2.2.2 Tipos de Auditoría**

Existen varios de tipos de auditoría y son:

*Según el Objetivo:*

- Auditoría Financiera: Contabilidad o cuentas
- Auditoría Operacional: Administrativa o de Gestión
- Auditoría de Sistemas: Auditoría Social
- Auditoría Medioambiental

*Según el Sujeto:*

- Auditoría Interna
- Auditoría Externa

*Según la Naturaleza de las Auditorías:*

- **Ámbito Público:** Auditoría Política, Auditoría Gubernamental, Auditoría Universitaria.
- **Ámbito Privado**
- **Ámbito Social**

*Según el Tipo de Auditor:*

- Auditor Externo
- Auditor Interno
- Auditor Operativo



*Según el Alcance:*

- Auditoría Total o completa
- Auditoría Parcial o Limitada

*Según la Motivación:*

- Auditoría de Legalidad
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría Voluntaria
- Auditoría Obligatoria

### **2.2.3 Características de la auditoría:**

- Deben ser realizadas de forma analítica, sistemática y con un amplio sentido crítico por parte del profesional.
- Deben cumplirse cada una de las fases de la auditoría: planificación, ejecución y dictamen.
- No puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador.
- Las auditorías no deben buscar responsables en particular.

El auditor debe:

- Requerir de la entidad auditada cuanta información precisa para la realización de los trabajos de auditoría.
- Tener un gran conocimiento sobre la estructura y el funcionamiento de la unidad económica sujeta al análisis.
- Poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y poder concluir sobre el sistema examinado. Este patrón de comparación variará de acuerdo al área sujeta a examen.
- Ante todo garantizar la independencia en su actuación.
- El diagnóstico o dictamen del auditor debe tener una intencionalidad de divulgación.

#### **2.2.4 La auditoría a los estados financieros**

“Es un examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”. (Sanchez Curriel, 2006)

A la vez la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de dar una opinión de que si la información que recaudan están de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera y son aplicables a las características de sus transacciones.

El trabajo profesional que conduce al dictamen o informe es largo, interesante, lleno de retos y debe llevarse a cabo en varias etapas; que son:

**Objetivo.-** El objetivo de esta etapa es obtener y analizar toda la información del proceso que se audita, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, es decir, contar con todos los elementos que le aseguren al auditor el establecimiento de conclusiones fundadas en el informe acerca de las situaciones analizadas en el terreno, que entre otras incluyan: el nivel efectivo de exposición al riesgo; las causas que lo originan; los efectos o impactos que se podrían ocasionar al materializarse un riesgo y, en base a estos analizar, generar y fundamentar las recomendaciones que debería acoger la Administración.

#### **2.2.5 Fases de la Auditoría**

##### **a. Planeación y programación**

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, es el conocimiento global de la empresa por parte del auditor en donde se determina el alcance, objetivos. elementos indispensables para realizar la propuesta de servicios profesionales ,se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias, metodologías y demás elementos que le permitan al

auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto; se destaca la entrega de un compromiso de confiabilidad, firmado por el auditor, se lleva a cabo un levantamiento de información por medio de entrevistas y la solicitud de documentos.

Por tanto debe cumplir el auditor así no sea todavía contratado con dos N.A.G.A que son:

- Cuidado y diligencia profesional
- Obtención de evidencia suficiente y competente

En esta visita el auditor llegara a la conclusión sobre si existen suficientes elementos de control interno para llevar a cabo su examen sobre los estados financieros. Y además respalda los honorarios que serán propuestos por el auditor a la empresa.

- Número de horas hombre que se invertirá en la auditoría.
- Dificultad estimada para efectuar la auditoría.
- Cantidad y nivel de personal que será asignado a la auditoría.

#### **b. Ejecución de la Auditoría**

Tratándose de una empresa comercial el auditor debe conocer el sistema de ventas, recepción del pedido del cliente, riesgos de cuentas por cobrar, la entrada y salida de la mercancía y el cargo contable al rubro de costo de los vendido solo ahí el auditor está facultado a llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza del balance general y del estado de resultados. Si este trabajo se hace de forma responsable aporta información sobre retrasos en cuentas de cobro dudoso, obsolescencias en inventarios, estimaciones de depreciaciones, aplicaciones de interés al costo de financiamiento, etc.

El objetivo es que el auditor se forme una opinión preliminar sobre la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo con las características de la empresa.

Esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre movimientos y saldos del balance de comprobación a una fecha cercana al cierre anual del ejercicio.

Dentro de esta etapa destacan los papeles de trabajo que contienen la información para el auditor con una minuciosa examinación a los estados financieros, contribuyen a mejorar

los registros contables, las estructuras de control y se debe revisar: el balance de comprobación al 30 de Septiembre o al 31 de Octubre del año analizado; para identificar movimientos de saldos significativos con el fin de encausar sus pruebas sustantivas hacia ellos. En esta etapa el auditor debe cerciorarse de que su recomendación al control interno; derivadas de la etapa preliminar fueron implantadas por la empresa, también debe aportar valores agregados al cliente, ya que para este tiempo el auditor tiene ya una punto de vista solido sobre los impactos si en su opinión dichos problemas no se corrigen.

Se revisa la información financiera final, es recomendable llevarlo a cabo durante los 3 meses siguientes del cierre del ejercicio. Su objetivo es que el auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información financiera intermedia, para consolidar la evidencia que da sustento al dictamen.

- Obtener el balance final de comprobación
- Analizar el balance de comprobación para identificar movimientos y saldos atípicos.
- Considerar el resultado del examen sobre cifras intermedias, para decidir sobre la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría propios de esta etapa.
- Relaciones analíticas de todas las cuentas colectivas.
- Extractos de actas; si la hubiera.
- Explicación por escrito de las diferencias significativas entre cifras reales y las presupuestadas.
- Conciliación por escrito entre cifras declaradas y las cifras respectivas de los registros contables.
- Conciliaciones de saldos a todas las cuentas bancarias.
- Análisis por antigüedad de la cuentas por cobrar a clientes y a otros proveedores.
- Preparación de la circularización de saldos para obtener confirmaciones de clientes, otros deudores, `proveedores y otros acreedores.
- Análisis y aclaraciones de las inconformidades resultantes de las confirmaciones de saldos sobre activos y pasivos.
- Relación analítica de cartera morosa en poder de abogados.
- Conexión de inventarios físico de mercaderías con cifras según libros e integración de los ajustes respectivos.

- Relación analítica de inventarios obsoletos y de lento movimiento.
- Conciliaciones de saldos con compañías o empresas afiliadas.
- Análisis de incrementos para primas de antigüedad, indemnizaciones, etc.
- Instructivo para inventario físico de mercancías en almacén.

Todos estos documentos son conocidos como “Cedulas Preparadas por la Compañía “o CPC.

### **c. Informe y Plan de Acción**

Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas.

- Estudio de correspondencias con abogados para identificar contingencias.
- Arqueo de pólizas de seguros y finanzas.
- Identificación de acuerdos en asambleas extraordinarias con impacto en el capital contable.
- Examen de conciliación bancaria.
- Examen de la suficiencia de la estimación de cuentas de cobro dudoso.
- Examen supletorio a la confirmación de clientes
- Observación del inventario físico de mercancías y de levantamiento de pruebas selectivas.
- Examen de ajustes al inventario derivados de conteos físicos.
- Examen de la suficiencia en la estimación de inventarios obsoletos o de lento movimiento.
- Prueba de costo o mercado para el inventarios de mercancías.
- Corte de formas al cierre del ejercicio y examen de eventos posteriores al activo, pasivo, capital contable, cuentas de ingresos, costos y gastos.

Después de varias semanas de agotadoras horas de trabajo intenso se conocen las fortalezas y debilidades, las pequeñas y grandes oportunidades para mantener o ampliar el mercado, contingencias y amenazas para los proyectos confidenciales para superar la competencia.

La obtención de confirmaciones y declaraciones por escrito son indispensables para respaldar el dictamen.

La certificación de los inventarios de mercaderías que muestra el balance general está de acuerdo a las condiciones físicas; con los márgenes de utilidad puestos por la empresa.

El último día en que el auditor se encuentra en las instalaciones de la empresa debe obtener otro documento indispensable para respaldar su dictamen, la carta de declaraciones de la empresa firmada por el director general, y los más altos funcionarios dentro del área financiera.

En este documento se ratifica la buena fe y apertura que tuvo la empresa; para proporcionar al auditor toda la información verbal y documental requerida por él, sin omisión o manipulación alguna, para que su examen de estados financieros pudiera llevarse a cabo de acuerdo con las N.A.G.A.

#### **2.2.6 Normas de la Auditoría Generalmente Aceptadas (N.A.G.A)**

Según Arens, A. et. (2007) estas normas (p 79-83). Fueron elaboradas por el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados con sus siglas en inglés (AICPA) en 1947, y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas.

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

### **2.2.6.1 Clasificación de las NAGA**

Las 10 normas generalmente aceptadas se resumen en tres categorías.

1. Normas Generales
2. Normas sobre el trabajo de campo
3. Normas sobre información

**Normas Generales.-** Hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer.

1. Capacitación técnica adecuada y competencia.- El auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo y educación profesional adecuada continua.
2. Actitud mental independiente.- Se refiere a la necesidad de independencia, requerida en los despachos de CPC.
3. Debido cuidado profesional.- Cumplir con sus deberes en forma diligente. Considerar la integridad de los documentos de auditoría, la suficiencia de las pruebas obtenidas y el informe de auditoría.

**Normas sobre el Trabajo de Campo.-** Habla sobre la acumulación de pruebas.

1. Planeación y Supervisión adecuada.- Es determinar que la auditoría este suficientemente planeada para asegurar un resultado adecuado y una supervisión de asistentes pues lo realiza el personal menos experimentado.
2. Comprensión del Control Interno.- Si el auditor está convencido de que el cliente tiene sistemas adecuados para proporcionar información confiable, la cantidad de evidencia de auditoría puede ser significativa.
3. Evidencia suficiente y competente.- Las decisiones sobre cuánto y que tipos de evidencia requieren criterio profesional.

## Normas sobre Información

1. El informe debe manifestar si los estados financieros se presentan de conformidad con las normas de información financiera que apliquen.
2. En el informe se deben identificar aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera coherente comparando el periodo actual en con el periodo anterior.
3. Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe.
4. El informe debe contener una opinión de los estados financieros, en su totalidad, las razones deben manifestarse; debe incluir claramente si procede, y el grado de responsabilidad que asume.

**N.I.A.S** (S1058, © 2013 AOB Auditores.)

Las NIAS contienen principios conocimientos básicos esenciales para el auditor; estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría y se deberán aplicar también en las auditorías financieras.

**Tabla N° 1:** NIAS

<b>NIAS</b>	<b>DESCRIPCION</b>
NIA 200	Objetivos globales del auditor independiente
NIA 210	Acuerdo de los términos del en cargo de auditoría
NIA 220	Control de Calidad de Auditoría a los Estados Financieros
NIA 230	Responsabilidad del Auditor en la preparación de la documentación
NIA 240	Responsabilidad el Auditor de Estados Financieros respecto al fraude
NIA 250	Responsabilidad de auditor en considerar las dispaciones legales y reglamentarias.
NIA 265	Responsabilidad del auditor para comunicar adecuadamente.
NIA 300	Responsabilidad de planificar
NIA 315	Responsabilidad del Auditor para identificar y valorar riesgos
NIA 320	Responsabilidad que tiene el auditor para aplicar conceptos de importancia relativa.



NIA 330	Responsabilidad de diseñar e implementar respuestas
NIA 402	Responsabilidad del auditor para recopilar evidencia
NIA 450	Responsabilidad que tiene el auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas.
NIA 500	Evidencia de un auditoría en un Auditoría de Estados Financieros
NIA 505	Procedimientos de confirmación externa
NIA 510	Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial
NIA 520	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
NIA 530	Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos.
NIA 540	Responsabilidad de auditor en relación con las estimaciones contables
NIA 560	Relaciones y transacciones con partes vinculadas en la auditoría.
NIA 580	Obtener manifestaciones escritas de los responsables
NIA 700	Formarse una opinión sobre los estados financieros

**Fuente:** (S1058, © 2013 AOB Auditores.)

### 2.2.7 Alcance de la auditoría

Al definir el alcance de una auditoría se deberá tener en cuenta el tipo de instalación que se pretende auditar, los elementos de la misma que se van a estudiar y la profundidad con que se debe realizar la auditoría. En este caso es una auditoría a los Estados Financieros.

### 2.2.8 Técnicas de Auditoría

Según la Contraloría General del Estado:

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

#### 2.2.8.1 Técnicas de verificación ocular

- **Comparación.-** Es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.

- **Observación.-** Es la forma de cómo se ejecutan las operaciones, la técnica más utilizada en todas las fases del examen. Por lo que el auditor verifica ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionadas con la forma de la ejecución de las operaciones por los empleados.
- **Revisión Selectiva.-** Es el examen ocular rápido con el fin separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales. Es una técnica frecuente utilizada en áreas que por su volumen están complementadas en la revisión o estudio profundo
- **Rastreo.-** Consiste en seguir la secuencia de una operación, dentro de su procesamiento.

#### 2.2.8.2 Técnicas de verificación verbal

- **Indagación.-** A través de las conversaciones, es posible obtener información verbal, la respuesta a una pregunta, no representa un elemento de juicio en el que se puede confiar, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio si todas son razonables y consistentes.

#### 2.2.8.3 Técnicas de verificación escrita

- **Análisis.-** Analizar una cuenta es determinar la composición o contenido del saldo y verificar las transacciones de la cuenta durante el periodo clasificándoles de manera ordenada y separada en elementos o partes.
- **Conciliación.-** Significa poner de acuerdo o establecer relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.
- **Confirmación.-** Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones entre otras que revela entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en condiciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

#### 2.2.8.4 Técnicas de verificación documental

- **Comprobación.-** Constituye en la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con

lo propuesto. Así tenemos para efectos contables los documentos de respaldo: facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción que sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad.

- **Computación.-** Se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

#### **2.2.8.5 Técnicas de verificación física**

- **Inspección.-** Consiste en la constancia o examen físico y ocular de los archivos, documentos y valores con el objeto de satisfacerse de su experiencia, autenticidad y propiedad, la aplicación es útil en activos fijos y similares. La verificación de activos tales como documentos por pagar, títulos acciones y otros similares, se efectúa mediante esta técnica.

Todas estas técnicas son procesos aplicados para lograr la evidencia suficiente y sostenida que sirva de plataforma para el informe debiendo observar, indagar, seleccionar, cotejar, confirmar, calcular datos e información durante la ejecución del trabajo de campo.

#### **2.2.9 Control Interno**

(Sanchez, (pag. 142)) Señala que: “La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad”.

El contador público Joaquín González Morfin en el libro de Sánchez dice:

El control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocios pueda depender de estos elementos para obtener una información más segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa prescrita.

El comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos establece: “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medios de coordinación adoptados para proteger los activos, como son: Verificar la exactitud y veracidad de los datos contables, fomentar la eficiencia de las operaciones y alentar el apego a las políticas de administración prescritas en una empresa” El aplicar el control interno en una empresa es sinónimo de eficiencia en las operaciones pues salvaguarda el activo contra irregularidades; fijando responsabilidades a los recursos humanos que la integran.

### **2.2.9.1 Elementos del Control Interno**

Los elementos del control interno son:

- a.-El ambiente de control.- Estructura de la organización
- b.-El sistema contable.- Registro de información cuantitativa resultado de las Operaciones.
- c.-Los procedimientos de control.- Pueden ser Preventivos: para evitar errores y Detectivo: detectar errores o desviaciones en los procesos de las transacciones.

### **2.2.10 Papeles de trabajo**

(Estupiñan Gaitan, 2014) Dice que: “Es un documento fehaciente que contiene datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe”.

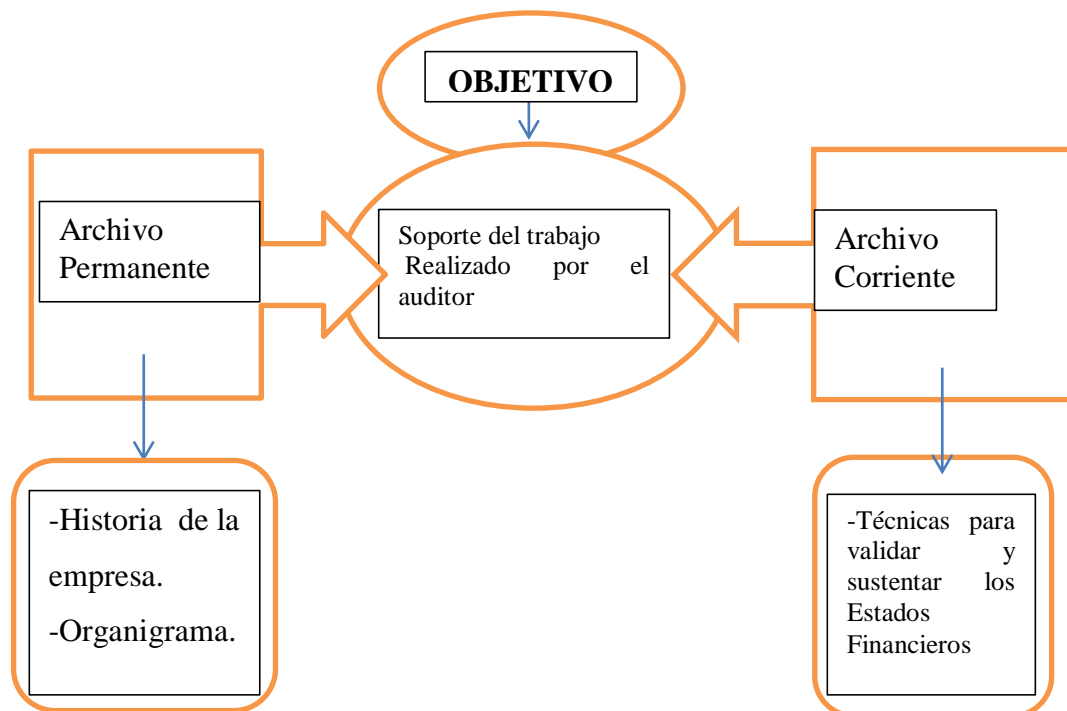
#### **2.2.10.1 Finalidad de los papeles de trabajo**

- Ayudar al equipo de auditoría a planear y desempeñar la auditoría de forma eficiente.
- Permite supervisar el trabajo de la auditoría, así como a disminuir las responsabilidades de revisión del trabajo de acuerdo a la NIA 220.
- Proporciona la evidencia del trabajo de auditoría llevado a cabo para sustentar la opinión del auditor y colocar en ellas la planeación, la naturaleza, la oportunidad y el

alcance de los procedimientos de auditoría desempeñados y por lo tanto los resultados y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida.

### 2.2.10.2 Contenido de los papeles de trabajo

- Documentos de planificación
- Cuestionarios de Control Interno, copias de Documentos importantes
- Cartas de confirmación y representación, comunicaciones con el cliente
- La naturaleza del trabajo, la forma del dictamen del auditor
- La naturaleza y condición de los sistemas de contabilidad y control interno de la empresa



**Gráfico N° 1:** Objetivo del contenido de los papeles de trabajo

**Fuente:** Tercera edición Papeles de trabajo en I auditoría financiera; Rodrigo Estupiñan Gaitán.

### 2.2.10.3 Propiedad de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo preparados durante la auditoría son propiedad del auditor. La única vez en que otra persona incluyendo al cliente; tiene derechos legales es cuando lo requiere un tribunal como evidencia legal.

Al término de la auditoría los papeles se conservan en las oficinas de la sociedad auditora para referencia futura.

#### **2.2.10.4 Preparación de los papeles de trabajo**

Cada papel de trabajo debe contener un índice y número de referencia; los papeles deben ser identificados en la esquina superior derecha de los papeles de trabajo. Se utilizan letras mayúsculas para los papeles de trabajo del ACTIVO; y de referencias especiales para nombrar a los Estados Financieros y otros papeles importantes como por ejemplo:

- ESF Estado de Situación Financiera

#### **2.2.10.5 Confidencialidad de los papeles de trabajo**

De la misma manera que los libros, registros y documentos de la contabilidad respaldan y comprueban los balances y los Estados Financieros de la empresa, así también los papeles de trabajo constituyen la base del dictamen que el contador público rinde con relación a esos mismos balances y estados financieros.

El informe que hace el auditor debe ser suficiente para informar por lo tanto no revelará ninguna información confidencial que haya obtenido en el transcurso de la auditoría profesional excepto con el consentimiento del cliente o cuando el dictamen del auditor es objetado o refutado.

#### **2.2.10.6 Tipos de Papeles de Trabajo**

- Hojas de Trabajo
- Cédulas Sumarias
- Cédulas Analíticas
- Control Interno
- Clases de Riesgos
- Hallazgos de auditoría
- Marcas de auditoría

### 2.2.11 Riesgos de auditoría

(Martinez, 2011)

Nuestra responsabilidad es obtener suficiente evidencia de auditoría para formarnos una opinión con respecto a los estados financieros en conjunto, mediante la veracidad de que toda actividad económica que ha sido registrada, contabilizada efectivamente y que correspondan al periodo contable valuado correctamente; todos estos hechos representan los componentes en relación con el riesgo de auditoría.

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

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

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

### 2.2.12 Hallazgos de auditoría

El termino hallazgos se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Cuando ya se han aplicado los programas de auditoría y se cuenta con la evidencia real obtenida en la ejecución de la auditoría. Esta evidencia deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia para comprobar si los objetivos han sido alcanzados.

### **2.2.12.1 Atributos de los Hallazgos**

El auditor debe utilizar un buen juicio y criterio para decidir cómo informar las debilidades identificadas en el control interno por lo que deberá identificar los siguientes elementos:

**Condición.-** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “LO QUE ES”

**Criterio.-** Comprende la concepción de “LO QUE DEBE SER”, con el cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

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

**Causa.-** Es la razón básica por la cual ocurrió la condición, o el motivo del incumplimiento del criterio de la norma; es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.

### **2.2.13 Evidencia de auditoría**

Es el conjunto de hechos comprobados que sustentan las conclusiones de la auditoría. Son los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina. Se clasifican en:

**Física.-** Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros este documento puede presentarse en forma de memorándum, fotografías, gráficos cuadros, muestreo, materiales.

**Testimonial.-** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.



**Documental.-**Es la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de administración relacionado con el desempeño, y aquellos se originan fuera de la entidad.

**Analítica.-** Se obtiene al analizar y verificar la información, el juicio profesional de auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis.

#### 2.2.14 Marcas de auditoría

(Arenas T., 2008)

Las marcas son símbolos que el auditor utiliza en los papeles de trabajo, para indicar la naturaleza y el alcance de los procedimientos aplicados en circunstancias específicas, las cuales facilitan la revisión de los papeles de trabajo. Las marcas deben ser uniformes, simples, claras de manera que puedan ser escritas por el auditor rápidamente. La explicación o significados de las marcas se hará en cada cedula donde se coloque o se detallará en una cedula exclusiva de marcas; esta técnica ahorra tiempo. (pág. 45)

#### 2.2.15 Índices

Los documentos entregados por la entidad auditada al auditor y todos los papeles de trabajo que realice se identifican como una referencia que se suele incorporar en la esquina superior derecha del mismo. Ejemplo.

**Tabla N° 2:** Índice de codificación de áreas contables

<b>GRUPO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>INDICE</b>
Activo	Inmovilizado intangible	A1
	Inmovilizado material	A2
	Inmovilizado inmobiliario	A3
	Inversiones Financieras	A4
	Existencias	A5
	Deudores y cuentas a cobrar	A6
	Tesorería	A7

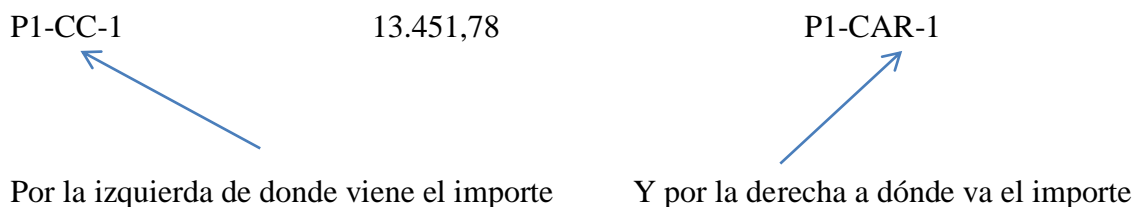
Pasivo	Patrimonio neto	P1
Patrimonio	Provisiones	P2
	Deudas a largo plazo	P3
	Deudas a corto plazo	P4
	Acreedores Comerciales y otros C x P	P5
	Fiscal	F
Perdidas y	Cifras de negocios	R1
Ganancias	Aprovisionamiento	R2
	Otros ingresos y explotaciones	R3

**Fuente:** Introducción a la AUDITORÍA Financiera: Teoría y casos Prácticos, Arens, A. al 2008

**Elaborado:** Autora del libro

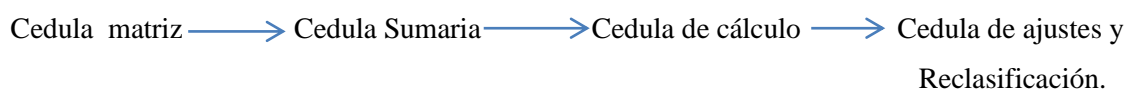
### 2.2.16 Referencia Cruzada

Es habitual cruzar todos los importes que nos lleven de unos a otros papeles de trabajo de la forma que se enuncia a continuación.



De este modo sabemos que la cifra viene de la cedula de cálculo número 1 del área patrimonio neto, y a su vez, también la vamos a incorporar a la cedula de ajustes y reclasificación número 1 de la misma área.

El proceso del traslado suele ser así:



La cedula matriz recoge la información sujeta a la revisión, que en el caso de una auditoría de cuentas estaría constituida por las cuentas anuales. Para cada uno de los epígrafes o

aparatos de la cedula matriz, se abre una cedula sumaria que recogerá las cuentas de dicho epígrafe que van a ser objeto de revisión en el área.

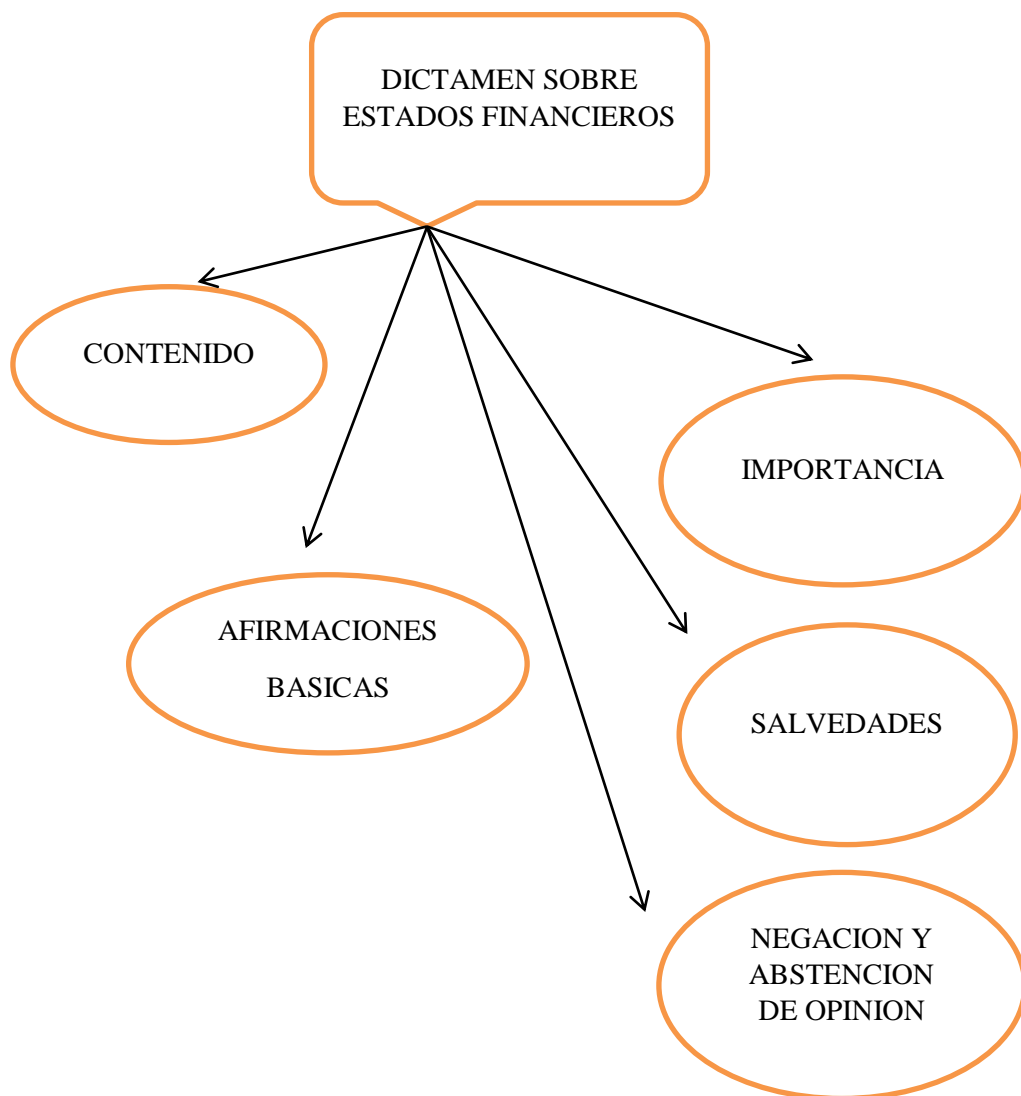
Cada una de las cuentas de la cedula sumaria ira referenciada a las cedulas de calculo que serán donde se realicen las comprobaciones correspondientes a cada uno de los elementos década área. (pág. 146)

### **2.2.17 Dictamen sobre los estados financieros**

(Osorio Sanchez, 2000) “Es un documento en el cual el Contador Público expone su opinión acerca de las cifras que presentan los estados financieros de una entidad después de haber concluido una auditoría. En la práctica es lo más importante; pues es lo único que el público conoce del trabajo del auditor”.

Contenido del Dictamen:

- Membrete
- A quienes se dirigen el dictamen
- Párrafo de enlace. Ej. ”He o hemos examinado...”
- Párrafo de opinión.
- Firma
- Lugar y fecha



**Gráfico N° 2:** Dictamen sobre los Estados Financieros

**FUENTE:** Auditoría 1. Fundamentos de auditoría de Estados Financieros pág. 48

**Salvedades.-** El auditor puede hacer salvedades en el caso de que las excepciones particulares, ya sean individuales o en conjunto, no afecten un área importante o significativa de los propios estados financieros.

Hay varios casos por los que se originan las salvedades.

- Por limitaciones en el alcance de la revisión
- Por faltas en la aplicación de sus principios de contabilidad generalmente aceptadas

**Negación de Opinión.-** Si el auditor encuentra serias limitaciones en el alcance de su trabajo y que los estados financieros no presentan la posición y resultados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, debe emitir un dictamen con abstención de opinión.

**Resumen del Dictamen.-** La entidad auditada es la primera responsable de la información financiera; toca al contador público imprimirle el sello de confiabilidad a través del dictamen.

Es por eso que el Contador Público se encuentra con ciertas limitaciones para opinar, este deberá incluir salvedades o excepciones en su dictamen y si estas no son suficientes, puede negarse o abstenerse de opinar.

### **2.3 IDEA A DEFENDER**

La realización de la auditoría a los estados financieros de la Ferretería “El Foco 2” periodo 2015, permitirá determinar el cumplimiento de las disposiciones legales en la búsqueda de una administración óptima, con la garantía de que el manejo contable sea confiable.

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

**Investigación Cuantitativa.-** En esta investigación se toman cifras presentadas en los estados financieros, para analizar las variaciones, de acuerdo a lo encontrado se procede a tomar el valor monetario, llamado materialidad que sirve de base para la ejecución de la auditoría financiera.

**Investigación Cualitativa.-** Después de saber que en la Ferretería no se ha realizado antes una auditoría y por haber varios problemas, se realizó entrevistas en el área administrativa sobre el manejo de la información financiera.

**Investigación Bibliográfica.-** Con el propósito de ampliar y profundizar el desarrollo de este tema se utilizara la guía y respaldo de libros y otros trabajos de investigación proporcionados por la biblioteca de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Universidad de San Francisco de Quito, y aplicaciones de textos encontrados en el internet.

**Investigación de Campo.-** Este tipo de investigación es clave dentro del desarrollo del trabajo de investigación, pues ahí encontrare la evidencia suficiente para proveer una base razonable para la conclusión que se expresa en el informe.

### 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

**Investigación Explorativa.-** El trabajo es adecuadamente planeado, examinado y supervisado para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas a ser desempeñadas.

**Investigación Descriptiva.-** Se puntualiza si los estados financieros están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados; identificando las circunstancias en los cuales tales principios no han sido observados consistentemente en el periodo estudiado.

Las reveladoras informaciones obtenidas en los estados financieros se consideran como razonablemente adecuados a menos que sea señalado de otra manera en el reporte, se expresara la opinión profesional en relación con los estados financieros asumiendo los responsables.

**Documental.-** Se revisó toda la información que respaldan los estados financieros entre los que podemos mencionar facturas de compra, de venta, registros contables, también se revisó documentos operativos que plasman la vida de la Ferretería.

### **3.3 METODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

Los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizaron en el presente trabajo de investigación son los siguientes:

#### **3.3.1 Métodos.**

**Métodos Teóricos.-** Es el conjunto de procedimientos lógicos que permiten el análisis de la información desde lo general a lo específico o viceversa que permite un desarrollo adecuado en esta investigación.

**Método Deductivo.** – Se evaluó el manejo de control interno con cuestionarios cuyas pruebas constan en los papeles de trabajo, se emitirá comentarios y recomendaciones.

**Método Inductivo.-** Al partir del análisis de las cuentas que conforman los Estados Financieros de la Ferretería “El Foco 2” se determinara la razonabilidad de las cuentas.

**Método Analítico.-** Porque gracias al uso de este método podemos encontrar los hallazgos resultado de las cuentas que pueden afectar el manejo de los recursos financieros de la ferretería.

### **3.3.2 Técnicas e Instrumentos**

**Observación.-** Se podría decir que es la técnica principal para valorar la información financiera y el desarrollo de las actividades del personal, en la toma física, arqueos de caja, y el registro de las transacciones contables.

**Instrumentos.-** Se utilizó una guía de entrevista para tener un conocimiento general de la ferretería, cuestionario de control interno, portátil o Laptop, papeles de trabajo que son el respaldo del auditor en la elaboración del informe.



## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 PROPUESTA

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA “FERRETERÍA EL FOCO 2” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2015”.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERIA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP  
1/1

#### 4.1.1 Archivo Permanente

<b>CLIENTE:</b> Ferretería “El Foco 2 ” de Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz
<b>DIRECCION:</b> Provincia de Chimborazo, ciudad del Riobamba Barrio Municipal Av. Unidad Nacional 3560 y Uruguay
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> Auditoría Financiera
<b>PERIODO:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

#### Índice del archivo permanente:

AP1	Propuesta de Auditoría Financiera
AP2	Contrato de Prestación de Servicios
AP3	Carta de Autorización
AP4	Carta de Aceptación
AP5	Orden de Trabajo
AP6	Información General
AP7	Carta de Inicio de auditoría
AP8	Archivo Corriente

EQUIPO DE AUDITORÍA		
FIRMA	NOMBRES	CATEGORIA
EVCM	Calderón Moran Edison Vinicio	Jefe de auditoría
MVMC	Moyano Cascante Marco Vinicio	Supervisor de auditoría
MPBG	Borja Gavilánez Myriam Patricia	Auditora

	Fecha
Elaborado por: MPBG	2016-05-09
Revisado por: EVCM,MCMC	2016-06-27

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP 1  
1/5

**Propuesta de auditoría Financiera**

Señor

Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz

**Gerente de la Ferretería El Foco 2**

Presente.-

De mi consideración:

Es placentero dirigirme a usted para presentarle la PROPUESTA, referente al servicio de auditoría financiera externa por el ejercicio económico del 1ero de enero al 31 de diciembre del 2015, la cual comprende:

**1.- Objetivo Principal**

El objetivo principal es el análisis sistemático de los estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015, será rendir una opinión profesional independiente sobre la razonabilidad con que estos presentan la situación financiera y los resultados de las operaciones de la ferretería, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y de conformidad con prácticas legales permitidas por las entidades de control en el país. Este examen se lo realizara con la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) y en la observancia al “Alcance y Objetivos de la auditoría Externa”. Y el código de ética que norma nuestra profesión. Con el propósito de mantener este vínculo nos permitimos poner a consideración la siguiente oferta de servicios para realizar la auditoría a los estados financieros de la ferretería El Foco 2 por el periodo comprendido entre el 1ero de enero al 31 de diciembre del 2015.

**2.- Procedimientos de auditoría a Utilizar**

**Enfoque de Trabajo**

El trabajo será realizado aplicando normas internacionales de auditoría, con un programa acorde a las características propias de la Ferretería.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP 1  
2/5

Sobre una base de pruebas se sustentaran los saldos de las cuentas de: Caja, Bancos, Mercaderías, Propiedad, Planta y Equipo, Proveedores, Ingresos, Gastos con la revisión de la documentación respectiva y los registros contables.

Revisión del cumplimiento de obligaciones de carácter administrativo, financiero, tributario, a las cuales la ferretería está sujeta de acuerdo a las Leyes y Reglamentos vigentes.

- |                                    |  |
|------------------------------------|--|
| a.- Entendimiento de la Ferretería | Entrevista, Análisis y Planificación   |
| b.- Pruebas de Entendimiento       | Cuestionarios.   |
| c.- Pruebas de Confirmación        | Pruebas de Funciones y Operaciones   |
| d.- Evaluación                     | Cuestionarios de Control Interno y Programas de auditoría  |
| e.- Verificación                   | Pruebas de Balances<br>Prueba de cuentas<br>Pruebas de Desembolsos<br>Pruebas de Información<br>Pruebas Financiera Suplementaria |
| f.- Conclusión                     | Informes: auditoría, Control Interno<br>Financiero y Administrativo.   |

**a.- Entendimiento de la Empresa.**

Para que esta auditoría sea efectiva y comprender el sistema contable y los controles que mantiene la ferretería se prepararan narrativas en las que se determina los procedimientos utilizados con las copias y documentos encontrados y explicados así como el mantenimiento de los archivos que sirven de base para la preparación de los informes.

**b.- Pruebas de Confirmación.**

Efectuaremos pruebas para asegurarnos de que hemos registrado adecuadamente los procedimientos utilizados para el control de la ferretería. Se harán pruebas de control y de funcionamiento.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP 1  
3/5

**c.- Evaluación**

Por no existir una auditoría anterior, evaluaremos:

- 1.- Conocer y entender la naturaleza del negocio
- 2.-Evaluar y examinar el sistema de control interno.
- 3.-Revisar e inspeccionar el sistema de información y presentación de reportes.

**d.- Verificación**

El objeto principal de nuestras pruebas es verificar que las cuentas estén establecidas y controladas por lo tanto comprobaremos.

- Que haya una adecuada sustentación de las operaciones.
- Que se consideren todos los valores que deben ser incluidos en los estados financieros.
- Que las cuentas de activos, pasivo y patrimonio, ingresos y gastos estén valorados y presentadas de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a normas emitidas por el ente de control.
- Que los sistemas de información aplicados por la ferretería cumplan con los requerimientos.

**e.- Conclusión**

El trabajo se realizara aplicando normas de auditoría generalmente aceptadas, con un programa acorde a las características propias de la ferretería y los informes serán presentados de acuerdo a la normativa del ente de control.

**INFORMES**

1. Informe sobre los estados financieros individuales de la ferretería por el periodo económico 2015, incluirá el balance general, el estado de resultados.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP 1  
4/5

2. Carta de comentarios y recomendaciones sobre la estructura de control interno administrativo y financiero de la ferretería incluyendo el seguimiento a las medidas correctivas que se desprenden de la auditoría externa.
3. Dictamen de estados financieros con sus correspondientes notas y anexos que facilitan su análisis y comprensión.

El trabajo que se desarrolla en cada una de las áreas son las siguientes:

**3.- Control Interno**

Evaluaremos el control interno que se tenga en la empresa para determinar el cumplimiento de políticas, procedimientos y demás disposiciones contempladas en la ley.

**4.- Estados Financieros**

Analizaremos los componentes que conforman los estados financieros para comprobar si están respaldadas en transacciones debidamente sustentadas y documentadas.

**5.- Caja Bancos**

Determinar si existe un adecuado control y registro de disponibilidades.

**6.- Cuentas por Cobrar**

Efectuaremos el análisis de los ingresos realizados por este concepto, el cumplimiento de las disposiciones, solo si existe una cantidad considerable.

**7.- Mercaderías**

Participaremos en la constatación física de los inventarios a la fecha que empecemos la auditoría.

**8.- Propiedad, planta y equipo**

Realizaremos la constatación física de los activos fijos; así como su correspondiente depreciación.

**9.- Proveedores (Compras de Bienes o de Servicios)**

Realizaremos un análisis selectivo para comprobar si las compras de bienes se realizaron de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, confirmaremos los saldos y aplicaremos pruebas para verificar si las mercaderías adquiridas a crédito han sido recibidas y registradas.

**10.- Ingresos y Gastos**

Se realizara un análisis para comprobar la veracidad de las transacciones con su respectiva documentación de respaldo.

**11.- Modalidad de los Servicios Profesionales**

Los trabajos se realizaran en las oficinas del cliente y las de mi propiedad.

**12.- Costo**

El costo de la auditoría es 0; aprovecho la oportunidad para remitir mis agradecimientos por la disponibilidad en la entrega de la información pues este trabajo es la llave para abrir la puerta a mi vida profesional pues al finalizar el mismo culminare mi carrera.

**13.- Plazo**

La auditoría se iniciara con la participación en la constatación física y con la evaluación preliminar del control interno.

El informe de auditoría se presentara en noventa días laborables luego de haber recibido los estados financieros definitivos.

Atentamente,

Patricia Borja

AUDITOR EXTERNO

### **Contrato de Prestación de Servicios**

Conste por el presente instrumento el contrato de prestación de servicios de auditoría Externa contenido en las siguientes cláusulas:

#### **PRIMERA.- CONTRATANTES**

Celebren el presente contrato por una parte” La Ferreteria El Foco 2” representada legalmente por el Señor Doctor Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz en su calidad de Gerente, a quien en adelante podrá designárselo como “la empresa” y por otra parte la Sra. Patricia Borja que es la persona que realiza el trabajo de titulación con la aplicación de un examen de auditoría quien cuenta con los conocimientos necesarios requeridas para el desarrollo de este servicio, a quien en adelante podrá llamársela como “Auditor Externo”.

#### **SEGUNDA.- RELACIÓN PROFESIONAL**

Las partes indican que el presente contrato es de materia civil y que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre “La Empresa” y el “Auditor Externo”

#### **TERCERA.- MATERIA DEL CONTRATO**

La empresa suscribe el presente contrato con la Sra. Patricia Borja, para que este preste los servicios como “Auditor Externo” de conformidad con las siguientes estipulaciones:

3.1.-Efectuar la auditoría de los Estados Financieros de la “La Empresa” del 1° de enero al 31 de diciembre del 2015 de acuerdo a las Normas de auditoría Generalmente Aceptadas.

Dicho examen tendrá por objetivo expresar una opinión profesional, sobre los estados financieros tomados en su conjunto como el balance general, estado de resultados y las correspondientes notas de los estados, presentan razonabilidad en todos los aspectos importantes de acuerdo con las Normas de auditoría Generalmente Aceptadas.

La auditoría a ser efectuada por el “Auditor Externo” comprenderá además del alcance utilizado para efectuar la auditoría de los estados financieros, la revisión de los siguientes aspectos.

- 3.2. Situación legal, económica y organizativa de la Empresa, que incluirá una estructura organizativa y procedimientos administrativos.
- 3.3. Organización de la Contabilidad y del Sistema Contable
- 3.4. Balance, informes e inventarios.
- 3.5. Situación económica de la ferretería
  - Situación Patrimonial
  - Situación Financiera
  - Rentabilidad
  - Liquidez y Situación Financiera
- 3.6. Como resultado del trabajo contratado, el “Auditor Externo” de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emitirá los siguientes informes:
- 3.7. Dictamen u opinión sobre los Estados Financieros y sus respectivas notas relevantes.
- 3.8. Evaluación, comentarios, conclusiones, recomendaciones sobre el control interno de la entidad auditada.

#### **CUARTA.-OBLIGACIONES DE LA EMPRESA**

“La Empresa” se compromete al cierre del año económico, entregar con la debida oportunidad todos los estados financieros e información que “El Auditor” solicite.

“La Empresa” se compromete de igual forma a elaborar toda información suplementaria requerida.

#### **QUINTA.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORME**

El proceso de auditoría será de 3 meses; una vez emitidos y legalizados los estados financieros del periodo 2015; el trabajo de campo, elaboración del borrador de informes, lectura de informes preliminares, edición y entrega de informe final tendrá una duración de 30 días contados a partir de la entrega definitiva de los Estados Financieros.



**SEXTA.- HONORARIOS PARA LA AUDITORÍA**

Los honorarios por el servicio de auditoría objeto de este contrato se establecen en \$ 0.00

**SÉPTIMA.- MULTAS**

En caso de no cumplir el plazo fijado, “La Empresa”, emitirá al “Auditor Externo” una carta dirigida al jefe de auditoría enunciando la inconformidad del incumplimiento del mismo.

**OCTAVA. -RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION DE “LA EMPRESA” Y DEL “EL AUDITOR”**

**RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR:** Conforme lo requieren las Normas Internacionales de auditoría, el “Auditor Externo” realizara indagaciones especificas a la Administración de la Empresa y a otras personas acerca de las representaciones incluidas en los estados financieros y la efectividad de la estructura del control interno. Las Normas internacionales de auditoría también establecen que el Auditor debe obtener una carta de representación de la administración de “La Empresa” sobre temas significativos para los estados financieros, los resultados para las pruebas de auditoría del “Auditor Externo”, las respuestas y las indagaciones y las representaciones escritas de la Administración comprenden la evidencia en que el “Auditor Externo” tiene la intención de depositar su confianza al formarse su opinión sobre los estados financieros.

En el trabajo de auditoría o del “Auditor Externo” proporcionara un nivel alto, pero no absoluto de certeza de que la información sujeta a auditoría, este libre de representaciones erróneas sustanciales. Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de auditoría, ya que el mismo está basado en el concepto de pruebas selectivas de los datos en los que se basan los estados financieros. Por consiguiente, la auditoría puede no detectar errores significativos, fraudes u otros actos ilegales con un impacto directo y significativo de los estados financieros, en caso de existir. En ningún caso el “Auditor Externo” será responsable ante “La Empresa” ya sea en virtud de un reclamo contractual o extra contractual o de otra índole, por ningún monto. En ningún caso el “Auditor Externo” será responsable ante “La Empresa” ya sea en virtud de un reclamo contractual o extra contractual o de otra índole, por ningún daño o perjuicio indirecto, por lucro cesante o similar, en relación con sus servicios completados en el presente contrato.

**RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA:** Son las responsabilidades de la Administración de la empresa las siguientes:

“La Empresa” asume entera responsabilidad por la integridad o confiabilidad de la información que comprenden los estados financieros incluyendo aquellas que constan en las notas explicativas a los mismos y por toda la información que los respalde y consecuentemente, la no cancelación de honorarios al “Auditor Externo”.

La Empresa se compromete en proporcionar a “Auditor Externo” todas las facilidades a optimizar el uso del sistema de información computarizada, así como unas breves charlas para consultas, etc. También las partes deberán establecer mutuamente las condiciones para acceso a esta información.

**NOVENA.- DOMICILIO, JURISDICCION Y COMPETENCIA.-**

Las partes contratantes señalan su domicilio en la ciudad de Riobamba y se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia del centro mediación de la Cámara de Comercio con sede en esta ciudad y a resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución en el presente contrato por la vía verbal sumaria. Para constancia de todas las estipulaciones antes descritas, y de la condición de que sea reconocido judicialmente por las partes contratantes, firman el presente contrato, en la ciudad de Riobamba a los 19 días del mes de febrero del dos mil dieciséis.

En Riobamba a los 19 días de Febrero del 2016

Dr. Paco Huilcarema  
GERENTE FERRETERIA EL FOCO 2  
C.I.0602001638

Myriam Patricia Borja Gavilánez  
AUDITOR EXTERNO  
C.I. 0602280570

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP2  
5/5

**ANEXO 1**

**Nómina del Equipo de auditoría**

Periodo Auditado: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

**Tabla N° 3: Nómina del Equipo de auditoría**

<b>NOMBRE</b>	<b>CATEGORIA</b>
Calderón Moran Edison Vinicio	Jefe de auditoría
Moyano Cascante Marco Vinicio	Supervisor de auditoría
Borja Gavilanes Myriam Patricia	Auditor Externo

**Elaborado:** Patricia Borja

Dr. Paco Huilcarema  
**GERENTE EL FOCO 2**  
CI: 0602001638

Myriam Patricia Borja Gavilánez  
**AUDITOR EXTERNO**  
C.I. 0602280570

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRERTERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP3

Carta de Autorización



ACREDITADA

**ESPOCH**

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
CENTRO DE INVESTIGACIONES. EDUCACIÓN A DISTANCIA  
Teléfono: 032 998200 Ext. 200

**CIADES**

Oficio 401.CIADES.FADE.2016  
12 de mayo de 2016

Señores:

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán, **DIRECTOR(A)**;

Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante, **MIEMBRO**.

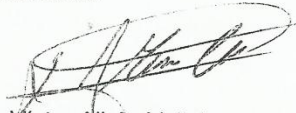
Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, informo a ustedes que han sido designados Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación: "**AUDITORÍA FINANCIERA A LA "FERRETERIA EL FOCO 2" DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015**", correspondiente a los (las) aspirantes: **Borja Gavilánez Myriam Patricia**, de la carrera de **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado, Centro de Apoyo Riobamba**, y una vez revisado el anteproyecto presentado por el/la estudiante, después de su respectivo análisis, deberán presentar un informe en un plazo máximo de ocho días calendario; de acuerdo al Art. 93 del Reglamento de Régimen Académico de Grado.

Particular que comunico para los fines correspondientes

Atentamente

  
Ing. Víctor Albán Vallejo  
**VICEDECAÑO FADE**

Copia: Señores estudiantes

16 MAY 2016

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP4

**Carta de Aceptación**

Riobamba, 04 de enero del 2016

Ing.

Víctor Albán Vallejo

VICEDECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS

Presente

De mis consideraciones:

Por medio del presente hacemos llegar a usted nuestros cordiales saludos de quienes conformamos la Ferretería el Foco 2, ubicada en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo; y a la vez se compromete a brindar toda la información necesaria a la Sra. Myriam Patricia Borja Gavilánez para la realización de su trabajo de titulación con el tema: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA “FERRETERÍA EL FOCO 2” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2015”.

Particular que informo para fines consiguientes.

Atentamente,

Dr. Paco Huilcarema Bonifaz

GERENTE DEL FOCO 2

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP5

**Orden de Trabajo**

**Oficio N AAI-002-12-22-2016**

**ASUNTO:** Orden de Trabajo

**FECHA:** Riobamba, 2016-02-22

Señor

Dr. Paco Huilcarema

GERENTE FERRETERIA EL FOCO 2

Presente

Por medio del presente me dirijo a usted poniendo en consideración la realización de la auditoría Financiera en: La FERRETERÍA EL FOCO 2; de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo periodo enero-diciembre 2015

La auditoría se efectuara de acuerdo a las Normas de auditoría Generalmente Aceptadas.

Pero principalmente los objetivos de la auditoría financiera están dirigidos a:

- Evaluar el control interno
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros y emitir el informe
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales.

En la parte final de este proceso se dará a conocer el dictamen mediante el informe, con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Myriam Patricia Borja Gavilánez

AUDITOR EXTERNO

### **Información General**

#### **Reseña Histórica**

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, el cuatro de enero de mil novecientos noventa y cinco, se inicia las actividades económicas como: VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA, bajo el nombre comercial Ferretería el Foco 2 con el número de RUC. 0602001638001 y Razón Social: Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz; quien es el propietario de la empresa.

Con este propósito, el Servicio de Rentas Internas; autoriza el funcionamiento y se abre para la atención al público el 10 de Marzo de 1995 con un Capital, de \$60.000,00

En la actualidad la Ferretería se ha mantenido en el mercado con un buen prestigio y clientela fija del sector y de los diversos barrios de la ciudad, pues cuenta también con clientes del sector rural por su amplia gama de artículos de riego.

#### **RUC**

Según el RUC (Registro Único de Contribuyentes), la Ferretería “El Foco 2” realiza su actividad económica principal: Venta al por menor especializada en artículos de ferretería, es Obligado a llevar Contabilidad, cuyo inicio de actividades fue 04-01-1995 / e inscrito el 10-03-1995. Es domiciliado en la Provincia de Chimborazo Cantón Riobamba Parroquia Velasco en las calles Av. Unidad Nacional 35-60 y Uruguay esquina.

#### **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:**

- Anexo de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos
- Anexo relación dependencia
- Declaración de Impuesto a la renta personas naturales
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual IVA

- Establecimientos 1

**Código Tributario:**

Es la norma que rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, en los actos y contratos de comercio, aunque se lleven a cabo por no comerciantes, pero se dedican a la comercialización de productos; la Ferretería El Foco 2, se acoge a esta ley porque se dedica a la comercialización de materiales de construcción.

**Ministerio De Relaciones Laborales:**

Regula las relaciones entre empleadores y trabajadores, aplicando las diferentes modalidades y condiciones de trabajo. Estas leyes cumple la Ferretería El Foco 2, pues para realizar sus actividades necesita recursos humanos.

**Ley De Seguridad Social:**

Regula la aplicación del seguro general obligatorio, y norma al organismo de control con aplicación del IESS. La Ferretería El Foco 2; tiene a sus empleados asegurados y gozan de los beneficios de ley.

**Misión:**

Ser una empresa que trabaja para brindar a sus clientes la mayor diversidad en materiales de construcción y de ferretería en general, con precio bajos, y calidad en el servicio acorde a las exigencias del mercado, con la finalidad de generar un crecimiento rentable, en beneficio de todos.

**Visión:**

Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, con la calidad en el servicio a nuestros clientes, contando con el apoyo del equipo de trabajo, manteniendo un alto grado de responsabilidad social y comercial que garantice solidez financiera y crecimiento sostenible.



**Valores Institucionales:**

**Ética.-** Cumplimiento de normas de conducta establecidas, que se ven reflejadas en el comportamiento diario, no solo en el trato a clientes sino también con los dueños.

**Eficiencia.-** Brindar a los clientes un servicio de calidad en el menor tiempo posible, procurando en todo momento la satisfacción de los clientes, logrando así excelentes resultados en el menor tiempo.

**Responsabilidad.-** Compromiso de empleados y dueños por mantener altos niveles de calidad en cuanto a la atención a clientes, ofreciendo productos de excelentes características y con garantía.

**Respeto.-** Trato cordial entre empleados y dueños, fomentando a cada momento el compañerismo, amabilidad en general, buenas relaciones que ayuden con el crecimiento de la empresa.

**Valores Organizacionales:**

**Clientes.-** Sabemos escuchar a nuestros clientes por lo que mejoramos el abastecimiento de la mercadería para satisfacer las necesidades.

**Responsabilidad.-** Nos esmeramos por el desempeño superior pues somos responsables de nuestros actos y resultados. Confiamos siempre en brindar a nuestros clientes mercadería y servicio de calidad.

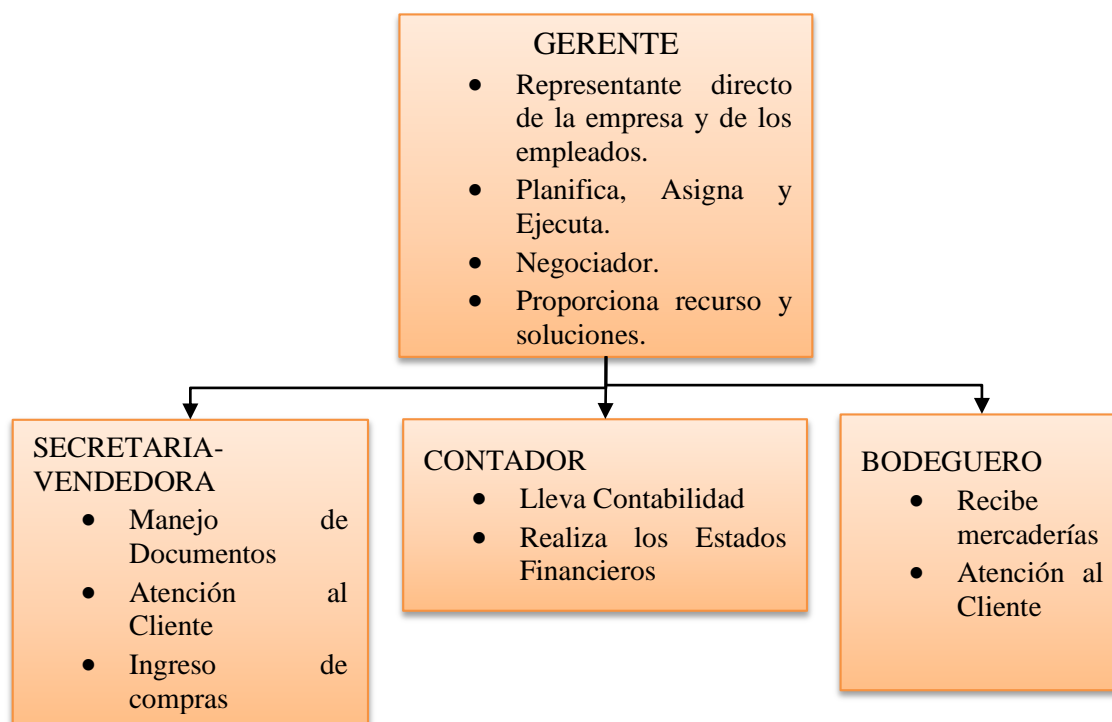
**Ciudadanía.-** Apoyamos a las comunidades con asesoramiento en productos de regadío, mantenemos los mayores estándares de conducta ética y responsabilidad ambiental.

**Personal.-** Lo primordial es que el personal trabaje unido en un lugar seguro y saludable donde se valoren y se reconozca la diversidad, el desarrollo y el trabajo en grupo.

**Responsabilidad Financiera.-** Somos prudentes con el uso de los recursos, procurando siempre el desarrollo.

**Reglas Internas:**

- Cumplir el horario establecido por la empresa
- Llevar un aseo constante en las instalaciones y a los productos
- Respetar a los compañeros
- Responsabilidad con la empresa



**Gráfico N° 3.** Organigrama estructural y funcional de la empresa

**Fuente:** Archivos de la Ferretería

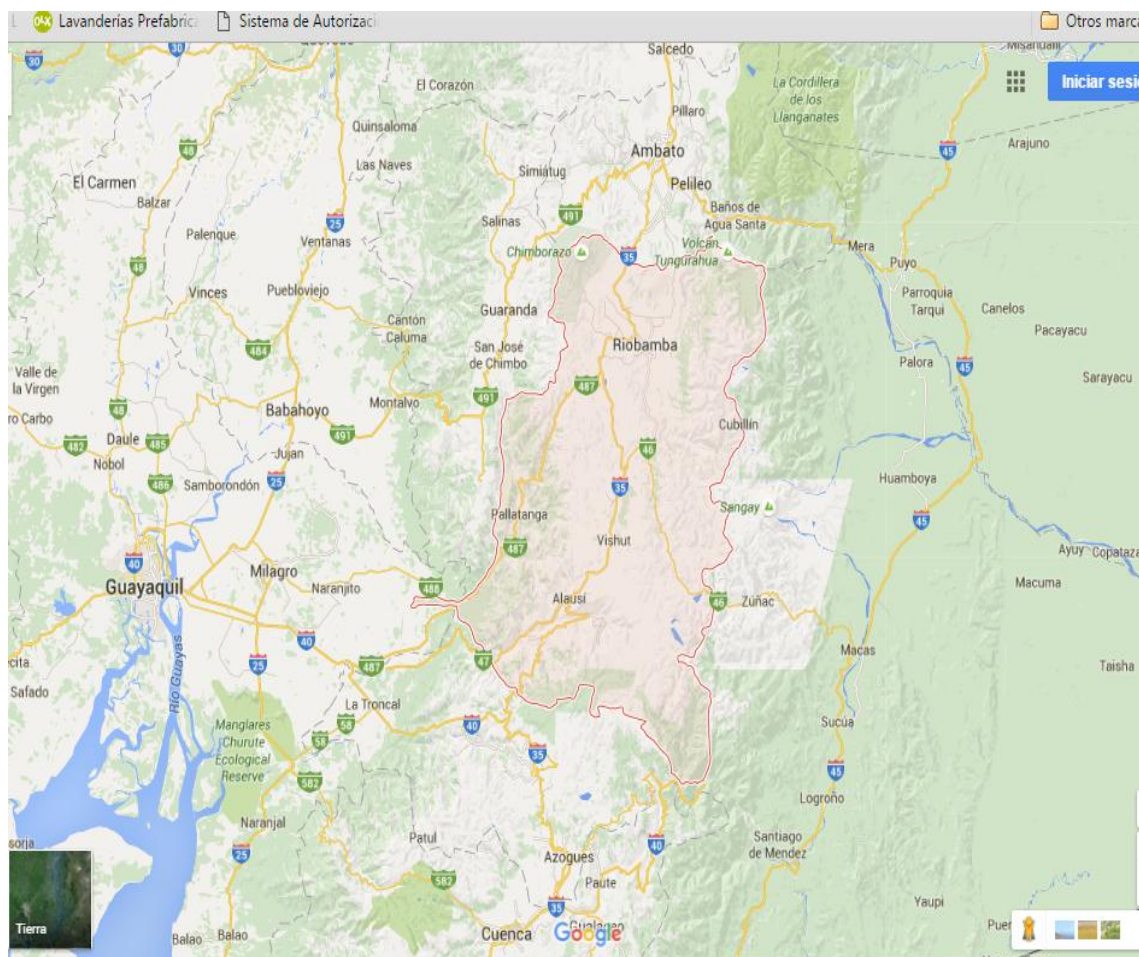
**Elaborado por:** Ferretería El Foco

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP 6  
5/8

**Macro –Localización:**

La Ferretería está ubicada en la Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba.



**Gráfico N° 4:** Ubicación Macro de la Ferretería

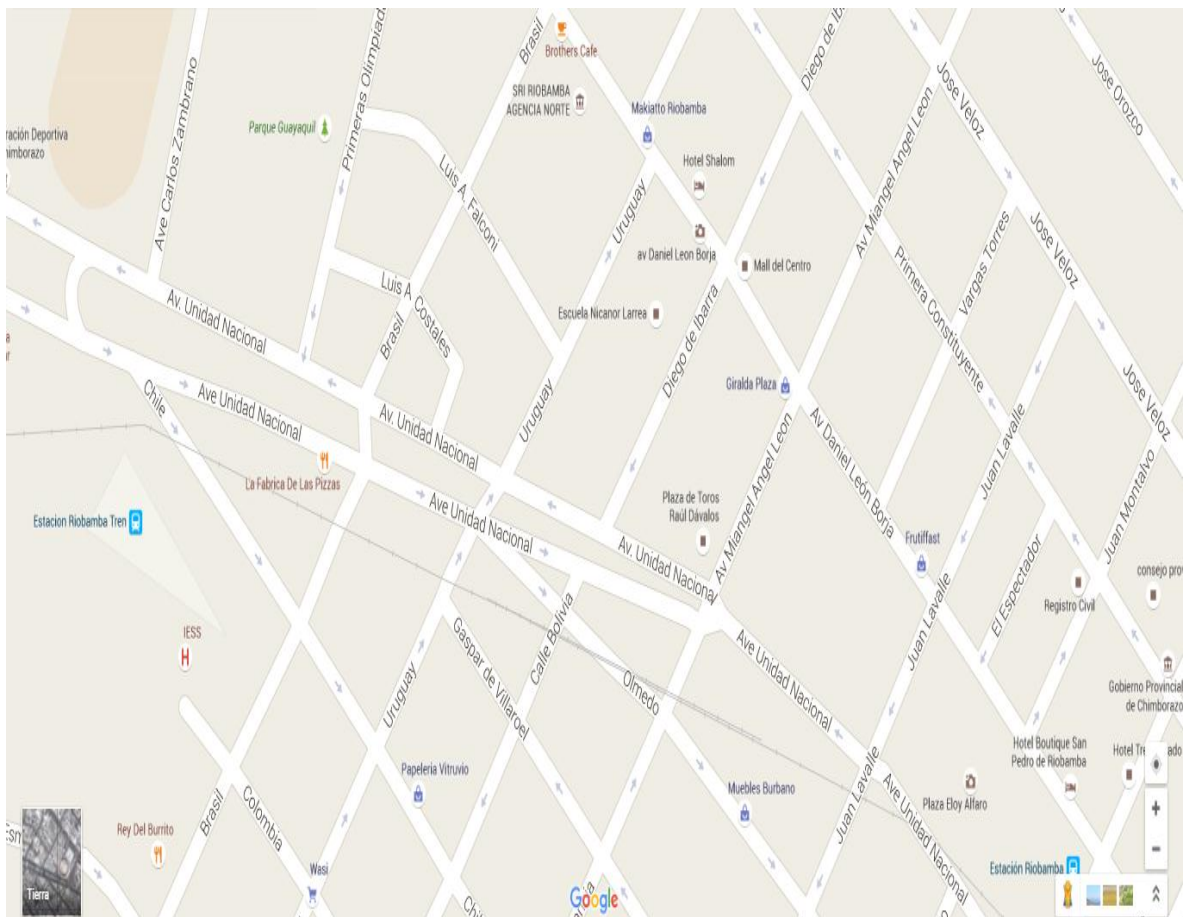
**Fuente:** Google maps

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP 6  
6/8

**Micro – Localización:**

La Ferretería está ubicada en la Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba, Barrio Municipal. Ave. Unidad Nacional y Uruguay N° 35-60.



**Gráfico N° 5:** Ubicación micro de la ferretería



**Fuente:** Google maps.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP 6  
7/8



**Documentación de la Compañía**

**Registro Único de Contribuyentes**

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>			
<b>NÚMERO RUC:</b>		090200183001			
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>		HUILCAREMA BONIFAZ PAGO MARCELO			
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>		ALMACEN EL FOCO #2			
<b>CONTADOR:</b>		VELASCO VILLACRES CARMEN AUGUSTA			
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>		OTROS		<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> SI	
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>		SN		<b>NÚMERO:</b> SN	
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	12/03/1967	<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	04/01/1995		
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	10/03/1995	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	25/08/2010		
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. RENICIO ACTIVIDADES:</b>			
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: SANTOS LEOPOLDO CABEZAS Numero: 5 Intersección: PASAJE FRANCIS CORALIA Referencia: CIUDADELA SARAGURO NORTE MANZANA B, JUNTO AL AEROPUERTO Teléfono: 052950781					
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>					
SN					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA.					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>		1		<b>ABIERTOS</b>	
<b>JURISDICCIÓN</b>		1 ZONA 31 CHIMBORAZO		<b>CERRADOS</b>	
				1	
				0	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP 6  
8/8

	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>	 <i>...le hace bien al país!</i>
<b>NÚMERO RUC:</b>	0602001638001	
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	HUILCAREMA BONIFAZ PAGO MARCELO	
<b>ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>		
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>Estado:</b> ABIERTO - MATRIZ	<b>FEC. REG. ACT.:</b> 04/01/1995
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> ALMACEN EL FOCO # 2	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. RENICIO:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b> VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b> Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Ciudadela: MUNICIPAL Calle: AV. UNIDAD NACIONAL Numero: 35-60 Intersección: URUGUAY Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA DE TOROS Teléfono Trabajo: 032540750 Celular: 098696316		

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AP7

**Carta de Inicio de auditoría**

**Oficio N 0003 P&B-26-02-2016**

**ASUNTO:** Comunicación de inicio de auditoría

**FECHA:** Riobamba, 2016-02-26

Señor

Dr. Paco Huilcarema

**GERENTE FERRETERIA EI FOCO 2**

Cúpleme comunicar a usted, que se dará inicio el proceso de auditoría por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, el día 29 de Febrero del presente año, para continuar con este proceso se realizara la revisión, para lo cual usted se servirá entregar toda la información y documentación que tenga relación con el examen antes mencionado y prestar su colaboración a fin de que los resultados logrados vayan en beneficio de la Ferretería.

Atentamente,

Myriam Patricia Borja Gavilánez  
AUDITOR EXTERNO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

AC

**4.1.2 Archivo Corriente**

<b>CLIENTE</b>	Ferretería “El Foco 2”; de Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz
<b>DIRECCION</b>	Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba, Barrio Municipal; Av. Unidad Nacional 35-60 y Uruguay esquina
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO</b>	01 de Enero al 31 de Diciembre 2015

**Índice del archivo corriente**

EF	Estados Financieros de la Ferretería
HM	Hoja de marcas y referencias
HI	Hoja de Índices
PP	Planificación Preliminar
A	Caja
B	Bancos
M	Mercaderías
AF	Activos Fijos
P	Proveedores
PA	Programa de auditoría
HH	Hoja de Hallazgos
EFA	Estados Financieros Auditados
HAR	Hoja de Ajustes o de Reclasificaciones

<b>EQUIPO DE AUDITORÍA</b>		
<b>FIRMA</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>CATEGORIA</b>
EVCM	Calderón Moran Edison Vinicio	Jefe de auditoría
MVMC	Moyano Cascante Marco Vinicio	Supervisor de auditoría
MPBG	Borja Gavilánez Myriam Patricia	Auditora

Elaborado por: MPBG	Fecha: 2016-02-29
Revisado por: EVCM, MCMC	2016-02-29



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

EF  
1/2

**FERRETERIA EL FOCO 2**

**4.1.3 Estado de Situación Financiero**

**Al 31 de Diciembre del 2015**

	<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>	
<b>1.1.1.1</b>	Caja	15.371,75
<b>1.1.1.2</b>	Bancos	
<b>1.1.1.2.01</b>	B. Internacional	218,88
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>	
<b>1.1.2.2</b>	Cuentas por Cobrar	350,23
<b>1.1.2.3</b>	Anticipo a Proveedores	7.65
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>	
<b>1.1.3.01</b>	Mercaderías 12%	166.311,68
<b>1.1.3.02</b>	Mercaderías 0%	9.980,67
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>TANGIBLE</b>	
<b>1.2.1.01</b>	Muebles y Enseres	67,50
<b>1.2.1.02</b>	Depreciación Acumulada. Muebles y Enseres	
<b>1.2.1.03</b>	Equipo de Computo	1.574,50
<b>1.2.1.04</b>	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	( 775,50)
<b>1.3</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	
<b>1.3.1.01</b>	IVA Compras	2.157.66
<b>1.3.1.02</b>	IVA Servicios	30,96
<b>1.3.1.03</b>	Crédito Tributario	1.331,55
<b>1.3.1.04</b>	Retención IVA recibido	102.69

1.3.1.05	Retención Fuente recibida	18,89
1.3.1.06	Crédito Imp. Renta	500,00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>197.180.63</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>2.1</b>	<b>CORRIENTE</b>	
2.1.1.01	Proveedores	150.197.19
2.1.1.02	Prestamos por Pagar	
2.1.1.03	Intereses por Pagar	
2.1.1.03	Sueldos por Pagar	1463,90
2.1.1.5	9.35% Aporte por Pagar	136,87
<b>2.2</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	
2.2.1	Proveedores Varios	36,40
<b>2.3</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	
2.3.1.01	IVA Ventas	215.76
2.3.1.02	Retención Fuente	21,57
2.3.1.04	IVA Servicios	28,03
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>151.821.56</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>	
3.1.1.01	Capital Social	35.577,21
3.1.1.02	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
3.1.1.03	Utilidad Ejercicio	<b>9.781.86</b>
	<b>T. PATRIMONIO</b>	<b>45.359.07</b>
	<b>T. PAS.+PAT.</b>	<b>197.180.63</b>

Dr. Paco Marcelo Huilcarema  
GERENTE FERRETERIA EL FOCO 2

Ing. Carmita Velasco  
CONTADOR

**FERRETERIA EL FOCO 2**  
**4.1.4 Estados de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
<b>4.1.1.01</b>	<b>+ VENTAS</b>	<b>195.691,18</b>
<b>4.1.1.02</b>	- Devoluciones en Ventas	
<b>4.1.1.03</b>	- Descuento en Ventas	
<b>4.1.1.04</b>	= Utilidad en Ventas	195.691,18
<b>4.2</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>195.203,03</b>
<b>4.2.1.01</b>	-Fletes de Compras	60,00
<b>4.2.1.02</b>	-Devoluciones Compras	2300,80
<b>4.2.1.03</b>	=Compras Netas	<b>192.842,23</b>
<b>1.1.3.01</b>	<b>+Inventario Inicial</b>	193.374,38
<b>1.1.3.02</b>	<b>-Inventario Final</b>	<b>176.292,35</b>
<b>5.1</b>	<b>-GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>9.734,42</b>
<b>5.1.1.01</b>	Gasto Sueldos y Salarios	4.513,20
<b>5.1.1.02</b>	Gasto Aporte Patronal	421,98
<b>5.1.1.03</b>	Gastos Servicios Básicos	882,00
<b>5.1.1.04</b>	Gastos Honorarios Profesionales	2.238,00
<b>5.1.1.05</b>	Consumo de Suministros de Oficina	120,00
<b>5.1.1.06</b>	Décimo Tercer Sueldo	380,91
<b>5.1.1.07</b>	Décimo Cuarto Sueldo	354,99
<b>5.1.1.08</b>	Fondos de Reserva	47,84
<b>5.1.1.09</b>	Gastos Depreciación Muebles de Oficina	
<b>5.1.1.10</b>	Gastos Depreciación Eq. Computación	775,50

<b>5.2.1.02</b>	<b>- Gastos de Ventas</b>	<b>414,70</b>
<b>5.2.1.03</b>	Gasto de Transporte	199,50
<b>5.2.1.04</b>	Gasto Publicidad	100,20
<b>5.2.1.05</b>	Gasto Combustible	115,00
<b>5.3.1</b>	<b>Gastos Varios</b>	
<b>5.1.1.03</b>	<b>= Utilidad</b>	<b>9.781.86</b>
	<b>Operacional</b>	
<b>5.2</b>	<b>-GASTOS</b>	<b>0</b>
	<b>FINANCIEROS</b>	
<b>5.2.1.01</b>	<b>Gastos por Intereses</b>	
<b>5.2.1.02</b>	<b>Comisiones Bancarias</b>	
<b>5.2.1.03</b>	<b>=Utilidad después del</b>	<b>9.781.86</b>
	<b>Financiamiento</b>	
<b>5.3</b>	<b>+OTROS INGRESOS</b>	
<b>5.4</b>	<b>=UTILIDAD DEL</b>	<b>9.781.86</b>
	<b>EJERCICIO</b>	

Dr. Paco Marcelo Huilcarema  
GERENTE FERRETERIA EL FOCO 2

Ing. Carmita Velasco  
CONTADOR

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015



**4.1.5 Hoja de marcas y referencias**

**Tabla N° 4:** Hoja de Marcas y Referencias

<b>Símbolo</b>	<b>Significado</b>
&	Cotejado con documentos
*	Cotejado con Libros
Ç	Calculo Verificado
=	Sumaria Parcial
Σ	Sumaria Total
Y	Diferencia Comprobada
®	Pendiente de Registro
✓	Verificado Físicamente
☆	Hallazgos
↻	Corrección Realizada
✗	Valores no registrados
♥	Notas Explicativas
☒	Valores registrados en exceso
€	Valor Inmaterial

**Elaborado por:** Patricia Borja

	Fecha
Elaborado por: MPBG	2016-29-02
Revisado por: EVCM,MVMC	2016-03-01

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

<b>HI</b>  <b>1/2</b>
-----------------------------

**4.1.6 Hoja de Índices**

**Tabla N° 5:** Hoja de Índices

INDICE	SIGNIFICADO
AP	Archivo Permanente
AP1	Propuesta de auditoría Financiera
AP2	Contrato de Prestación de Servicios
AP3	Carta de Autorización
AP 4	Carta de Aceptación
AP5	Orden de Trabajo
AP6	Información General
AP7	Carta de Inicio de auditoría
AC	Archivo Corriente
EF	Estados Financieros de la Ferretería
HM	Hoja de Marcas y referencias
HI	Hoja de Índices
PP	Planificación Preliminar
HH	Hoja de Hallazgos
EFA	Estados Financieros Auditados
CCI	Cuestionario de control interno
PA	Programa de auditoría
ESF	Estado de Situación Financiera
ER	Estado de Resultados

	Fecha
Elaborado por: MPBG	2016-29-02
Revisado por: EVCM,MVMC	2016-29-02

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

HI  
2/2

INDICE	SIGNIFICADO
A	Caja
B	Banco
M	Mercaderías
PPE	Propiedad, Planta y Equipo
P	Proveedores
I	Ingresos
G	Gastos
CG	Carta de Gerencia
OCI	Opinión de Control Interno
CSP	Carta de Confirmación de Saldos
RSP	Respuestas de Saldos de Proveedores
HH	Hallazgos
EFA	Estado de Financiero Auditado
ERA	Estado de Resultados Auditados
HAR	Hoja de Asientos y Reclasificaciones
EVC	Edison Vinicio Calderón Moran
MVM	Marco Vinicio Moyano Cascante
MPB	Myriam Patricia Borja Gavilánez

	Fecha
Elaborado por: MPBOG	2016-29-02
Revisado por: EVC, MVM	2016-29-02

## 4.2 FASE I: PLANIFICACIÓN

### Planificación Preliminar

#### Antecedentes:

La Ferretería El Foco 2, ubicada en la ciudad de Riobamba, es una empresa con 21 años de permanencia en el mercado, dedicada a la comercialización de materiales de construcción. Y por ser la primera auditoría que realiza no tenemos antecedentes anteriores; se hará un estudio de todos los rubros de los estados financieros considerando que es de gran importancia para el funcionamiento de la empresa.

#### Motivo de la auditoría:

Como la Ferretería El Foco 2 es privada, se hace necesario que un agente externo controle las actividades operativas y financieras que se desarrollan conociendo de ante mano que todos estamos expuestos a errores, es por eso que según la orden de trabajo N° -OO2, emitida el 12 de Febrero de 2016 por la Sra. Myriam Patricia Borja; quien procederá a la realización de la auditoría Financiera en la Ferretería El Foco2 de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo de enero a diciembre del 2015.

Hará conocer el informe de auditoría con el dictamen correspondiente que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones en el final del proceso financiero.

Es importante también señalar que este trabajo de titulación es enfocado en empresas reales que sirve para poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante el proceso educativo.

#### Objetivo de la auditoría

#### Objetivo General:

Realizar una auditoría financiera en la ferretería “EL FOCO 2” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015, para emitir una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros contribuyendo así a la toma de decisiones.



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

PP  
2/12

### **Objetivos Específicos**

- Revisar si los registros en libros tienen el soporte justificativo necesario.
- Indagar posibles errores de los registros contable, sistema de control interno, y emitir recomendaciones.
- Pronunciar el grado de eficiencia procedente del sistema de control interno definido por la ferretería.
- Emitir recomendaciones para mejorar procedimientos de control interno de la empresa.
- Recomendar que se vele por el cumplimiento de disposiciones legales que los rigen.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría de los estados financieros de la Ferretería EL FOCO 2 se realizara del ejercicio económico de 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, como consta en el contrato.

### **CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD**

**Datos Generales de la Empresa:** Ferretería “El Foco2” de Paco Marcelo Huilcarema

**Ubicación:** Provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, Parroquia Lizarzaburo, barrio Municipal, calle: Av. Unidad Nacional 35-60 y Uruguay

**Teléfono:** 032944413 Celular: 0985285074

**E-mail-** [pacomhb12@gmail.com](mailto:pacomhb12@gmail.com)

**RUC:** 0602001638001

**Estado del Contribuyente del RUC:** Activo

**Clase de Contribuyente:** Otros

**Actividad Económica Principal:** Venta al por menor de artículos de ferretería

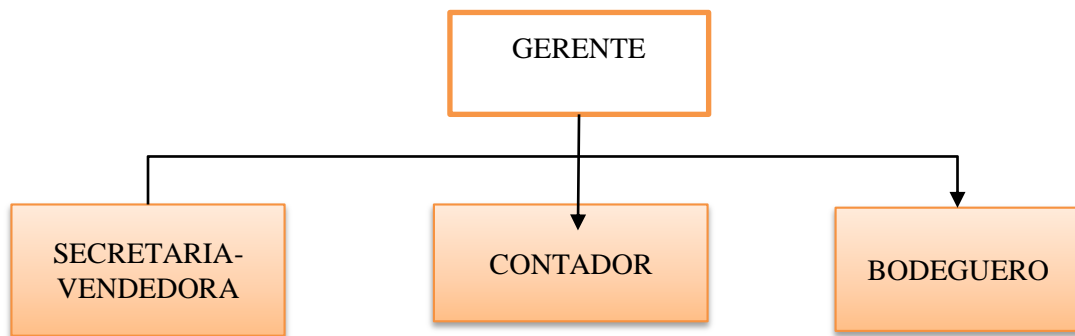
**Obligado a Llevar Contabilidad:** Si

#### **Disposiciones legales**

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Ley de régimen tributario interno

- Reglamento de la ley de Régimen Tributario Interno
- Leyes de Regulación Municipales
- Laboral y Seguridad

### Estructura Orgánica



**Gráfico N° 6:** Estructura Organizacional

**Fuente:** Ferretería EL Foco 2

### Estructura Funcional

#### Gerente

Es el representante legal de la ferretería. Su función principal es administrar las operaciones comerciales de la Ferretería; pues bajo su responsabilidad esta velar por la buena marcha, mediante una gestión efectiva, adquiriendo toda la mercadería necesaria para cubrir la necesidad de los clientes. Revisar los cobros de mercadería en efectivo y a crédito. Hacer depósitos en la cuenta corriente personal.

#### Ámbito:

La Gerencia, debe dirigir, supervisar y coordinar los sistemas de las áreas técnicas, administrativas y financieras de la empresa.

**Funciones Específicas:**

- Representación legal
- Planear, dirigir, coordinar, evaluar y controlar las actividades de la empresa.
- Realizar cobros
- Hacer depósitos.

**Secretaria-vendedora**

La Secretaria se encarga de operar la correspondencia, atención al cliente y demás asuntos que disponga el Gerente, Facturar las ventas, Ingresar las compras.

**Objetivo:**

Ejecutar, sus funciones sujetándose al horario y lo que dispone la administración para desempeñar con eficiencia su cargo.

**Ámbito:**

La Secretaria cuenta con habilidades obtenidas por la experiencia para administrar la documentación relacionada con la Ferretería.

**Funciones Específicas:**

- Lleva los archivos de la empresa:
- Ayuda en la planificación, organización, dirección y control.
- Factura las ventas
- Realiza el control de existencias en 0; para volver a realizar los pedidos.
- Archiva Facturas de compra

**Contador:** La responsabilidad de la Contadora son las siguientes:

- Llevar la contabilidad de la empresa en forma veraz y oportuna.
- Realiza las declaraciones mensuales al Servicio de Rentas Internas.
- Control de ingresos y egresos de la Ferretería
- Elaboración de Estados Financieros

- Asesora al Gerente de la Ferretería sobre la información financiera para que tome las decisiones correctas.

**Bodeguero- despachador:**

- Se hace cargo de la administración de la bodega.
- Atención al cliente que acude a bodega.
- Recibir los productos de acuerdo a la factura y orden de pedido.
- Entrega la mercadería a los clientes en orden todo lo que consta en la factura.
- Informa la mercadería que está por agotarse; para renovar el stock.

**Valores Corporativos** (fuente: Ferreteria El Foco 2)

**Ética.-** Cumplimiento de normas de conducta establecidas, que se ven reflejadas en el comportamiento diario, no solo en el trato a clientes sino también con los dueños.

**Eficiencia.-** Brindar a los clientes un servicio de calidad en el menor tiempo posible, procurando en todo momento la satisfacción de los clientes, logrando así excelentes resultados en el menor tiempo.

**Responsabilidad.-** Compromiso de empleados y dueños por mantener altos niveles de calidad en cuanto a la atención a clientes, ofreciendo productos de excelentes características y con garantía.

**Respeto.-** Trato cordial entre empleados y dueños, fomentando a cada momento el compañerismo, amabilidad y en general, buenas relaciones que ayuden con el crecimiento de la empresa.

### **Valores Organizacionales**

**Clientes.-** Sabemos escuchar a nuestros clientes por lo que mejoramos el abastecimiento de la mercadería para satisfacer las necesidades.

**Personal.-** Lo primordial es que el personal trabaje unido en un lugar seguro y saludable donde se valoren y se reconozca la diversidad, el desarrollo y el trabajo en grupo.

**Responsabilidad.-** Nos esmeramos por el desempeño superior pues somos responsables de nuestros actos y resultados. Confiamos siempre en brindar a nuestros clientes mercadería y servicio de calidad.

**Ciudadanía.-** Apoyamos a las comunidades con asesoramiento en productos de regadío, mantenemos los mayores estándares de conducta ética y responsabilidad ambiental.

**Responsabilidad Financiera.-** Somos prudentes con el uso de los recursos, procurando siempre el desarrollo.

### **Reglas Internas**

Cumplir el horario establecido de la empresa

Llevar un aseo contante a las instalaciones y a los productos

Respetar a los compañeros

Responsabilidad con la empresa

### **MISIÓN**

Ser una empresa que trabaja para brindar a sus clientes la mayor diversidad en materiales de construcción y de ferretería en general, con precios bajos, y calidad en el servicio acorde a las exigencias del mercado, con la finalidad de generar un crecimiento rentable, en beneficio de todos.

### **VISIÓN**

Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, con calidad en el servicio a nuestros clientes, contando con el apoyo del equipo de trabajo, manteniendo un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible.

### **Objetivos y políticas**

El objetivo principal de la Ferretería “EL FOCO 2” ha sido y sigue siendo la comercialización de artículos al por menor de artículos de ferretería contribuyendo al bienestar de los Riobambeños y al progreso del país.

- Ser una empresa sólida frente a la competencia que existen en la ciudad y la provincia.
- Vender materiales de construcción a precios bajos para beneficiar al cliente.
- Entregar productos de alta calidad y tecnológica para acabados de construcción
- Dar asesoramiento técnico para utilización de los mismos
- Trabajar con miras al futuro y bienestar de la provincia.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

PP  
8/12

**Principales actividades**

Su principal actividad es: Venta de artículos de ferretería al por mayor y menor.

**Principios políticas y estrategias funcionales**

Como principales políticas establecidas para el alcance de objetivos se han determinado los siguientes ejemplos.

- Contratar alianzas estratégicas con proveedores y clientes.
- Mantener precios bajos en relación al mercado.
- Entregar productos de alta calidad.
- Cubrir la demanda actual y futura de los clientes

**FINANCIAMIENTO**

Las fuentes de ingreso de la ferretería El FOCO 2 son:

Ventas	US \$ 195.691,18
Comisiones ganadas	0
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 195.691,18</b>

**FUNCIONARIO PRINCIPAL**

Nº	Nombre del Funcionario	Fecha de Ingreso	Cargo
01	Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz	1995	Gerente

**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a.- Moneda Única.-** Los registros y estados financieros están representados en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal en la República del Ecuador.

**b.- Estados Financieros**

Son preparados según las normas establecidas: Las normas ecuatorianas de contabilidad, las normas internacionales de contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**c.- Registros Contables**

Está sujeto a lo que establecen las normas y disposiciones legales y se elaboran de acuerdo a lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad.

**d.- Método Contable**

Los métodos contables de la empresa son: Sistema de cuanta múltiple, mediante el sistema devengado; es decir los ingresos y gastos cuando se producen, el cobro de sus obligaciones.

El control del inventario se lo realiza mediante un inventario al muestreo y son valorados mediante el método promedio.

Los Activos Fijos son registrados a costos históricos o de adquisición y se deprecian con el método de línea recta.

**GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA,  
ADMINISTRATIVA Y OPERACIONAL**

1. Debido a la ausencia de documentación contable de respaldo, se va a incrementar el riesgo en el manejo de la información que nos va a proporcionar el propietario.



2.- La empresa cuenta con el personal adecuado y una buena distribución de funciones que no se ejecutan, mediante la indagación hecha hemos visto que la empresa no utiliza un sistema contable que le permita obtener detalles, llevar un control de cuentas, generar reportes contables, sin embargo en cuanto al archivo contable, esta no reposa en la empresa sino bajo la responsabilidad de la Sra. Contadora; entregando solamente las declaraciones para justificar los montos a pagar por concepto de IVA y Retención a la Fuente.

#### **SISTEMA DE INFORMACION AUTORIZADA**

Se está cotizando para la implementación de un Sistema de Contabilidad ya que en la actualidad se realiza en forma manual. Utilizando una parte del Excel para llevar detalles extras contables de ciertas cuentas, como es el caso de detalle de ventas, retenciones recibidas, y el registro de compras. La Ferretería si cuenta con equipos de cómputo.

#### **PUNTOS DE INTERES PARA EL EXAMEN**

- No dispone de Registros Contables habilitados para consulta.
- Se maneja el negocio de acuerdo a las circunstancias.
- Hay detalle de ventas al contado.
- No hay detalle de créditos
- No hay un control sobre recaudaciones.
- No cuenta con un presupuesto anual.

#### **TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS**

- Movimiento de ventas al contado.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

PP  
11/12

- Tienen comprobantes de ingresos para los abonos y cancelaciones, pero no los usan.
- Existen algunos gastos a nivel personal que se cancelan con dinero del que ingresa por concepto de ventas.
- Ventas a crédito solo a clientes conocidos y cobrados antes que se acabe el mes, pero constan como efectivo.
- Los ingresos son por ventas al contado.

**ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIÓN DE EXAMEN**

Por tratarse de la primera auditoría a realizarse en la Ferretería EL FOCO 2.

No se aplicara este procedimiento referente al dictamen o seguimiento y las recomendaciones anteriores.

**IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINAR  
EN LA PLANIFICACION**

- Caja
- Bancos
- Mercaderías.
- Propiedad, Planta y Equipo.
- Proveedores
- Ingresos
- Egresos

### MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE AUDITORÍA

**Tabla N° 6: Matriz Preliminar del riesgo**

<b>CLIENTES</b>	<b>PRUEBAS SUSTITUTIVAS</b>	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe un manual de procedimientos para el correcto uso y custodia de los fondos disponibles</li> <li>• Registros de valores incorrectos en las cuentas de Caja y Bancos</li> <li>• No se tiene un registro de abonos de cancelaciones, por los clientes</li> <li>• No existe un reglamento para la toma de inventarios físicos</li> <li>• No se elaboran periódicamente listados a proveedores para determinar los saldos pendientes de pago</li> <li>• No se calcula provisión de cuentas incobrables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El Sr. Huilcarema maneja directamente el uso de los fondos.</li> <li>• El control lo hace el gerente pero sin ningún resultado positivo.</li> <li>• Los clientes entregan abonos y el dueño no tiene registro separado por este tipo de ingresos.</li> <li>• No se hacen inventarios físicos completos.</li> <li>• Se sabe parcialmente cuanto se debe a cada proveedor pero no se respeta su fecha de vencimiento.</li> <li>• No se registra un porcentaje que le permita cubrir perdías.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar por separado los valores que se recaudan por concepto de ventas.</li> <li>• Identificar los valores que se recaudan por concepto de cobro a clientes.</li> <li>• Realizar confirmaciones de saldos de mercadería.</li> <li>• Análisis de antigüedad de saldos de acuerdo al plazo concedido por proveedores.</li> <li>• Determinar el porcentaje que establece la ley para provisión de cuentas incobrables.</li> </ul>

**Realizado por:** Myriam Patricia Borja

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

CCI  
1/6

### Matriz Riesgo y Confianza

La fórmula se empleó para medir el nivel de riesgo y confianza del sistema de control de interno de la Ferretería El Foco 2 aplicada a los colaboradores.

$$NR=100 - NC \qquad NC= \frac{CT}{CP}$$

NC=Nivel de Confianza

CT=Confianza Total

CP=Confianza Prevista

NR= Nivel de Riesgo

La ponderación para los cuestionarios de control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Fuente: (Manuel de Contraloría General del Estado)

### Análisis Preliminar del control interno

Este análisis se hizo en base a entrevistas en las instalaciones de la Ferretería El Foco 2 los días 01-03-2016 al personal comenzando por el Gerente Dr. Paco Huilcarema indagando sobre temas gerenciales o administrativos, a la Ing. Carmen Velasco; Contadora en temas financieros; así como también a la Sra. Cajera y al Sr. Bodeguero. Para posteriormente valorar el grado de control interno y poder enfocar los procedimientos de auditoría.

Después de la entrevistar se:

- Observo el desarrollo de los procedimientos administrativa
- Verifico la documentación que es el sustento sea esta recibida o entregada
- Reviso los registros contables
- Analizo la información solicitada.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERIA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

CCI 2/6
------------

FERRETERIA EL FOCO 2				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACION
		SI	NO	
<b>AREA ADMINISTRATIVA</b>				
1	¿Cuenta la Ferretería con un organigrama?	✓		
2	¿Cuenta la Ferretería con un manual de procedimientos?		✓	Se está trabajando en ello.
3	¿Las relaciones entre gerente y empleados, proveedores, clientes se basan en honestidad y equidad?	✓		
4	¿La gerencia tiene dominio sobre las áreas específicas?	✓		
5	¿La gerencia incentiva y compromete a sus colaboradores en el cumplimiento de tareas a ellos encomendados?	✓		
6	¿Los trabajadores tienen la preparación académica para ser considerados idóneos para sus puestos?		✓	No todos
7	¿La hora de entrada y salida es controlada?	✓		
8	¿La gerencia comunica oportunamente al personal respecto de sus responsabilidades?	✓		
9	¿Se ha hecho firmar al personal un documento de garantía para caucionar debido a la responsabilidad de custodia de los empleados en cada una de sus áreas?		✓	

10	¿Existe suficiente seguridad y espacio físico en las diferentes áreas para desempeñar funciones?	✓		
11	¿Se revisa bien la mercadería al momento de ingresar a ver si estas cumplen con las especificaciones solicitadas?	✓		
12	¿Se realizan constatación de bienes por lo menos una vez al año?		✓	
13	¿Considera usted que un examen especial de AUDITORÍA contribuirá al fortalecimiento de la administración de la empresa?	✓		
14	¿Se controla el buen uso y mantenimiento de las instalaciones?	✓		
15	¿Se denuncian posibles actos indebidos?	✓		
16	¿La gerencia toma atención a los informes emitidos por el SRI, respecto de su funcionamiento?	✓		
17	¿La gerencia tiene planes de acción correctivos respecto a los mismos?	✓		
18	¿La gerencia es la persona que se encarga de autorizar devoluciones?		✓	Por lo general la persona que recibe.
19	¿La gerencia es quien autoriza el crédito?	✓		
20	¿La gerencia es quien autoriza descuentos en los montos grandes de ventas?	✓		
	<b>TOTALES</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Fuente:** (Manual de Contraloría General del Estado)

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 15

Respuestas Negativas = 5

Total de respuestas = 20

Nivel de Confianza	5/20*100	25%	Alto
Nivel de Riesgo	100%- NC	75%	Bajo

**Conclusión.-**

Las políticas y reglamentos internos no están perfectamente definidos exclusivamente para este tipo de empresa, pero el gerente señala que pronto se implementara.

El bodeguero no es bachiller, pero ha acumulado experiencia laboral adquirida por indicación del Gerente, además es muy ágil físicamente prioridad para el despacho de productos. La contadora es graduada como Ing. en Banca y Finanzas

Los empleados no han presentado garantías que respalden la custodia de los bienes o mercaderías que manejan a diario.

Los inventarios tanto de mercadería como de bienes muebles no se realizan anualmente en forma detallada sino aleatoria pues no cuentan con el suficiente tiempo para cerrar las instalaciones que sería un perjuicio al ingreso por ventas, capital necesario para cubrir deudas y pagos de empleados.

El bodeguero es quien recibe la mercadería y si no constan los precios que están en la orden de pedido, las devuelve, lo que hace que se generen las Notas de Crédito respectivas y que sobre todo no sean recibidas a tiempo.

Debemos mencionar que es clave el papel que desempeña el Sr. Gerente pues a primera vista se ve que la mayor responsabilidad recae sobre él. Además haciendo una retrospectiva hacia atrás y comprobando que el tiempo en que se ha mantenido la empresa en marcha denota que su manejo ha sido bueno; pues el resultado de la prueba de control interno ha dado un nivel de confianza “Alto”; sin embargo debemos añadir que el Sr. Gerente cuenta con una preparación de nivel superior; pero en la área de Pedagogía que es muy diferente al que desarrolla y esto se refleja en el resultado del nivel de riesgo es “Bajo”.

Cabe mencionar que el Sr, Gerente siempre está informándose de todas las noticias y medios de comunicación por lo que está al día en materia de impuestos; además el haberse criado en una familia de comerciantes le ha ayudado mucho.

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

CCI 4/6
------------

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACION
		SI	NO	
<b>AREA FINANCIERA</b>				
1	¿Se prepara mensualmente los Estados Financieros?		✓	Cada año
2	¿Se efectúa arqueos de caja sorpresivos?		✓	
3	¿Las funciones de contabilidad y caja están separadas y definidas?	✓		
4	¿Se actualiza el sistema contable por lo menos una vez al año?		✓	El sistema contable es de propiedad de la contadora
5	¿Posee un sistema de facturación la empresa?		✓	Se está cotizando
6	¿Previo a hacer las adquisiciones se solicitan cotizaciones para evaluar precios?	✓		Lo hace el gerente
7	¿El acceso a los registros contables está restringido al resto del personal?	✓		
8	¿Las compras son aprobadas por el gerente?	✓		Lo hace el gerente
9	¿Cuándo salen de vacaciones los empleados son sustituidos por otras?	✓		Los compañeros
10	¿Están todos los asientos del diario explicados y sustentados adecuadamente?		✓	
11	¿Se mantienen en custodia los documentos que representan derechos exigibles?	✓		La contadora mantiene esta información

12	¿La contadora presenta informes financieros haciendo recomendaciones para llegar a la eficiencia?		✓	
13	¿Se preparan estados financieros reales y presupuestados con comparaciones y explicaciones de diferencia?		✓	
14	¿La contadora realiza controles sobre gastos?		✓	
15	¿Existen sistemas de procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos?		✓	
16	¿Las retenciones de compras a proveedores se entregan oportunamente?		✓	
17	¿Se realizan actas de entrega- recepción cuando hay salida a vacaciones del personal?		✓	
18	¿Constan en actas el listado de activos fijos?		✓	
19	¿Los activos fijos se encuentran codificados y con su debidas señaléticas?		✓	
20	¿Se contabilizan los descuentos hechos en ventas?		✓	
	<b>TOTALES</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado EVCM,MVMC	por:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

CCI 5/6
------------

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Fuente:** (Manual de Contraloría General del Estado)

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 6

Respuestas Negativas = +14

Total de respuestas = 20

Nivel de Confianza	$6/20 * 100$	30%	Alto
Nivel de Riesgo	100% - NC	70%	Medio

**Conclusión.-**

Se pudo determinar que el nivel de confianza es Alto, por la falta de compromiso de la contadora al involucrarse en la actividad financiera de la empresa por exceso de trabajo.

Los Estados Financieros no se preparan mensualmente si no cada año por lo tanto no hay análisis de comportamiento financiero.

El sistema que usa para la contabilidad es en Excel y el Tmax.

El Sr. Gerente está cotizando un sistema completo para el manejo de la empresa.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PERIODO 2015

CCI  
6/6

Las cotizaciones de precios las hace el Gerente

No hay recomendaciones escritas; porque no hay ningún informe contable hecho por la contadora, así como tampoco se trabaja con presupuesto para hacerlas debidas comparaciones con hechos reales, no supervisa gastos, no hay sistemas de procedimientos que aseguren la confiabilidad de los datos contables.

No se realiza ningún sistema de procedimientos que aseguren la confiabilidad por ejemplo del saldo real de inventarios.

Las retenciones se entregan a los proveedores que llegan a cobrar a fin de mes o los primeros días del mes siguiente; cabe indicar que en el archivo encontramos muchas retenciones que no han sido entregadas, pues las compras han sido hechas al contado en ferreterías de la zona.

Como el personal que labora cuando sale de vacaciones no hace ninguna entrega-recepción al compañero que le reemplazara, pues no tienen secciones específicas bajo su cargo.

Si constan en actas los activos fijos con los que han comenzado, hace 21 años atrás, pues la mencionada indica que a ella no le han entregado ninguna acta cuando se hizo cargo (labora ya 10 años).La mayoría de ellos se encuentran en ya en desuso, porque y han cumplido su vida útil.

Los descuentos hechos en ventas no se contabilizan, pues se hace al momento del cobro y es verbal; la factura tiene el precio real y no hay evidencia del descuento, la empresa asume este descuento.

	02-03-2016
Elaborador por: MPBG	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PLANIFICACION PRELIMINAR PERIODO 2015

PP  
1/13

**Tabla N° 7:** Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría

<b>COMPONENTE</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONTROL</b>	<b>ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA</b>
CAJA	MEDIO	No se realiza arqueos de caja sorpresivos	Pruebas Sustantivas
BANCOS	MEDIO	No se realizan conciliaciones mensuales	Pruebas Sustantivas
MERCADERÍAS	ALTO	No se realiza inventarios físicos.	Pruebas Sustantivas
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	MEDIO	Algunos bienes disponibles acabaron su vida útil y no han sido revalorizados.	Pruebas Sustantivas
PROVEEDORES	ALTO	Los pagos no se hacen con cheque.	Pruebas Sustantivas
INGRESOS	ALTO	Sus únicos ingresos son por ventas (numerosas facturas anuladas)	Pruebas Sustantivas
GASTOS	ALTO	Pago de intereses de un préstamo no registrado.	Pruebas Sustantivas

**Elaborado por:** Patricia Borja

**Fuente:** Datos de la Ferretería El Foco 2

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PLANIFICACION PRELIMINAR PERIODO 2015

PP 2/13
------------

**Matriz Riesgo y Confianza**

La fórmula se empleó para medir el nivel de riesgo y confianza del sistema de control de interno de la Ferretería El Foco 2 aplicada a los colaboradores.

$$NR=100 - NC \qquad NC= \frac{CT}{CP}$$

NC=Nivel5 de Confianza

CT=Confianza Total

CP=Confianza Prevista

NR= Nivel de Riesgo

La ponderación para los cuestionarios de control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Fuente:** (Manual de Contraloría General del Estado)

**Análisis Preliminar del control interno**

Este análisis se hizo en base a entrevistas en las instalaciones de la Ferretería El Foco 2 los días 01-03-2016 al personal; comenzando por el Gerente Dr. Paco Huilcarema indagando sobre temas gerenciales o administrativos, a la Ing. Carmen Velasco; Contadora en temas financieros; así como también a la Sra. Cajera y al Bodeguero. Para

posteriormente valorar el grado de control interno y poder enfocar los procedimientos de auditoría.

Después de la entrevista se:

- Observo el desarrollo de los procedimientos administrativos
- Verifico la documentación que es el sustento sea recibida o entregada
- Reviso los registros contables
- Analizo la información producida por el sistema contable.

Elaborador por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: MPBG	02-03-2016

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PLANIFICACION PRELIMINAR PERIODO 2015

PP 3 /13
-------------

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACION
		SI	NO	
<b>AREA ADMINISTRATIVA</b>				
1	¿Cuenta la Ferretería con un organigrama?	✓		
2	¿Cuenta la Ferretería con un manual de procedimientos?		✓	Se está trabajando en ello.
3	¿Las relaciones entre gerente y empleados, proveedores, clientes se basan en honestidad y equidad?	✓		
4	¿La gerencia tiene dominio sobre las áreas específicas?	✓		
5	¿La gerencia incentiva y compromete a sus colaboradores en el cumplimiento de tareas a ellos encomendados?	✓		
6	¿Los trabajadores tienen la preparación académica para ser considerados idóneos para sus puestos?		✓	No todos
7	¿La hora de entrada y salida es controlada?	✓		
8	¿La gerencia comunica oportunamente al personal respecto de sus responsabilidades?	✓		
9	¿Se ha hecho firmar al personal un documento de garantía para caucionar debido a la responsabilidad de custodia de los empleados en cada una de sus áreas?		✓	
10	¿Existe suficiente seguridad y espacio físico en las diferentes áreas para desempeñar funciones?	✓		



11	¿Se revisa bien la mercadería al momento de ingresar a ver si estas cumplen con las especificaciones solicitadas?	✓		
12	¿Se realizan constatación de bienes por lo menos una vez al año?		✓	
13	¿Considera usted que un examen especial de auditoría contribuirá al fortalecimiento de la administración de la empresa?	✓		
14	¿Se controla el buen uso y mantenimiento de las instalaciones?	✓		
15	¿Se denuncian posibles actos indebidos?	✓		
16	¿La gerencia toma atención a los informes emitidos por el SRI, respecto de su funcionamiento?	✓		
17	¿La gerencia tiene planes de acción correctivos respecto a los mismos?	✓		
18	¿La gerencia es la persona que se encarga de autorizar devoluciones?		✓	Por lo general la persona que recibe.
19	¿La gerencia es quien autoriza el crédito?	✓		
20	¿La gerencia es quien autoriza descuentos en los montos grandes de ventas?	✓		
	<b>TOTALES</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	

Elaborado por: Patricia Borja

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Fuente:** (Manual de Contraloría General del Estado)

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 15

Respuestas Negativas = 5

Total de respuestas = 20

Nivel de Confianza	$5/20*100$	25%	Alto
Nivel de Riesgo	100%- NC	75%	Bajo

**Conclusión.-**

Las políticas y reglamentos internos no están perfectamente definidos exclusivamente para este tipo de empresa, pero el gerente señala que pronto se implementara.

El bodeguero no tiene título de bachiller, pero cuenta con experiencia laboral adquirida por indicación del Gerente, además es muy ágil físicamente prioridad para el despacho de productos. La contadora es graduada de Ingeniera en Banca y Finanzas.

Los empleados no han presentado garantías que respalden la custodia de los bienes o mercaderías manejan a diario. Los inventarios tanto de mercadería como de bienes muebles no se realizan anualmente en forma detallada sino aleatoriamente pues no cuentan con el suficiente tiempo para cerrar las instalaciones y hacerlo solo 1 día sería un perjuicio al ingreso por ventas, capital necesario para cubrir deudas y pagos de empleados.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PLANIFICACION PRELIMINAR PERIODO 2015

PP  
5/13

El bodeguero es quien recibe la mercadería y si no consta el precio que está en la orden de pedido, las devuelve, lo que hace que no se generen Notas de Crédito que no lleguen a tiempo y no se las registre.

Debemos mencionar que es clave el papel que desempeña el Sr. Gerente pues a primera vista se ve que la mayor responsabilidad recae sobre él. Además haciendo una retrospectiva hacia atrás y comprobando que el tiempo en que se ha mantenido la empresa en marcha denota que su manejo ha sido bueno; pues el resultado de la prueba de control interno ha dado un nivel de confianza “Alto”; sin embargo debemos añadir que el Sr. Gerente cuenta con una preparación de nivel superior; pero en la área de Pedagogía que es muy diferente al que desarrolla y esto se refleja en el resultado del nivel de riesgo es: ”Bajo“.

Cabe mencionar que el Sr, Gerente siempre está informándose de todas las noticias y medios de comunicación por lo que está al día en materia de impuestos; esto le ha ayudado mucho, y el hecho de que proviene de una familia que se ha dedicado a este tipo de negocio.

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO 2015

PP 6/13
------------

FERRETERÍA EL FOCO 2				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
<b>AREA FINANCIERA</b>				
1	¿Se prepara mensualmente los Estados Financieros?		✓	Cada año
2	¿Se efectúa arcos de caja sorprendidos?		✓	
3	¿Las funciones de contabilidad y caja están separadas y definidas?	✓		
4	¿Se actualiza el sistema contable por lo menos una vez al año?		✓	El sistema contable es de propiedad de la contadora
5	¿Posee un sistema de facturación la empresa?		✓	Se está cotizando
6	¿Previo a hacer las adquisiciones se solicitan cotizaciones para evaluar precios?	✓		Lo hace el gerente
7	¿El acceso a los registros contables está restringido al resto del personal?	✓		
8	¿Las compras son aprobadas por el gerente?	✓		Lo hace el gerente
9	¿Cuándo salen de vacaciones los empleados son sustituidos por otros?	✓		Los compañeros

10	¿Están todos los asientos del diario explicados y sustentados adecuadamente?		✓	
11	¿Se mantienen en custodia los documentos que representan derechos exigibles?	✓		La contadora mantiene esta información
12	¿La contadora presenta informes financieros haciendo recomendaciones para llegar a la eficiencia?		✓	
13	¿Se preparan estados financieros reales y presupuestados con comparaciones y explicaciones de diferencia?		✓	
14	¿La contadora realiza controles sobre gastos?		✓	
15	¿Existen sistemas de procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos?		✓	
16	¿Las retenciones de compras a proveedores se entregan oportunamente?		✓	
17	¿Se realizan actas de entrega- recepción cuando hay salida a vacaciones del personal?		✓	
18	¿Constan en actas el listado de activos fijos?		✓	
19	¿Los activos fijos se encuentran codificados y con su debidas señaléticas?		✓	
20	¿Se contabilizan los descuentos hechos en ventas?		✓	
	<b>TOTALES</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	

Elaborado por: Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,, MVMC	

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Fuente:** (Manual de Contraloría General del Estado)

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 6

Respuestas Negativas = +14

Total de respuestas = 20

Nivel de Confianza	6/20*100	30%	Alto
Nivel de Riesgo	100%- NC	70%	Medio

**Conclusión.-**

Se pudo determinar que el nivel de confianza es Alto, la poca presencia de la contadora al involucrarse en la actividad financiera hace que los resultados se disparen proporcionando una gran debilidad en el área financiera.

Los Estados Financieros no se preparan mensualmente si no cada año por lo tanto no hay análisis de comportamiento financiero.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO 2015

PP  
8/13

No se hacen arquezos de caja sorprendivos, lo que nos hace ver que el control es mínimo en esta área.

La ferretería no cuenta con un sistema contable.

El sr. Gerente está cotizando un sistema completo para la empresa

No hay recomendaciones escritas; porque no hay ningún informe contable hecho por la contadora, así como tampoco se trabaja con presupuesto para hacerlas debidas comparaciones con hechos reales, no supervisa gastos, no hay sistemas de procedimientos que aseguren la confiabilidad de los datos contables.

No se realiza ningún sistema de procedimientos que aseguren la confiabilidad por ejemplo del saldo real de inventarios.

Las retenciones se entregan a los proveedores que llegan a cobrar a fin de mes o los primeros días del mes siguiente; cabe indicar que en el archivo encontramos muchas retenciones que no han sido entregadas, pues algunas compras han sido hechas al contado en ferreterías de la zona. Como el personal que labora cuando sale de vacaciones no hace ninguna entrega-recepción al compañero que le reemplazara, pues no tienen secciones específicas bajo su cargo.

Si constan en actas los activos fijos con los que han comenzado, hace 21 años atrás, las mismas que no han sido actualizadas por la contadora actual, pues indica que a ella no le han entregado ninguna acta cuando se hizo cargo. (Labora ya 10 años).

La mayoría de los activos fijos ellos se encuentran en desuso, porque y han cumplido su vida útil. Los descuentos hechos en ventas no se contabilizan, pues se los hace al momento de cobrar y no constan en facturas, la empresa asume este descuento.

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

### Análisis y evaluación de riesgos

**Tabla N° 8:** Análisis y evaluación de riesgos

CONTROLES IMPLEMENTADOS	PROCEDIMIENTOS REALIZADOS PARA EVALUAR	CONCLUSIONES
Proceso para identificar el riesgo. Objeto de la Información Financiera	El gerente verifica la existencia de fondos, pero siempre existen riesgos pues depende de los ingresos que son muy fluctuantes. Por lo que se ha considerado que los riesgos surgen de hechos internos y externos.	Es importante que los Estados Financieros sean entregados mensualmente, y revisados con sus respectivas sugerencias por parte del contador para un mejor entendimiento.
Proceso para estimar la Importancia de los Riesgos	El gerente no ha hecho una estimación de riesgos. Lo único que cuida es tener el suficiente efectivo para cubrir cheques. Y del área contable que se haga el paga al SRI.	El limitarse solo a cubrir pendientes de pago no es sinónimo de rentabilidad. Recordemos que el objetivo de un hecho económico es su ganancia.
Proceso para decidir las acciones a tomar para evitar riesgos	Tomar conciencia del contenido de las debilidades del negocio, ayudaría mucho para convertir en fortalezas; trabajando en base a metas o cumpliendo con un plan estratégico.	Existen técnicas que hacen mejorar el rendimiento financiero, y es necesario conocerlas y ponerlas en práctica.

**Fuente:** Ferretería EL Foco 2  
**Elaborado por:** Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	14-03-2016
Revisado por: EVCN,MVMC	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

<b>PP</b> <b>10/13</b>
---------------------------

**Determinación de la Materialidad**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 3 de Diciembre del 2015

CODIGO	CUENTA	2014	2015	Diferencia	Var. %
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>				
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>				
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>				
<b>1.1.1.1</b>	Caja	2.577,28	15.371,75	12.794.47	16 %
<b>1.1.1.2</b>	Bancos				
<b>1.1.1.2.01</b>	B. Internacional	7.194,62	218,88	6.975.74	3%
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>				
<b>1.1.2.2</b>	Cuentas por Cobrar	545,00	350,23		
<b>1.1.2.3</b>	Anticipo a Proveedores	12,30	7.65		
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>				
<b>1.1.3.01</b>	Mercaderías	163.012,20	166.311.68	3.790.96	97 %
<b>1.1.3.02</b>	Mercaderías 0%	13.768,30	9.980,67	3.787.63	72 %
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>				
<b>1.2.1</b>	<b>TANGIBLE</b>				
<b>1.2.1.01</b>	Muebles y Enseres		67,50		
<b>1.2.1.02</b>	Dep. Acumulada Muebles y Enseres				
<b>1.2.1.03</b>	Equipo de Computo	2350,00	1.574.50	670.78	57 %
<b>1.2.1.04</b>	Dep. Acumulada Equipo de Computo	(221,35)	(775.50)		

<b>1.2.1.05</b>	Vehículos	3.748,16			
<b>1.2.1.06</b>	Dep. Acumulada Vehículos	(3.748,16)			
<b>1.3</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>				
<b>1.3.1.01</b>	IVA Compras	1.300,11	2.157,66		
<b>1.3.1.02</b>	IVA Servicios	30,00	30,96		
<b>1.3.1.03</b>	Crédito Tributario	2.438,03	1.331,55		
<b>1.3.1.04</b>	Retención IVA recibido	404,50	102,69		
<b>1.3.1.05</b>	Retención Fuente recibida	28,49	18,89		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>200.875.15</b>	<b>197.180.63</b>		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>2.1</b>	<b>CORRIENTE</b>				
<b>2.1.1.01</b>	Proveedores	93.987,67	149.919,03	55.931,36	63%
<b>2.1.1.02</b>	Prestamos por Pagar	1.270,80			
<b>2.1.1.03</b>	Intereses por Pagar	142,96			
<b>2.1.1.03</b>	Sueldos por Pagar	1.502,00	1.463,90		
<b>2.1.1.5</b>	9.35% Aporte por Pagar	95,37	136,87		
<b>2.2</b>	<b>NO CORRIENTE</b>				
<b>2.2.1</b>	Proveedores Varios	-	36,40		
<b>2.3</b>	<b>OTROS PASIV.</b>				
<b>2.3.1.01</b>	IVA Ventas	1.539,56	215,76		
<b>2.3.1.02</b>	Retención Fuente	234,13	21,57		
<b>2.3.1.04</b>	IVA Servicios	32,04	28,03		
	<b>TOTAL DE P.</b>	<b>98.804.53</b>	<b>151.821.56</b>		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>				

<b>3.1.1.01</b>	Capital Social	38.670,21	35.571,21		
<b>3.1.1.02</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				
<b>3.1.1.03</b>	Utilidad Ejercicio Anterior	23.049,19			
<b>3.1.1.04</b>	Utilidad o Perdida del Ejercicio	40.351.41	<b>9.781.86</b>		
	<b>T. PATRIMONIO</b>	<b>102.070.81</b>	<b>45.359.07</b>		
	<b>T. PAS.+PAT.</b>	<b>200.874.93</b>	<b>197.180.63</b>		

**Fuente:** Balance General y Estado de Resultados proporcionados por la Ferretería El Foco 2

Dr. Paco Marcelo Huilcarema  
GERENTE FERRETERIA EL FOCO 2

Ing. Carmita Velasco  
CONTADOR

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

PP  
11/13

ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 de Diciembre del 2015

CODIGO	CUENTA	2014	2015	Diferencia	Variación %
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
<b>4.1.1.01</b>	<b>+ VENTAS</b>	<b>225,789,18</b>	<b>195.691,18</b>	<b>30.098,00</b>	<b>86</b>
<b>4.1.1.02</b>	- Devoluciones en Ventas				
<b>4.1.1.03</b>	- Descuento en Ventas				
<b>4.1.1.04</b>	= Utilidad en Ventas	225.789,18	195.691,18		
<b>4.2</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>198.578,98</b>	<b>195.203,03</b>	<b>3.375,95</b>	<b>86</b>
<b>4.2.1.01</b>	-Fletes de Compras	120,00	60,00		
<b>4.2.1.02</b>	-Devoluciones Compras	75,89	2.300,80		
<b>4.2.1.03</b>	=Compras Netas	<b>198.383,09</b>	<b>192.842,23</b>		
<b>1.1.3.01</b>	<b>+Inventario Inicial</b>	222.414,87	193.374,38		
<b>1.1.3.02</b>	<b>-Inventario Final</b>	<b>193.374,38</b>	<b>176.292,35</b>	<b>17.082,03</b>	<b>91</b>
<b>5.1</b>	<b>-GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>15.639,74</b>	<b>9.734,42</b>	<b>5.905,32</b>	<b>62</b>
<b>5.1.1.01</b>	Gasto Sueldos y Salarios	4.543,56	4.513,20		
<b>5.1.1.02</b>	Gasto Aporte Patronal	421,98	421,98		
<b>5.1.1.03</b>	Gastos Servicios Básicos	1023,70	882,00		
<b>5.1.1.04</b>	Gastos Honorarios Profesionales	2.238,00	2.238,00		
<b>5.1.1.05</b>	Consumo de Suministros de Oficina	89,76	120,00		
<b>5.1.1.06</b>	Décimo Tercer Sueldo	380,91	380,91		
<b>5.1.1.07</b>	Décimo Cuarto Sueldo	345,99	354,99		
<b>5.1.1.08</b>	Fondos de Reserva	47,84	47,84		
<b>5.1.1.09</b>	Gastos Depreciación Muebles de Oficina				

<b>5.1.1.10</b>	Gastos Depreciación Equipo Computación	2.350,00	775,50		
<b>5.1.1.11</b>	Gasto Depreciación Vehículos	4.198,00			
<b>5.2.1.02</b>	<b>- Gastos de Ventas</b>	<b>455,43</b>	<b>414,70</b>		
<b>5.2.1.03</b>	Gasto de Transporte	270,00	199,50		
<b>5.2.1.04</b>	Gasto Publicidad	65,43	100,20		
<b>5.2.1.05</b>	Gasto Combustible	120,00	115,00		
<b>5.3.1</b>	<b>Gastos Varios</b>				
<b>5.1.1.03</b>	<b>= Utilidad Operacional</b>	<b>40.351.41</b>	<b>9.781.86</b>		
<b>5.2</b>	<b>-GASTOS FINANCIEROS</b>				
<b>5.2.1.01</b>	<b>Gastos por Intereses</b>				
<b>5.2.1.02</b>	<b>Comisiones Bancarias</b>				
<b>5.2.1.03</b>	<b>=Utilidad después del Financiamiento</b>		<b>9.781.86</b>		
<b>5.3</b>	<b>+OTROS INGRESOS</b>				
<b>5.4</b>	<b>=UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>40.351.41</b>	<b>9.781.86</b>		

**Fuente:** Balance General y Estado de Resultados proporcionados por la Ferretería El Foco 2

Dr. Paco Marcelo Huilcarema  
GERENTE FERRETERIA EL FOCO 2

Ing. Carmita Velasco  
CONTADOR

Elaborado por: MPBG	14-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

**Memorándum de Planificación Específica.**

Riobamba. Marzo 16 del 2016

Se emite el informe de planificación de la auditoría a los estados financieros de la Ferretería El Foco 2, determinando el enfoque de auditoría preliminar.

**Objetivos Específicos del componente:**

Los objetivos se detallaran en los respectivos programas de auditoría.

Plan de muestreo

Después que se determinó la materialidad de las cuentas basados en el grado de representatividad tomando la estrategia de analizar las cuentas que representan variación y son:

- CAJA
- BANCOS
- MERCADERIAS
- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
- PROVEEDORES
- INGRESOS
- GASTOS.

**Recursos Humanos y distribución de tiempo**

Esta actividad se desarrolló en 20 días con la participación del supervisor, del jefe de equipo y un operativo como se detalla a continuación:

Ing. Calderón Moran Edison Vinicio	Jefe de auditoría
Ing. Moyano Cascante Marco Vinicio	Supervisor
Sra. Myriam Patricia Borja Gavilánez	Auditor Externo

**Distribución del tiempo en la ejecución de la auditoría**

**Tabla N° 9:** Distribución del tiempo en la ejecución de la auditoría

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	TIEMPO (Días)
<b>Jefe de Equipo</b>	Control de trabajo Efectuado	10
	Revisión de Papeles de Trabajo, Conclusiones, Recomendaciones	05
	Revisión del informe final de auditoría	05
<b>Supervisor</b>	Control del Trabajo desarrollado	10
	Revisión de los papeles de trabajo, conclusiones y recomendaciones.	05
	Revisión del informe de auditoría	10
<b>Auditora</b>	Planificación de la auditoría	10
	Desarrollo del trabajo de la auditoría de Campo	20
	Formulación de conclusiones y recomendaciones	05
	Realizar el informe de auditoría	05
	<b>TOTAL</b>	<b>90</b>

FUENTE: Equipo de auditoría

**Resultado Final y comunicación de resultados**

Como resultado se emitirá el informe de auditoría en el cual consta: políticas contables, el dictamen, los estados financieros auditados y sus respectivas notas explicativas.

Atentamente,

Myriam Patricia Borja Gavilánez  
AUDITOR EXTERNO

Elaborado por: MPBG	16-03-2016
Revisado por: EVCN,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

PA 1/10
------------

**Planificación de Procedimientos de auditoría**

**Tabla N° 10:** Planificación de procedimientos de Auditoría

GRUPO	CUENTA	RIESGO	CONFIANZA	ASEVERACION	PROCEDIMIENTOS PLANTEADOS
<b>ACTIVO</b>	CAJA	Significativo	NO	Existencia	Solicitar toda la información referente al manejo de caja Realizar un arqueo de caja
	BANCOS	Significativo	NO	Existencia	Enviar confirmaciones bancarias con fecha de corte al 31 de Diciembre del 2015. Revisar conciliaciones de diciembre. Comparar con los saldos de los estados financieros.
	MERCADERIAS	Significativo	NO	Existencia	Efectuar la toma física Conciliar saldos con los estados financieros
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Significativo	NO	Existencia	Efectuar la toma física de los Activos Fijos. Revisar depreciaciones. Conciliar con los Estados Financieros. Revisar bajas o adiciones mediante documentación de sustento.



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

PA 2/10
------------

<b>PASIVO</b>	PROVEEDORES	Significativo	NO	Integridad	<p>Solicitar total y conciliar saldos con los Estados Financieros. Efectuar selección en base a compras y revisar facturas que las validen. Enviar confirmación de saldos por pagos efectivo(abonos)</p>
<b>INGRESOS</b>	VENTAS	Significativo	NO	Integridad	<p>Solicitar total y conciliar saldos con los Estados Financieros Efectuar selección en base a ventas y revisar facturas que las validen.</p>
<b>GASTOS</b>	COMPRAS	Normal	NO	Exactitud Ocurrencia	<p>Solicitar mayores y conciliar saldos con los estados financieros. Realizar una selección y cotejar con facturas de meses escogidos aleatoriamente.</p>

**Elaborado:** Patricia Borja

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

PA 3/10
------------

**Elaboración del programa general de auditoría**

FERRETERÍA EL FOCO 2

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**Objetivo General**

Elaborar el plan general para la ejecución de la auditoría

**Objetivos Específicos**

- Identificar áreas específicas sobre los cuales se aplicara procedimientos de auditoría.
- Determinar si el saldo de los estados financieros se presentan razonablemente.

N=	Procedimientos	Ref. P/T	Realizado X	Fecha
1	Obtener un conocimiento general de la empresa.	AC 6	P.B.	29-02-2016
2	Indagar sobre el sistema de control interno que posee la empresa.	AC 6	P.B.	29-02-2016
3	Analizar los riesgos y determinar la materialidad.	AC 6	P.B.	02-03-2016
4	Determinar los procedimientos a ejecutarse, para el análisis de cada cuenta.	AC6	P.B.	02-03-2016
5	Desarrollar el CCI para saber de cada área	CCI	P.B.	02-03-2016
6	Elaborar papeles de auditoría con las pruebas de auditoría aplicadas	A	P.B.	16-03-2016
7	Recopilar todos los hallazgos	HH	P.B.	16-03-2016
8	Emitir el informe con el dictamen	IA	P.B.	16-03-2016

**Elaborado por:** Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	16-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

**4.3 FASE II: EJECUCIÓN**

**FERRETERÍA EL FOCO 2**  
**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA DE LA CUENTA DE CAJA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Objetivo General:**

Determinar la razonabilidad en relación al conjunto de cuentas de los estados financieros.

**Objetivo Específico:**

Comprobar la existencia de los fondos

N=	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado	Fecha
1	Realizar el Arqueo Obtener saldos de efectivo y conciliar con el mayor general.	CCI	P.B.	02-01-2016
2	Aplicar el Control Interno.	CCI	P.B.	29-02-2016
3	Elaborar la Cedula Sumaria	A	P.B.	29-02-2016
4	Obtener saldos de efectivo y conciliar con el mayor general.	A1	P.B.	29-02-2016
5	Análisis de la cuenta	A1	P.B.	29-02-2016
6	Elaborar la hoja de hallazgos	HH	P.B.	29-02-2016

**Elaborado por:** Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	29-02-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

**FERRETERÍA EL FOCO 2**  
**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA DE LA CUENTA BANCOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Objetivo General:**

Determinar la razonabilidad del monto de Bancos

**Objetivos Específicos:**

Revisión de conciliación.

Verificar libro diario.

N=	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado	Fecha
1	Verificar el manejo de la cuenta bancos.	CCI	P.B.	01-03-216
2	Aplicar el CCI	CCI		01-03-216
3	Enviar una confirmación a la entidad bancaria y conciliar el saldo en libros.	B1	P.B.	01-03-216
4	Realizar verificación de la conciliación hecha por la empresa.	CCI	P.B.	01-03-216
5	Análisis de la cuenta, conciliación y registro.	B1	P.B.	01-03-216
6	Elaborar la hoja de hallazgos determinando conclusiones y recomendaciones	HH	P.B.	01-03-216

**Elaborado por:** Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	01-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

**FERRETERÍA EL FOCO 2**

**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA DE LA CUENTA MERCADERIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Objetivo General:**

Evaluar la existencia de los inventarios conforme a lo expresado en los estados financieros.

**Objetivo Específico:**

Verificar la valoración de los inventarios de acuerdo a los PCI.

Realizar un análisis de saldos de la cuenta inventarios con la del E.F.

Verificar Control Interno.

N=	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado	Fecha
<b>1</b>	Sumar las ventas del mes de diciembre y restar el saldo anterior en existencias para comparar con el saldo actual de Mercaderías en el estado financiero.	<b>CCI</b>	<b>P.B.</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>2</b>	Comprobar costos finales de cada producto comparado con inventarios.	<b>CCI</b>	<b>P.B.</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>3</b>	Elaborar Cedula Sumaria.	<b>C2</b>	<b>P.B.</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>4</b>	Revisar las retenciones recibidas por ventas	<b>C</b>	<b>P.B.</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>5</b>	Análisis de la cuenta, conciliación y registro.	<b>C1</b>	<b>P.B.</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>6</b>	Elaborar la hoja de hallazgos determinando conclusiones y recomendaciones	<b>HH</b>	<b>P.B.</b>	<b>11-03-2016</b>

**Elaborado por:** Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

**FERRETERIA EL FOCO 2**  
**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA DE LA CUENTA PROPIEDAD,**  
**PLANTA Y EQUIPO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Objetivo General:**

Comprobar la existencia real de los activos fijos.

**Objetivo Específico:**

Verificar la valuación.

Comprobar los valores de la depreciación.

Verificar si existen Activos Fijos que estén totalmente depreciados pero todavía sirvan para el uso y revalorizarlos.

<b>N=</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Ref. P/T</b>	<b>Realizado</b>	<b>Fecha</b>
<b>1</b>	Obtener un listado de nuevas adquisiciones	<b>CCI</b>	<b>P.B.</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>2</b>	Hacer un inventario.	<b>CCI</b>	<b>P.B.</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>3</b>	Verificar el adecuado registro contable con sustentos.		<b>P.B.</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>4</b>	Revisar la depreciación acumulada.		<b>P.B.</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>5</b>	Preparar una cedula por el periodo 2015		<b>P.B.</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>6</b>	Las diferencias hacer ajuste	<b>HH</b>	<b>P.B.</b>	<b>14-03-2016</b>

**Elaborado por:** Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	14-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

**FERRETERÍA EL FOCO 2**  
**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA DE LA CUENTA PROVEEDORES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Objetivo General:**

Revisar la autenticidad de la cuenta Proveedores determinar su adecuado registro y control.

**Objetivo Específico:**

Solicitar recibos de pagos.

Comprobar que los pasivos estén registrados en el periodo que les corresponde, según criterio contable.

Verificar que no estén los saldos sobrevalorados.

Verificar Control Interno.

N=	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado	Fecha
1	Obtener un listado detallado de la cuenta Proveedores y comparar su saldo con los Estados Financieros.	CCI	P.B.	17-03-2016
2	Seleccionar y examinar la documentación de respaldo: notas de pedido, Notas de Crédito, Facturas de Transporte	CCI	P.B.	17-03-2016
3	Elaborar Cedula Sumaria.	C2	P.B.	17-03-2016
4	Revisar el IVA pagado en las compras .(ART. 66 LRTI)	C	P.B.	17-03-2016
5	Análisis de la cuenta, conciliación y registro.	C1	P.B.	17-03-2016
6	Elaborar la hoja de hallazgos determinando conclusiones y recomendaciones	HH	P.B.	22-03-2016

**Elaborado por:** Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	22-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

**FERRETERIA EL FOCO 2**  
**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA DE LA CUENTA INGRESOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Objetivo General:**

Revisar los ingresos si estos corresponden al periodo examinado

**Objetivo Específico:**

Determinar si están debidamente clasificados y bien descritos en el estado de resultados.

Verificar si el saldo está de acuerdo con el resultado de las operaciones.

Verificar Control Interno.

N=	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado	Fecha
1	Hacer una relación con las del año anterior.	CCI	P.B.	23-03-2016
2	Solicitar el detalle.	CCI	P.B.	23-03-2016
3	Elaborar Cedula Sumaria con los ingresos más significativos.	C2	P&B	23-03-2016
4	Revisar si los ingresos corresponden a este periodo 2015	C	P.B.	23-03-2016
5	Análisis de la cuenta, conciliación y registro.	C1	P.B.	23-03-2016
6	Elaborar la hoja de hallazgos determinando conclusiones y recomendaciones	HH	P.B.	23-03-2016

**Elaborado por:** Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	23-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	



**FERRETERÍA EL FOCO 2**  
**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA DE LA CUENTA GASTOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Objetivo General:**

Revisar si los gastos corresponden el periodo estudiado.

**Objetivo Específico:**

Solicitar detalle de gastos

Verificar que todos tengan autorización.

N=	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado	Fecha
1	Revisar gastos para determinar si están justificados.	CCI	P.B.	25-03-2016
2	Realizar comparaciones con las del año anterior	CCI	P.B.	25-03-2016
3	Elaborar Cedula Sumaria.	C2	P&B	25-03-2016
4	Revisar si está debidamente referenciada.	C	P.B.	25-03-2016
5	Análisis de la cuenta de Intereses por Pagar.	C1	P.B.	25-03-2016
6	Elaborar la hoja de hallazgos determinando conclusiones y recomendaciones	HH	P.B.	25-03-2016

**Elaborado por:** Patricia Borja

Elaborado por: MPBG	25-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

**CUESTIONARIO DE CAJA**

N	CUESTIONARIO	SI	NO	C.T
01	¿Se especifican los ingresos diarios por ventas u otros cobros, al ingresar en caja?	✓		
02	¿La persona que maneja caja se encuentra caucionada?		✓	
03	¿Los formularios de ingresos se encuentran archivados con las debidas seguridades?	✓		
04	¿Los valores de caja se depositan dentro de las 24 horas subsiguientes?		✓	
05	¿Se prohíbe el cambio de cheques a personas ajenas a las actividades normales del negocio con los dineros de caja?	✓		
06	¿Se realiza cierres de caja al finalizar el día?	✓		
07	¿La persona encargada de caja tiene las seguridades necesarias para la custodia del dinero?	✓		
08	¿Los valores que se reciben en caja se depositan en forma íntegra?		✓	
09	¿Existe una caja fuerte para resguardar los valores en efectivo recibidos por el Gerente diariamente?	✓		
10	¿Se realiza arqueos de caja sorpresivos?		✓	
	<b>TOTALES</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	

**Elaborado por:** Patricia Borja

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI  
2/14

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 5

Respuestas Negativas = + 4

Total de respuestas = 10

Nivel de Confianza	5/10*100	50%	Medio
Nivel de Riesgo	100%- NC	50%	Medio

**Conclusiones**

El Sr. Gerente ha desconocido la norma que le beneficiara en caso de faltante pues con el personal que maneja recursos financieros se debe caucionar; existiendo así un garante que responderá económicamente por cualquier novedad presentada.

Los depósitos no se realizan diariamente, los valores producto de las ventas diarias se entrega en forma total al Sr. Gerente, el mismo que procede a guardar en la caja fuerte y es de ahí que se hacen pagos diarios a algunos proveedores.

Los depósitos que se realizan en la cuenta bancaria se hacen solo para cubrir cheques y los arqueos de caja sorprendidos no se realizan.

Recordemos que el efectivo que no se deposita es un activo que no está contribuyendo a la mejor utilización de los recursos de la ferretería.

Elaborado por: MPBG	01-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI 3/14
-------------

**CUESTIONARIO DE BANCOS**

N	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
01	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado?	✓		
02	¿Los pagos en cheque lo realiza el Contador?		✓	
03	¿Todos los desembolsos se hacen en cheque?		✓	
04	¿Se realiza conciliaciones bancaras mensuales?		✓	Se hace al final del año para los Estados
05	¿Los documentos de respaldo de los movimientos bancarios son conservados adecuadamente?	✓		
06	¿Cuenta la empresa con un libro de bancos?		✓	
07	¿Los fondos son suficientes para realizar pagos pendientes?		✓	
08	¿Los talonarios de se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?	✓		
09	¿Se ha tomado algún tipo de control para evitar los sobregiros?		✓	
10	¿Los cheques anulados o mal girados son apropiadamente cancelados y archivados?	✓		
	<b>TOTALES</b>	4	6	

**Elaborado por:** Patricia Borja

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
15% -49%	50%-74%	75%-95%
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI  
4/14

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 4

Respuestas Negativas = + 6

Total de respuestas = 10

Nivel de Confianza	4/10*100	40%	Alto
Nivel de Riesgo	100% - NC	60%	Medio

**Conclusiones.**

Podemos observar que el nivel de confianza es Alto y el nivel de riesgo en Medio.

Los pagos a Proveedores lo realiza el Gerente.

La mayoría de los pagos a proveedores se los realiza en efectivo y otros en cheque.

Las conciliaciones bancarias mensuales no se realizan, pues no se lleva un registro de cheques girados ósea no se lleva un libro de bancos.

Los fondos bancarios no son suficientes; es por eso que hay muchas Notas de Débito en el estado de cuenta que cubren sobregiros.

No se ha tomado ninguna acción para evitar estos descuentos, pues el gerente opina que son mínimos.

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI 5/14
-------------

CUESTIONARIO DE MERCADERÍAS

N	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
01	¿Cumple con un reglamento interno para el manejo en esta área?		✓	No hay reglamento interno
02	¿Las personas que manejan la mercadería están caucionadas?		✓	
03	¿Se realizan constataciones físicas de mercaderías periódicamente?	✓		Al muestreo cuando hay novedades
04	¿Se lleva un control de kardex?		✓	
05	¿El ingreso de mercadería se hace con un respectivo documento?	✓		Factura
06	¿Existe cruce de información entre bodega y contabilidad?		✓	
07	¿La empresa cuenta con un espacio adecuado para almacenar la mercadería?	✓		
08	¿La persona encargada de bodega es diferente a la realiza los asientos contables?	✓		
09	¿Se encuentra organizada y con su precio la mercadería?	✓		
10	¿Los pagos de recepción de mercaderías se incluyen en el precio?	✓		Como por ejemplo fletes.
	<b>TOTALES</b>	6	4	

**Elaborado:** Patricia Borja

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI 6/14
-------------

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 6

Respuestas Negativas = + 4

Total de respuestas = 10

Nivel de Confianza	6/10*100	60%	Medio
Nivel de Riesgo	100%- NC	40%	Alto

**Conclusiones.**

La empresa no cuenta con un reglamento interno para el manejo de mercaderías, pero con la automatización lo implementaran.

Los empleados no se encuentran caucionados.

El bodeguero lleva un control físico visual de las mercaderías que más se mueven, los que no rotan mucho, los mantiene separados.

No existe un cruce de información entre la bodega y contabilidad.

Elaborado por: MPBG	03-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI 7/14
-------------

CUESTIONARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

N	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
01	¿Se hacen inventarios físicos de activos fijos periódicamente?		✓	La mayoría se encuentran acabados su vida útil
02	¿Se dan de baja cuando estos se encuentran en mal estado?	✓		Pero no hay actas que abalicen.
03	¿Se dan de baja cuando estos se encuentran en su totalidad depreciados?	✓		
04	¿Se hace responsable del bien al empleado con un acta de entrega para que este vele por una adecuada conservación?		✓	No hay actas de entrega pero los empleados si cuidan
05	¿Se encuentran numerados y con código para su fácil registro?		✓	
06	¿Se encuentran identificados los activos fijos depreciables de los no depreciables?	✓		Solo en registros
07	En cuanto a herramientas pequeñas -¿Se hallan bajo custodia de una persona responsable?	✓		Bodega
08	¿Entre las políticas de la empresa está señalada que se produzca una autorización para la venta, retiro de los activos fijos?		✓	No hay políticas establecidas, pero todo se mueve con autorización del gerente.
09	¿Se informa al gerente el deterioro físico de los bienes de uso?	✓		
10	¿Se encuentran los activos fijos asegurados ante cualquier tipo de siniestro?		✓	
	<b>TOTALES</b>	5	5	

**Elaborado por:** Patricia Borja



**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 5

Respuestas Negativas = + 5

Total de respuestas = 10

Nivel de Confianza	5/10*100	50%	Medio
Nivel de Riesgo	100%- NC	50%	Medio

**Conclusiones.**

La empresa no cuenta con un reglamento interno para el manejo de los activos fijos, pero con la automatización lo implementaran. Los empleados no han recibido ninguna acta de recepción por los bienes que están a su cargo. La venta de un activo fijo lo hace el gerente. Ningún bien está asegurado.

Realizado por: MPBG	14-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI 9/14
-------------

**CUESTIONARIO DE PROVEEDORES**

N	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Para realizar una compra se siguen los siguientes pasos? <ul style="list-style-type: none"> <li>• Autorización, compra, Recepción, Registro y Pago.</li> </ul>	✓		
2	¿Se controla que todo los productos pedidos que consta en las órdenes de compra sean los mismos de las facturas?.	✓		
3	¿Los precios que constan en las órdenes compra son los mismos que constan en las facturas?	✓		Y cuando no esa si se devuelve el producto
4	¿Las cantidades que se piden en las órdenes de compra son las mismas de las facturas?	✓		
5	¿Se efectúa un control detallado cuando llega la mercadería para comprobar si todo está conforme al detalle de la factura?	✓		
6	¿Si existen novedades se informa al gerente?	✓		
7	¿Los pagos se hacen en cheque?		✓	Algunos
8	¿Se encuentra los documentos de cobro debidamente archivados?	✓		
9	¿Las notas de crédito se reciben dentro del mismo mes?		✓	A veces
10	¿Se respetan las fechas de pago?		✓	
	<b>TOTALES</b>	7	3	

**Elaborado por:** Patricia Borja

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI 10/14
--------------

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 7

Respuestas Negativas = + 3

Total de respuestas = 10

Nivel de Confianza	7/10*100	70%	Medio
Nivel de Riesgo	100%- NC	30%	Alto

**Conclusiones.**

Podemos ver que el nivel de Confianza es Medio y el nivel de riesgo es Alto.

Los pagos a Proveedores se los hace en abonos en efectivo una vez cumplida la fecha de vencimiento, y solo cuando es el valor alto se cancela en cheque.

Las notas de crédito se reciben de meses anteriores lo que ocasiona ausencia en el registro al momento de declarar pues ya no se les ingresa para no hacer anexos, aduciendo que los valores son menores.

Las fechas para la totalidad del pago no se respetan; pues como los ingresos dependen de las ventas, hay épocas del año en que no hay la misma afluencia de clientes, así que se hace abonos diarios hasta cancelar las facturas.

Elaborado por: MPBG	17-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI  
11/14

**CUESTIONARIO DE INGRESOS**

N	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
01	¿Los ingresos se registran en la contabilidad oportunamente?		✓	
02	¿Las facturas de ventas están enumeradas secuencialmente?	✓		
03	¿Las ventas cuentan con toda la documentación sustentada para su reconocimiento?	✓		
04	¿La ferretería cuenta con otros ingresos, fuera de sus ventas?	✓		Prestamos Financieros
05	¿Se verifica que los recibos de caja se expidan en orden cronológico?	✓		
06	¿Las facturas de venta están archivadas cronológicamente de todo el año?	✓		
07	¿Las facturas de venta se contabilizan todos los números?	✓		
08	¿Están todos los envíos contabilizados a través de facturas de ventas, cargo a proveedores, pedidos de compra?	✓		
09	¿La persona que hace el ingreso es la misma que registra en el libro contable?		✓	
10	¿Se deposita diariamente todos los ingresos?		✓	
	<b>TOTALES</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	

Elaborado por: Patricia Borja

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 7

Respuestas Negativas = + 3

Total de respuestas = 10

Nivel de Confianza	7/10*100	70%	Medio
Nivel de Riesgo	100%- NC	40%	Alto

**Conclusiones**

Los ingresos se registran al fin de mes

Además de los ingresos por ventas existe un crédito financiero de \$ 15.000,00 que no está registrado.

Son dos personas diferentes; la una hace el ingreso y la contadora a veces los contabiliza.

No se deposita diariamente, pues la mayoría de pagos a proveedores se los hace en efectivo.

Elaborado por: MPBG	23-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

**CUESTIONARIO DE GASTOS**

N	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
01	¿Se encuentran clasificados los gastos por concepto operativo y administrativo?	✓		
02	¿Existen montos topes para la aprobación del gasto?	✓		
03	¿Todos los gastos efectuados están con documentación de soporte?	✓		
04	¿Se planifican los gastos?		✓	
05	¿Los gastos son registrados en el mes en el que corresponde?		✓	
06	¿Se realiza un análisis comparativo de gastos tomando en cuenta datos históricos?		✓	
07	¿Todos los gastos han sido registrados?	✓		
08	¿Los gastos derivados de compras (transporte) se contabilizan aparte?	✓		
09	¿Los servicios profesionales se registran aparte?	✓		
10	¿Cualquier descuento o posterior se registra en cuenta separada según su naturaleza?	✓		
	<b>TOTALES</b>	7	3	

**Elaborado por:** Patricia Borja

**Matriz de ponderación de cuestionario de control interno**

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% -49%	50%-74%	75%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CCI  
14/14

**Nivel de confianza y de riesgo**

Respuestas Positivas = 7

Respuestas Negativas = + 3

Total de respuestas = 10

Nivel de Confianza	7/10*100	70%	Medio
Nivel de Riesgo	100%- NC	30%	Alto

**Conclusiones**

No se planifican los gastos pues estos dependen del movimiento mensual.

La mayoría de ellos se los registra el mes siguiente.

Las comparaciones no se realizan pues los gastos nunca son los mismos.

Elaborado por: MPBG	25-03-2016
Revisado por: EVCM, MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

A
---

**CEDULA SUMARIA: ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE CAJA**

**AL 31 de diciembre del 2015**

CUENTA	REF	SALDO 2014	SALDO 2015	AJUSTES Y RECLASIFICACION		SALDO DE AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
CAJA	PP1 0/13	2.577,28	15.371,75	-	( 250,00) Y	500.00
<b>TOTALES</b>		<b>2.577.28</b>	<b>15.371.72</b>		<b>250.00</b>	<b>500.00</b>
<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>	<b>NOTAS:</b>					
Y/Diferencia comprobada	Faltante encontrado,					
® Pendientes de reg.	\$ 250,00 ----- Pagos autorizados y no registrados. ®					



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

A1

<b>FERRETERIA ELFOCO 2</b>			
<b>ACTIVIDAD: ARQUEO DE CAJA</b>			
<b>Al 31 de diciembre del 2015</b>			
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>VALOR</b>
<b>Saldo según</b>	<b>Contabilidad</b>		<b>15.371,47 *</b>
<b>Billetes</b>	5	100,00	500,00
	50	50,00	2.500,00
	400	20,00	8.000,00
	350	10,00	3.500,00
	42	5,00	210,00
	100	1,00	100,00
<b>Monedas</b>	140	1,00	140,00
	125	0,50	62,50
	230	0,25	57,50
	326	0,10	32,60
	301	0,05	15,50
	365	0,01	3,65
<b>TOTAL</b>			<b>15.121,75 Σ</b>
<b>Saldo según</b>	<b>Auditoría</b>		<b>15.121,75 &amp;</b>
<b>Diferencia / Faltante</b>			<b>250,00 Y</b>

<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>	
* Cotejado en libros	Y Diferencia Comprobada
Σ Sumatoria Total	
& Cotejados con documentos	

**CERTIFICO:**

**Que todos los valores y comprobantes me fueron devueltos en mi completa satisfacción.**

-----  
Dr. Paco Huilcarema  
Responsable de Caja Fuerte.

Elaborado por: MPBG	01-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

A2
----

**FERRETERIA EL FOCO 2**  
**INFORMACIÓN DE LA CUENTA CAJA**  
**PERIODO 2015**

No se cumple con el principio “Depósitos intactos e inmediatos”.

- 1.-Las ventas diarias no se depositan en el banco dentro de las 24 horas.
- 2.-Se hacen pagos a proveedores en efectivo y se hace firmar recibos.
- 3.-No se maneja Caja Chica; por lo que si hay algún gasto se hace de Caja General
- 4.-El faltante encontrado en caja es un valor para depósito y así cubrir un cheque.

**FERRETERÍA EL FOCO 2**  
**REGULACIÓN DE SALDO**  
**PERIODO: 01-01.2015/31-12-2015**

<b>SALDO ARQUEO</b>	15.121,75
<b>SALDO CONTABLE</b>	15.371,75
<b>DIFERENCIA</b>	-( 250,00)

Elaborado por: MPBG	01-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

B

**CEDULA SUMARIA: ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE BANCOS AL 31 de diciembre del 2015**

CUENTA	REF	SALDO 2014	SALDO 2015	AJUSTES Y RECLASIFICACION		SALDO DE AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
BANCOS INTERNACIONAL	PP 10/13	7.194,62	218,88&	1.568.44	-	13.750,52
<b>TOTALES</b>		<b>7.194.62</b>	<b>218.88</b>	<b>3.210,44</b>		<b>13.750,52</b>
<b>MARCAS</b>	<b>NOTAS:</b>					
& Cotejado con documentos	Por el saldo insuficiente que presenta la cuenta Bancos es recomendable realizar el depósito TOTAL DEL SALDO DE CAJA, dejando un fondo que trabaje como caja chica para imprevistos de gastos menores.					

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

B1

FERRETERÍA EL FOCO 2  
CEDULA ANALÍTICA - CUENTA: BANCOS  
PERIODO 2015

Banco	Cta. Cte. Nro.	Saldo Sg. Estado cta.	Ref.	Ch. Girados y no cobrados	Valores Financieros no reg. Libros.	Depósito en Transito +	Costo Chequ era.	N/D por registrar	Saldo según libros.	Diferencias (+/-) Totales	REF.
INTERNA CIONAL	3000603367	218,88	Anexo 3	(1.423,12)	1.328.78	(250,00)	50.00	1.518,44	614.20	(954.24)	Anexo 4
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	218,88&		(1.423,12)	1.328.78 ✗	(250,00)	50.00	1.518,44	614.20*	(954.24) Y	
<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>											
<ul style="list-style-type: none"> <li>* Cotejado con libros</li> <li>Y Diferencia comprobada</li> <li>&amp; Cotejado con documentos</li> <li><math>\Sigma</math> Sumatoria Total</li> <li>✗ Valores no registrados</li> </ul>											

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

B2
----

**FERRETERÍA EL FOCO 2**  
**CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS**  
**CUENTA: BANCOS**  
**PERIODO 2015**

Cheques Girados y no cobrados de la Ferretería					Cheques según Auditoría		
Fecha	Nº Ch.	Banco	Detalle	Valor	Que no han sido cobrados	0 -30 días	31-40 días
18-12-15	2775	Internacional	Dimpofer	800,00 &	13 días	800,00	
28-11-15	2776	Internacional	Megakons	323,12 &	33 días		323,12
28-11-15	2780	Internacional	Suprinsa	300,00 &	33 días		300,00
<b>Total</b>				<b>1423,12 Σ</b>		800,00	623,12

MARCAS DE AUDITORÍA
& Cotejado con documentos
Σ Sumatoria Total

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

B3

**FERRETERÍA EL FOCO 2**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	PARCIAL	DEBE	HABER
Saldo según Estado de Cuenta al 31-12-2015			218,88
(+) Depósitos en transito		250.00	468.88
(-) Cheques girados y no cobrados		1.423.12	-954.24
Ch/# 2775 de 800.00	800.00		
Ch/# 2776 de 323.12	323.12		
Ch/# 2780 de 300.00	300.00		
(=)Saldo ajustado según Estado de Cuenta			<b>(954.24)</b>
Saldo final según libro Bancos al 31-12-2015			614.20
(-) Cargas por servicios bancarios		1.568.44	-954.24
Comisión Sobregiro 2706-	3.51		
Comisión Sobregiro 2779-	3.51		
Comisión Sobregiro 2770-	3.51		
Interés Sobregiro 3000060336	0.22		
Pago Préstamo 300303213	1.292.08		
Interés pago préstamo	36.70		
Interés por mora pago de préstamo	1.47		
Obligaciones Tributarias (SRI)	163.20		
Costo Chequera	50.00		
Seguro Desgravamen	8.13		
Comisión Estado de Cuenta	1.86		
Imagen de Cheques	1.50		
Otras comisiones	2.75		
(=) Saldo ajustado en libros			<b>(954.24)</b>

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

B4

**Confirmación bancaria enviada al Banco Internacional**

**Riobamba, Enero 04 del 216**

Señores

BANCO INTERNACIONAL S. A.

Presente.-

Atte. Ing. Nelly Moyano

Estimados señores:

En estos días nuestra empresa está efectuando una auditoría externa de los estados financieros al 31 de diciembre del 2105; la cual es realizada por la estudiante Sra. Patricia Borja (Av. La Prensa 3654 y Av. Santos Leopoldo Cabezas).

Por esta razón, nos permitimos solicitarle comedidamente con mayor brevedad posible

Lo siguiente:

1. Saldo, tipo de cuenta, indicando si están sujetos a giros de cheques y tipo de interés, del siguiente número de cuenta: Cta. Cte. 3000603367
2. Confirmara si existen otras cuentas bancarias y detallarlas con información requerida anteriormente.
3. Detalle de préstamos, obligaciones por pagar y aceptaciones bancarias que incluya monto, fecha de préstamo y vencimiento, tipo de interés (especificar garantías)
4. Detalle de firmas autorizadas
5. Detalle de inversiones
6. Detalle de operaciones en Leasing durante el periodo 2015

Para dar mayor rapidez al proceso esta información puede ser enviada al correo electrónica: [patriciaborja9@gmail.com](mailto:patriciaborja9@gmail.com) mientras que los originales serán recibidos por nuestro auditores independientes.

Por la pronta atención y envío de la información nos suscribimos de ustedes.

Atentamente,

Dr. Paco Huilcarema

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

B5

GERENTE FERRETERÍA EL FOCO 2

**Informe del Banco Internacional S.A**



**Riobamba, 8 de Enero del 2015**

Señora:

Patricia Borja

Ciudad

De mis consideraciones:

En referencia a la información solicitada con corte 31-Dic-15 a causa de la auditoría en la Ferretería EL Foco 2; informamos lo siguiente:

<b>N= CUENTA</b>	<b>TIPO DE CUENTA</b>	<b>CORTE</b>	<b>MONTO</b>
3000603367	Cuenta Corriente	31-12-2015	\$ 218,88

Además debemos informar que:

- La cuenta se halla a nombre del Sr. Dr. Paco Huilcarema y que no dispone de otra cuenta bancaria a nombre de él o a nombre de la Ferretería El Foco 2.
- Mantiene un préstamo de US. \$ 15.000,00, pagaderos a un año con fecha 24 de febrero del 2015 cuya mensualidad es de US \$ 1.326,78

Hasta la presente fecha no tenemos más que informar.

Atentamente,

Eco. Donald Freire Barrera

Gerente Sucursal Banco Internacional S.A



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

B6

**DATOS DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA**

<b>BANCO INTERNACIONAL</b>			
Número de Cuenta Corriente: <b>3000603367</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>	<b>MARCAS</b>
01-12-2015	Comisión Sobregiro 2706	3,51	✗
01-12-2015	Comisión Sobregiro 2779	3,51	✗
01-12-2015	Pago Líber	1,25	✗
04-12-2015	Costo Operación Cash	0,30	✗
14-12-2015	Costo Operación. Cash	0,30	✗
15-12-2015	Comisión Cta.	0,30	✗
15-12-2015	Comisión Cta.	0,30	✗
15-12-2015	Comisión Sobregiro	3,51	✗
15-12-2015	SRI	65,27	&
15-12-2015	SRI	97,93	&
17-12-2015	Costo Operación Cash	0,30	✗
17-12-2015	Costo Chequera	50,00	&
24-12-2015	Vida Desgravamen	8,13	✗
29-12-2015	Pro. Interés. Operación	36,70	✗
29-12-2015	Página Prima	794,40	✗
29-12-2015	Interés Mora	1,47	✗
29-12-2015	Imagen Ch	1,50	✗
29-12-2015	Página Prima Operación	497,68	✗
30-12-2015	Comisión Estado Cta.	1,86	
30-12-2015	Inter Sobregiro	0,22	✗
	<b>TOTAL</b>	<b>1.568,44</b>	<b>Σ</b>

<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>
& Cotejado con documentos
Σ Sumatoria Total
✗ Valores no registrados

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

M
---

**CÉDULA SUMARIA: ACTIVO, REALIZABLE MERCADERÍAS**

AL 31 de diciembre del 2015

CUENTA	REF	SALDO 2014	SALDO 2015	AJUSTES RECLASIFICACION		Y SALDO DE AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
MERCADERIA 12%	PP 10/13	170.102.64	166.311.68		(3.812,42) ✓	162.499,26 ✗
MERCADERIA 0%		13.768,30	9.980,67		( 167,70) ✓	9.812,97 ✗
<b>TOTALES</b>		<b>176.780.50</b>	<b>176.292.35</b>		<b>(3.980.12)</b>	<b>172.312,23 Σ</b>

MARCAS DE AUDITORÍA
✓ Verificado Físicamente
✗ Correcciones realizadas
Σ Sumatoria Total

Elaborado por: MPBG	11-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

## **INFORMACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS O RESULTADOS DEL EXAMEN FÍSICO**

### **Controles para el conteo**

- Se constató que el almacén y la bodega ofrecía buenas seguridades, áreas limpias y todo estaba ordenado.
- Se capacito al personal para la toma física del inventario para que conste toda la existencia y reducir perdidas.

### **Procedimientos adecuados para el conteo**

- Se hizo un eficaz conteo en orden físico para reforzar el sistema de control y reducir perdidas.

### **Novedades**

- Se pudo constatar que la mercadería tanto de almacén como de bodega no cuenta con custodios responsables, todo está bajo la responsabilidad del gerente.
- No se encontró faltantes pues no existía un inventario anterior.
- Se encontró mercadería caducada.
- Muchos retazos de manguera de riego
- Mercadería en mal estado.
- Mercadería sin precio.

### **Ítems**

- La empresa cuenta actualmente entre bodega y almacén con 2122 ítems.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

M2
----

**FERRETERÍA EL FOCO 2**  
**CÉDULA DEL DETALLE DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE**  
**MERCADERÍAS**  
**Año 2015**

N=	MES	ENTRADAS US. \$	SALIDAS US. \$	SALDO US \$	MARCAS
	DICIEMBRE -14	<b>176.780.50</b>			
1	ENERO	18.456.90	16.482,50	178.754.90	
2	FEBRERO	12.670.20	10.281,95	181.143.15	
3	MARZO	18.698.75	26.553,70	173.288.20	&
4	ABRIL	17.690.50	14.888,09	176.090.41	
5	MAYO	14.960.30	15.494,83	175.555.88	
6	JUNIO	17.560.20	13.034,61	180.081.47	&
7	JULIO	16.870.50	14.996,19	181.955.78	
8	AGOSTO	15.472.98	17.628,99	179.799.77	
9	SEPTIEMBRE	19.874.60	20.742,64	178.931.73	
10	OCTUBRE	11.980.20	10.654,30	180.257.63	&
11	NOVIEMBRE	12.987.60	13.812,87	179.432.36	
12	DICIEMBRE	17.980.50	21.120,51	<b>176.292.35</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>371.983.53</b>	<b>195.691.18</b>		<b>Σ</b>

**Nota:** Para la revisión se escogió aleatoriamente tres meses para sumar compras y ventas para cuadrar con los valores de la tabla.

<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>	
&	Cotejado con documentos
Σ	Sumatoria Total

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

M3

<b>LISTA DE PRODUCTOS CON NOVEDADES</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANT.</b>	<b>PRECIO./UNIT US \$</b>	<b>TOTAL US \$</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
PINTURA UNIDAS LATEX ACEITUNA	3 9	7,92	308,88	CADUCADA ✓
PINTURA UNIDAS LATEX AZUL	1 7	7,92	134,64	CADUCADA ✓
PINTURA UNIDAS LATEX LAVANDA	1 6	7,92	126,72	CADUCADA ✓
PINTURA UNIDAS LATEX CAPUCHINO	1 8	7,92	142,56	CADUCADA ✓
PINTURA UNIDAS LATEX ZAFIRO	1 3	7,92	102,96	CADUCADA ✓
PINTURA UNIDAS LATEX LAVANDA	1 5	7,92	118,08	CADUCADA ✓
PINTURA UNIDAS LATEX GRIS	1 4	7,92	110,88	CADUCADA ✓
PINTURA UNIDAS LATEX VERDE SELVA	1 7	7,92	134,64	CADUCADA ✓
PEGA TUBO 1000CC	1 24	3,05	378,20	SECAS CADUCADAS ✓
PLASTOCRETE 161-HE-10KG	6	12,35	74,11	CADUCADOS ✓
BONDEX LATINA 20 KG	25	10,25	256,25	CADUCADOS ✓
PINTURA SPRAY ABRO V COLORES	12	2,50	30,00	SECAS ✓
LAVADERO ALMETAL 77"44	3	48,65	145,95	MAL ESTADO ✓
LACA MONTOCANECA	2	248,75	497,50	SECA ✓
TANQUE APILBLE 1000 L.	1	174,30	174,30	ROTO ✓
HINODORO MILLAN C/BOTON	1	60,70	60,70	ROTO ✓
JGO. BIDET PISTONFIOROCRO	2	117,85	235,70	ROTAS ✓
FOCOS 200 W	200	2,25	450,00	ROTOS ✓
<b>TOTAL</b>			<b>3.482,07</b>	Σ

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

M4

<b>LISTA DE PRODUCTOS CON NOVEDADES</b>				
DESCRIPCION	CANT.	PRECIO./UNIT US \$	TOTAL US \$	OBSERVACIONES
CANALETAS DE LUZ 20 X 10	30	1,50	45,00	DAÑADO EL ADHESIVO ✓
PLACA EUROLIT P/7 3*1.1	5	22,40	44,80	ROTAS ✓
ALB. GALV.N= 18 lib.	55	1,50	82,50	ENREDADO ✓
LIJA DE HIEERO UNION (100)	150	0,50	75,00	HUMEDAD ✓
CAJETINES PLASTICOS RECT	36	0,35	12,60	ROTOS ✓
CARRETILLS 220KG	1	70,45	70,45	USADA ✓
<b>TOTAL</b>			<b>330.35</b>	$\Sigma$

<b>MERCADERÍA IVA 0 RETAZOS</b>			
NOMBRE	CANTIDAD	P. UNIT.	TOTAL
MANGUERA Felco 3"	8 m. ✓	3,00	24,00
MANGUERA Acoplas 2"	12,40 m ✓	2,50	31,00
MANGUERA Acoplas 1,1/2"	19 m. ✓	1,50	28,50
MANGUERA Acoplas 1"	60 m. ✓	0,50	30,00
MANGUERA Acoplas 3/4 "	120 m. ✓	0,35	42,00
MANGUERA Acoplas 1/2"	61 m. ✓	0,20	12,20
<b>TOTAL</b>			$\Sigma$ <b>167,70</b>

<b>ARCAS DE AUDITORÍA</b>
✓ Verificado físicamente
= Sumatoria Parcial
$\Sigma$ Sumatoria Total

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

PPE
-----

**FERRETERÍA ELFOCO 2**  
**CÉDULA SUMARIA: ACTIVO TANGIBLE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**AL 31 de diciembre del 2015**

CUENTA	REF	SALDO 2014	SALDO 2015	AJUSTES RECLASIFICACIÓN		Y SALDO DE AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
Muebles y Enseres	PP 10/13	0	67,50	637,79		705,29 &
Equipo de Computo		2.350,00 *	1.574,50*	860.07		2.434,57 &
Vehículos Mazda		4.198,00	0			
Vehículo Chevrolet					16.690.00	16.411.84 ✓

MARCAS DE AUDITORÍA
<p>&amp; Cotejado con documentos</p> <p>* Cotejado con libros</p> <p>✓ Verificado Físicamente</p>

Elaborado por: MPBG	09-03-2016
Revisado por: EXCM,MVMC	

**FERRETERÍA ELFOCO 2**  
**INFORMACIÓN DE LA CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**AL 31 de diciembre del 2015**

Es importante para el funcionamiento de la ferretería la utilización de muebles y enseres, equipos de cómputo y vehículo.

**Muebles y Enseres: Revalorizados**

<b>Descripción</b>	<b>Fecha Ad.</b>	<b>Monto Ad.</b>	<b>Fecha Rev.</b>	<b>US \$ Revalorizados</b>	<b>Marcas</b>
Caja Fuerte(1)	15 -01-09	276,90	31-12-15	80,00	✓
Escritorios (2)	14-03-10	615,00	31-12-15	100,00	✓
Estantes Metálicos (25)	31-10-00	1376,50	31-12-15	282,79	✓
Vitrinas Aluminio y vidrio (4)	14-12-10	448,00	31-12-15	100,00	✓
Sillas (3)	14-03-10	240,00	31-12-15	75,00	✓
<b>TOTAL</b>				<b>637,79</b>	<b>Σ</b>

**Muebles y enseres adquiridos en este año**

Estante	20 -12-1015	67,50	nuevo	<b>67,50</b>	✓
---------	-------------	-------	-------	--------------	---

**Equipo de Cómputo:**

<b>Descripción</b>	<b>Fecha Ad.</b>	<b>Monto Ad.</b>	<b>Fecha Rev.</b>	<b>US \$ Revalorizados</b>	<b>Marcas</b>
Impresora Multifunción Epson L555	13-11-14	450,00	-	289,13	✓



Lap top Sony Intel Core i3	05-01-10	988,56	31-12- 15	100,00	✓
CPU	16-06-15	350,00		292,25	✓
Monitor Samsung 24 "	16-06-15	134,00	-	111,89	✓
Regulator de Voltage	16-06-15	80,00	-	66,80	✓
<b>TOTAL</b>				<b>860,07</b>	<b>Σ</b>

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

PPE 2

**Vehículos**

<b>Descripción</b>	<b>Fecha</b>	<b>Monto Ad.</b>	<b>Fecha Rev.</b>	<b>Valor actual</b>	<b>Marcas</b>
Camioneta B-50 Mazda	05-01-10	20,990,00	31-12-15	<b>Vendida</b>	<b>&amp;✓</b>
Camioneta Chevrolet	27-11-15	16.690,00		<b>-0-</b>	<b>✓</b>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		16.690,00			

<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>
<b>✓</b> Verificado Físicamente
<b><math>\Sigma</math></b> Sumaria Total
<b>&amp;</b> Cotejado con documentos

**NOTAS IMPORTANTES:**

- Las depreciaciones han sido calculadas sobre bases aceptables cumplido con la ley.
- La mayoría de los muebles y enseres se encontraban depreciados en su totalidad, pero según NIC # 16 los hemos revalorizado dándoles un valor revaluado. (Ref. valor de mercado – depreciación acumulada-gastos de reparación.)
- Por eso hay que hacer un asiento de ajuste.
- El vehículo también se encuentra depreciado totalmente y hasta se encuentra vendido pero no ha sido retirado de libros, hay que hacer ajuste.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

P
---

**CÉDULA SUMARIA: PASIVOS: PROVEEDORES**

**AL 31 de diciembre del 2015**

CUENTA	REF	SALDO 2014	SALDO 2015	AJUSTES RECLASIFICACION		Y SALDO DE AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
Proveedores	PP 10/13	93.987,67	149.919.03		190,00 Y Ç 150,00 Y Ç	149.579.03 Ç
<b>TOTAL</b>		<b>93.987,67</b>	<b>149.919.03</b>		<b>340,00</b>	<b>Σ 149.579.03</b>
NOTA: Se escoge a los proveedores que se les paga solo con abonos en efectivo para mandar confirmación						

MARCAS DE AUDITORÍA
Ç Cálculo Verificado
& Cotejado con documentos
Y Diferencia Comprobada
Σ Sumatoria Total

Elaborado por: MPBG	17-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

P 1

**CÉDULA DE DETALLE: PASIVOS: PROVEEDORES**

**AL 31 de diciembre del 2015**

NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO AL 31- 12-2014	MOVIMIENTOS 2015		SALDO 31 AL31 -12- 2015	DIFERENCIA S	M A R C A S
		DEBE	HABER			
Dimpofer Cía. Ltda.	3.436,28	4.789,60	7.969,46	3.179,86	800,00 Ch.+	& Y
Fierro Corral Cía. Ltda.	1.564,23	1.324,78	2.541,06	1.216,28	190,00 N/C	Y
Loayza Añasco Juan Vicente	1.600,00	2.878,00	4.158,00	1.280,00		
Bustos Arévalo Susana Alexandra	1.209,50	1.639,78	2.826,78	1.187,00		
Prohico S.A	2.456,20	2.824,00	4.095,09	1.271,09	267,60 Pago no ing.	& Y
Maji Yunda Pedro Manuel	1.950,60	1.851,18	3.292,00	1.440,82		
Allauca Paguay Juan Lucas	1.560,70	1.268,39	2.712,69	1.444,30		
Holviplas S.A.	1.506,70	1.533,50	4.900,78	3.367,28		
Almetal S.A	1.507,23	1.538,50	4.153,28	2.614,78		
Arsenio Gonzales Richard Augusto	1.500,00	2.456,76	3.711,58	1.254,82		
Trecx Cía. Ltda.	1.703,90	2.965,60	4.820,00	1.854,40	150,00 N/C	& Y
Industrial Latina S.A.	1.698,70	2.890,20	5.407,85	2.517,65		
Gallegos Herdoiza Gonzalo	1.980,56	2.500,00	3.500,00	1.000,00		
Megakons S.A	1.209,45	1.690,89	10.435,99	8.745,10	400,00 Merc .ajena 323,12 Ch.+	Y &
Manuel Tulio Zamora Macías	1.610,20	1.987,60	3.032,30	1.044,70		
Quintuña Ávila Hernán Patricio	1,203,40	2.057,90	3.403,50	1.345,60		
Amada Ismaylina Mora Vélez	1,250,30	1.980,70	3.211,15	1.230,45		
SuprinSA S.A	1.290,10	3.870,90	6.005,46	1.134,56	300,00 Ch.+	& Y
Granizo Sánchez Mónica Gabriela	1,100,29	1.756,50	3.296,50	1.540,00		

Patricio _Melo e Hijos	1.309,10	1.876,50	3.473,70	1.597,20		
Granizo Sánchez Mónica Gabriela	1,148,53	1.698,00	3.152,40	1.454,40		
Díaz Velasco Carlos Alberto	4.567,20	2.890,78	6.090,70	3.200,00		
Easymax S.A.	2.378,90	2.690,80	4.190,80	1.500,00		
Caryl S.A.	3.245,60	2.867,79	4.913,39	2.045,60		
<b>TOTAL</b>	43.987,67			48.465,89		

<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>
<b>&amp;</b> Cotejado con documentos
<b>Y</b> Diferencia Comprobada
<b>Σ</b> Sumatoria Total

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

I

**CÉDULA SUMARIA: INGRESOS**

**AL 31 de diciembre del 2015**

CUENTA	REF	SALDO 2014	SALDO 2015 POR VENTAS	INGRESO PRESTAMO BANCARIO		DIF.DE PRESTAMO POR PAGAR	SALDO DE AUDITORÍA
				DEBE	HABER		
VENTAS		198.578,98 &	195.691.18&	13.387.80	15.000.00&	1.612.20	195.691.18
<b>TOTAL</b> $\Sigma$		<b>198.578,98</b>	<b>195.691.18</b>	<b>13.387.80</b>	<b>15.000.00</b>	<b>1.612.20</b>	<b>195.691.18</b>
NOTA: Se encontró un préstamo bancario no registrado en libros							

MARCAS DE AUDITORÍA
& Cotejado con documentos
$\Sigma$ Sumatoria Total

Elaborado por: MPBG	23-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

### **CÉDULA DE DETALLE: INGRESOS**

Con el propósito obtener un mejor conocimiento de los estados financieros se realizó los siguientes procedimientos:

- Las notas de crédito por descuento en compras a proveedores no se registran oportunamente.
- Este tipo de ingresos a veces los recibe el Gerente y otras las Sra. Cajera y se traspapelan hasta llegar a las manos de la Sra. Contadora.
- Los ingresos productos de las ventas no se depositan a diario.
- Se revisó todas las facturas de ventas del año 2015, que representan los únicos ingresos para constatar las secuencias numéricas y comprobar si todas están contabilizadas.
- Se revisó las operaciones aritméticas para comprobar si los totales cobrados eran correctos.
- En cuanto a las cifras de ventas anuales se comparó con las del año anterior.
- Se realizó el seguimiento en ventas por producto de artículos eléctricos como por ejemplo: taladros, moradoras, etc.
- Al hacer el seguimiento numérico no faltó ninguna.
- Destaca aquí la presencia de varias facturas anuladas, en cuanto a los movimientos contables, las cuentas de Ventas, Costo de Ventas, son saldos reales de acuerdo a la comprobación en sumas.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

G

**CÉDULA SUMARIA: GASTOS**

**AL 31 de diciembre del 2015**

CUENTA	REF	SALDO 2014	SALDO 2015	AJUSTES POR N/C		SALDO DE AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
Compras		172.680,90&	195.203.03&			194.863.03
Desc. en Compras				340.00		340.00
Interés por Pagar					38.08	38.08
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>172.680,90</b>	<b>192.013,03</b>			<b>194.863.03</b>

**MARCAS DE AUDITORÍA**

& Cotejado con documentos

$\Sigma$  Sumatoria Total

Elaborado por: MPBG	25-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	



**CÉDULA DE DETALLE: EGRESOS**

Con el objeto de tener la certeza de la correcta revisión de gastos.

- Verificamos que son gastos por compras y son reales.
- Corresponden al periodo 2015, objeto de nuestra revisión.
- Están bien clasificados en cuanto al origen y concepto.
- Cuentan con autorización.
- La cuenta más importante son las compras a proveedores, cuenta que ya se revisó anteriormente.
- Si no se ingresó el préstamo tampoco se registran las cuotas mensuales más los intereses, los gastos que no se plasman en el estado de resultados, lo convierten en poco confiable.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CSP  
1

Riobamba, marzo 03, 2016

Señores:

Megakons S.A.

Ciudad

Estimados Proveedores:

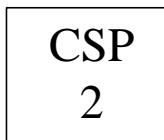
Por efectos de una auditoría externa, agradeceríamos a ustedes informar el saldo que mantenemos pendiente de pago hasta esta fecha; cuya información deberá ser enviada a la mayor brevedad posible a nombre de Patricia Borja, ubicada en: Av. La Prensa N05y Av. Santos Leopoldo Cabezas, Tel 2307771 Riobamba- Chimborazo o vía mail al correo: [patriciaborja9@gmail.com](mailto:patriciaborja9@gmail.com)

Atentamente,

Dr. Paco Huilcarema

Gerente

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015



Riobamba, marzo 03, 2016

Señores:

Dimpofer Cía. Ltda.

Ciudad

Estimados Proveedores:

Por efectos de una auditoría externa, agradeceríamos a ustedes informar el saldo que mantenemos pendiente de pago hasta esta fecha; cuya información deberá ser enviada a la mayor brevedad posible a nombre de Patricia Borja, ubicada en: Av. La Prensa N05y Av. Santos Leopoldo Cabezas, Tel 2307771 Riobamba- Chimborazo o vía mail al correo: [patriciaborja9@gmail.com](mailto:patriciaborja9@gmail.com)

Atentamente,

Dr. Paco Huilcarema

Gerente

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CSP  
3

Riobamba, marzo 03 del 2016

Señores:

Fierro Corral Cía. Ltda.

Ciudad

Estimados Proveedores:

Por efectos de una auditoría externa, agradeceríamos a ustedes informar el saldo que mantenemos pendiente de pago hasta esta fecha; cuya información deberá ser enviada a la mayor brevedad posible a nombre de Patricia Borja, ubicada en: Av. La Prensa N05y Av. Santos Leopoldo Cabezas, Tel 2307771 Riobamba- Chimborazo o vía mail al correo: [patriciaborja9@gmail.com](mailto:patriciaborja9@gmail.com)

Atentamente,

Dr. Paco Huilcarema

Gerente

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CSP  
4

Riobamba, marzo 03, 2016

Señores:

Trex Cía. Ltda.

Ciudad

Estimados Proveedores:

Por efectos de una auditoría externa, agradeceríamos a ustedes informar el saldo que mantenemos pendiente de pago hasta esta fecha; cuya información deberá ser enviada a la mayor brevedad posible a nombre de Patricia Borja, ubicada en: Av. La Prensa N05y Av. Santos Leopoldo Cabezas, Tel 2307771 Riobamba- Chimborazo o vía mail al correo: [patriciaborja9@gmail.com](mailto:patriciaborja9@gmail.com)

Atentamente,

Dr. Paco Huilcarema

Gerente

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CSP  
5

Riobamba, marzo 03, 2016

Señores:

SuprinSA S.A.

Ciudad

Estimados Proveedores:

Por efectos de una auditoría externa, agradeceríamos a ustedes informar el saldo que mantenemos pendiente de pago hasta esta fecha; cuya información deberá ser enviada a la mayor brevedad posible a nombre de Patricia Borja, ubicada en: Av. La Prensa N05y Av. Santos Leopoldo Cabezas, Tel 2307771 Riobamba- Chimborazo o vía mail al correo: [patriciaborja9@gmail.com](mailto:patriciaborja9@gmail.com)

Atentamente,

Dr. Paco Huilcarema

Gerente

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

CSP  
6

Riobamba, marzo 03, 2016

Señores:

PROHICO S.A.

Ciudad

Estimados Proveedores:

Por efectos de una auditoría externa, agradeceríamos a ustedes informar el saldo que mantenemos pendiente de pago hasta esta fecha; cuya información deberá ser enviada a la mayor brevedad posible a nombre de Patricia Borja, ubicada en: Av. La Prensa N05 y Av. Santos Leopoldo Cabezas, Tel 2307771 Riobamba- Chimborazo o vía mail al correo: [patriciaborja9@gmail.com](mailto:patriciaborja9@gmail.com)

Atentamente,

Dr. Paco Huilcarema

Gerente

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

RSP 1
----------

Riobamba, marzo 21, 2016

Señora:

Patricia Borja

Presente

Para informar:

Reciban un cordial saludo de parte de Fierro Corral Cía. Ltda. La Ferretería El Foco 2 tiene un saldo a la fecha pendiente de: \$ 1.026,28.

Es todo cuanto puedo informar para los fines consiguientes.

Atentamente,

Sr. Renato Corral

Fierro Corral Cía. Ltda.



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

RSP  
2

Riobamba, marzo 21, 2015

Señora:

Patricia Borja

Presente

De mis consideraciones:

Que La Ferretería El Foco 2 mantiene relaciones comerciales con nosotros desde año 1997, cabe mencionar que no hemos tenido ningún inconveniente con la cancelación de pagos pendientes, el saldo actual es: \$ 3.979,86.

Información que pongo a su disposición para los fines consiguientes.

Atentamente,

Sr. Jorge Yáñez

DIMPOFER Cía. Ltda.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

RSP  
3

Riobamba, marzo 21, 2015

Señora:

Patricia Borja

Presente

De mis consideraciones:

El presente tiene por objeto informar a ustedes que La Ferreteria El Foco 2 tienen un saldo pendiente con nosotros de: \$ 1.538,69.

Es todo cuanto puedo mencionar.

Atentamente,

Sr. Sánchez Pico Raúl Filadelfo

PROHICO S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

RSP  
4

Riobamba, marzo 21, 2015

Señora  
Patricia Borja  
Presente

De mis consideraciones:

Por petición de señor gerente de la Ferretería El Foco 2 entrego a ustedes esta información que es de mucha confidencialidad con nuestros clientes; el mismo que mantiene un saldo pendiente de pago a la fecha de: \$ 1.704,40  
Pongo a su disposición para fines consiguientes.

Atentamente,

Ronald Betancourt  
TRECX. Cía. Ltda.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

RSP  
5

Riobamba, marzo 21, 2015

Señora  
Patricia Borja  
Presente

De mis consideraciones:

La Ferretería El Foco 2 ha venido siendo nuestro cliente desde el año 2000, sus pagos han sido puntuales, el saldo actual es: \$ 1.434,56  
Sin más que mencionar me despido.

Atentamente,

Ing. Miguel Melo  
Suprinsa S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

RSP  
6

Riobamba, marzo 21, 2015

Señora  
Patricia Borja  
Presente

De mis consideraciones:

Por petición de parte interesada, acotamos que el cliente Ferretería El Foco 2, mantiene un saldo a la fecha de: US\$ 9.468.22

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad.

Atentamente,

Patricio Arguello  
Megakons. S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

HH
1

<b>FERRETERIA EL FOCO 2</b> <b>HOJA DE HALLAZGO</b> <b>CUENTA: CAJA</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
<b>HALLAZGO:</b> 1.-Las ventas diarias no se depositan en el banco dentro de las 24 horas.	
<b>CONDICIÓN:</b>	Los valores consolidados en caja son \$15.121.75 altos comparados con el nivel de ingresos diarios de la empresa.
<b>CRITERIO:</b>	La NIIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo y el principio de control interno dice: “Depósitos intactos e inmediatos” .La mejor forma de salvaguardar los recursos financieros y evitar el desperdicio es tener un control adecuado del efectivo; así se podrá reducir pérdidas.
<b>CAUSA:</b>	La falta de confianza en el personal hace que no se envíe a depositar diariamente.
<b>EFFECTO:</b>	El incumplimiento de la norma de control interno: “Depósitos intactos e inmediatos”; trae como consecuencia un saldo insuficiente de \$ 2.690.44, en la cuenta bancos generando pérdidas a la empresa.
<b>CONCLUSIÓN:</b>	El mantener un saldo de \$ 15.121.75 líquido en caja es riesgoso en cambio tener un saldo en \$218.88 en bancos es insuficiente generando gastos adicionales pues los cheques girados no cuentan con el respaldo suficiente para el cobro.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Para una correcta utilización de los recursos se recomienda depositar en forma inmediata los valores producto de la venta diaria para evitar más pérdidas.</li> <li>2. Realizar arquezos de caja sorpresivos para verificar el manejo eficiente.</li> </ol>

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

HH
2

<b>FERRETERIA EL FOCO 2</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>CUENTA: BANCOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
<b>HALLAZGO:</b> 1.-No se realizan conciliaciones bancarias mensuales	
<b>CONDICIÓN:</b>	El no registrar los movimientos y disponibilidad de fondos provoca que no se tenga en cuenta el saldo disponible para cubrir los pagos hechos con cheques posfechados a proveedores.
<b>CRITERIO:</b>	403-07 Norma de Control Interno: “Conciliaciones Bancarias”; las conciliaciones bancarias son procesos que se ocupan de asegurar tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco, sean los correctos. Se lo realiza en forma regular y periódica por lo menos una vez al mes.
<b>CAUSA:</b>	La falta de compromiso de la contadora que trabaja prestando servicios profesionales con la empresa y su excesivo trabajo.
<b>EFEECTO:</b>	Ocasiona el pago de gastos extras que no están considerados dentro de un eficiente manejo contable.
<b>CONCLUSIÓN:</b>	Las conciliaciones bancarias hechas mensualmente nos ayudan a comparar los movimientos del libro bancos de la empresa, con los registros y saldos de los estados de cuenta bancaria para verificar y tener conformidad de que las operaciones efectuadas has sido oportunas y adecuadas en sus registros.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	Se recomienda contratar otra persona que tenga un mayor compromiso con la empresa y realice este cruce de información para evitar gastos innecesarios que perjudican a la empresa.

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

HH
3

FERRETERIA EL FOCO 2 HOJA DE HALLAZGO CUENTA: MERCADERÍAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
<b>HALLAZGO:</b> 1- Pérdida de \$ 3.980.12 por la ausencia de toma física de inventarios de mercaderías.	
<b>CONDICIÓN:</b>	La gran variedad de artículos de mercadería y el no contar con la voluntad de cerrar el local para realizar el inventario han sido las causas por la cuales no se han hecho anteriormente una toma física de mercaderías.
<b>CRITERIO:</b>	“Control físico sobre sus activos”. Es el principio de control interno que se aplica para evitar fraudes de riesgos y ayudar a la administración a alcanzar metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia.
<b>CAUSA:</b>	La falta de voluntad para cerrar el local.
<b>EFEECTO:</b>	La ausencia de un inventario han provocado pérdidas por un valor de: \$ 3.980.12
<b>CONCLUSIÓN:</b>	La ferretería cuenta con una gran variedad y complejidad de los artículos para la venta y la negación del Sr. Gerente para cerrar el local por unos 8 días para la toma física se hace imposible hacer el inventario físico; pero comparado con el costo beneficio que produce el tener un claro y evidente stock el valor no se compararía con la pérdida actual.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se recomienda cerrar el local para realizar la toma física Subrayando el costo beneficio.</li> <li>2. Se recomienda que la empresa adquiera un Sistema Contable Computarizado acorde a sus necesidades y características e ingresar la información dejada en este Inventario; utilizando el equipo computarizado que está en desuso, para evitar pérdidas y proteger los recursos.</li> </ol>

Elaborado por: MPBG	02-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

HH
4

<b>FERRETERIA EL FOCO 2</b> <b>HOJA DE HALLAZGO</b> <b>CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
<b>HALLAZGO:</b> 1- Se compró en noviembre un vehículo por \$ 16.690.00 para uso de la empresa y no fue registrado.	
<b>CONDICION:</b>	La ferretería tenía un vehículo que ya cumplió su vida útil en el año 2014; en el 2015 fue vendido y se adquirió otro, este hecho no fue registrado.
<b>CRITERIO:</b>	“Control previo al devengado” Previo a la aceptación de una obligación, o al reconocimiento de un derecho, como resultado de la recepción de bienes, servicios u obras, la venta de bienes u otros conceptos de ingresos se verificara: que se haya registrado contablemente.
<b>CAUSA:</b>	La falta de compromiso de la contadora que trabaja prestando servicios profesionales con la empresa y su excesivo trabajo.
<b>EFECTO:</b>	La consecuencia es un valor inexistente en la utilidad del ejercicio; inflando el Balance General.
<b>CONCLUSIÓN:</b>	Se realizó la compra de un vehículo nuevo para uso de la empresa, la adquisición de un activo representa una inversión y la ley del impuesto a la renta permite deducir el costo del bien adquirido mediante la depreciación de acuerdo a su naturaleza.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se recomienda realizar la contratación de otro contador.</li> <li>2. Realizar el asiento en el libro diario siempre y cuando se presente los documentos de justificación.</li> </ol>

Elaborado por: MPBG	09-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

HH
5

<b>FERRETERIA EL FOCO 2</b> <b>HOJA DE HALLAZGO</b> <b>CUENTA: PROVEEDORES</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
<b>HALLAZGOS:</b> 1.- Ausencia de recibos de sustento en pago a Proveedores	
<b>CONDICIÓN:</b>	Durante la revisión a la cuenta de Proveedores se pudo observar en la mayoría de facturas de compra de mercaderías los abonos realizados con esfero sobre las facturas.
<b>CRITERIO:</b>	“Pagos con cheque, excepto gastos menores”, “Registro y Documentos Apropiados “, son estos principios de control interno; los pagos deben hacerse con cheques para sustentar el hecho económico, las facturas de compra son documentos en los que se transfiere la propiedad de un bien y no están siendo utilizados de forma correcta. Recordemos que la contabilidad se basa en evidencias y cruce de información.
<b>CAUSA:</b>	La falta de pruebas que sustenten el pago.
<b>EFFECTO:</b>	El hacer pagos en efectivo sin recibos supone un riesgo muy alto de defraudación pues estos a su vez pueden ser negados por los cobradores, ocasionando doble pago.
<b>CONCLUSION:</b>	Todas las facturas de compra tienen las anotaciones de las cantidades de los abonos hechos; estas no tienen fecha de pago por lo que su saldo no es justificado totalmente, a causa de la falta de documentos de sustento para un registro contable.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	Se recomienda utilizar los documentos en forma apropiada, por ejemplo para hacer un pago realizar una nota de egreso en la que conste el número de factura, la fecha, el valor de pago y el saldo pendiente si es que queda, con la copia de cheque que se emite junto.

Elaborado por: MPBG	17-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

<b>HH</b>  <b>6</b>
---------------------------

<b>FERRETERIA EL FOCO 2</b> <b>HOJA DE HALLAZGO</b> <b>CUENTA: INGRESOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
<b>HALLAZGO:</b> Numerosas facturas de venta anuladas durante el año revisado.	
<b>CONDICION:</b>	Durante la revisión de la cuenta ventas se revisó las facturas de ventas para comprobar las operaciones aritméticas, los totales de ventas por mes, se pudo apreciar un gran número de facturas anuladas claro está con su respectivo original; pero este se encontraba desprendido.
<b>CRITERIO:</b>	Ley de Régimen Tributario Interno y demás normas Art. 50.- Anulación.- Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención emitidos con errores y que hayan sido anulados, deberán ser conservados por siete años en los archivos del contribuyente en original, junto con todas las copias, y ordenados cronológicamente.
<b>CAUSA:</b>	La falta de acuerdo con el cliente hace que se repita continuamente este hecho.
<b>EFFECTO:</b>	A pesar que el costo de pérdida es menor y la ley no dice la sanción, la continua repetición de este hecho prendería una alerta al SRI, para pedir información extra.
<b>CONCLUSION</b>	Al hacer la validación de información presentada por la contadora en el cuadro de confirmación de saldos de mercadería, llamo la atención la continua presencia de facturas anuladas convirtiéndose en un hallazgo que debe ser corregido para evitar un problema tributario.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	Se recomienda más precaución, cuando se extienda una factura; esta sea solo cuando la venta sea segura de efectuarse.

Elaborado por: MPBG	23-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
EJECUCIÓN PERIODO 2015

HH
7

<b>FERRETERIA EL FOCO 2</b> <b>HOJA DE HALLAZGO</b> <b>CUENTA: GASTOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
<b>HALLAZGO:</b> Pago de intereses de \$38.08 por concepto de un préstamo que no se registran en libros	
<b>CONDICION:</b>	Se encontró en el estado de cuenta notas de débito por pago de préstamo más pago de intereses, mas pago de intereses por mora.
<b>CRITERIO:</b>	“Control previo al devengado” Previo a la aceptación de una obligación, o al reconocimiento de un derecho, como resultado de la recepción de bienes, servicios u obras, la venta de bienes u otros conceptos de ingresos se verificara: que se haya registrado contablemente.
<b>CAUSA:</b>	La falta de compromiso de la contadora al no hacer bien su trabajo.
<b>EFECTO:</b>	Estados Financieros poco confiables.
<b>CONCLUSIÓN:</b>	Al hacer la conciliación bancaria pudimos encontrar un debito por pago de préstamo más pago de interés, y más pago de interés por mora pero en el estado financiero no se encontró el registro; luego revisamos el libro diario y efectivamente no se encontró ningún registro de este préstamo.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	Se recomienda buscar otro profesional con más interés en el desempeño de un trabajo contable eficiente.

Elaborado por: MPBG	25-03-2016
Revisado por: EVCM,MVMC	

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
ASIENTOS DE AJUSTE Y CIERRES  
PERIODO 2015

AAR
1

Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
15-12-31	- 1 a -				
	Bancos	A		250,00	
	Banco Internacional		250,00		
	Caja				250,00
	Para reg. ajuste faltante de caja				
15-12-31	-2 a -				
	Bancos	B		1.423,12	
	Banco Internacional				
	Ch. N° 2775		800,00		
	Ch. N° 2776		323,12		
	Ch. N° 2780		300,00		
	Caja				1.423,12
	Para reg. ch/ girados y no cobrados				
15-12-31	3a				
	Comisión sobregiro Ch/.	B		10.53	
	01-12.15 ch. 2706		3.51		
	01-12-15 ch. 2779		3.51		
	01-12-15 ch. 2770		3.51		
	Caja				10,53
	Para reg. Sobregiros Ch/.				
15-12-31	4a				
	Costo operación cash	B		0.90	
	04-12-15 cash		0.30		
	14-12-15 cash		0.30		
	17-12-15 cash		0.30		
	Caja				0.90
	Para reg. pago operación cash				
15-12-31	5a				
	Pago Líber	B		1,25	
	Caja				1,25
	Para reg. Pago líber				
	Pasan			1.685.80	1.685.80

	Vienen			1.685,80	1.685,80
15-12-31	6 <sup>a</sup>				
	Comisión Cta.	B		0,60	
	Caja				0,60
	Para reg. Pago comisión cta.				
15-12-31	7 <sup>a</sup>				
	Obligaciones Tributarias	B		163,20	
	Caja				163,20
	Para reg. Pago SRI				
15-12-31	8 <sup>a</sup>				
	Costo Chequera	B		50,00	
	Caja				50,00
	Para reg. Costo chequera				
15-12-31	9 <sup>a</sup>				
	Seguro de vida de desgravamen	B		8,13	
	Caja				8,13
	Para reg. Seguro				
15-12-31	10 <sup>a</sup>				
	Prestamos por Pagar	B		1.292,08	
	Intereses por Pagar			36,70	
	Caja				1.328,78
	Para reg. Pago de préstamo				
15-12-31	11 <sup>a</sup>				
	Interés mora préstamo	B		1,47	
	Caja				1,47
	Para reg. Pago interés mora				
15-12-31	12 <sup>a</sup>				
	Imagen de cheques	B		1,50	
	Caja				1,50
	Para reg. Imagen de cheques				
15-12-31	13 <sup>a</sup>				
	Comisión Estado de Cuenta	B		1,86	
	Caja				1,86
	Para reg. Comisión Estado Cta.				
15-12-31	14 <sup>a</sup>				
	Diferencia en inventario(-)	M		3.812,42	
	Mercaderías 12%				3.812,42
	Para reg. Mercadería 12% en mal estado				
	Pasan			7.053,76	7.053,76

	Vienen			7.053.76	7.053.76
15-12-31	15a				
	Diferencia en inventario (-)	M		167.70	
	Mercadería 0%				167.70
	Para reg. Mercadería 0% en mal estado				
15-12-31	16a				
	Muebles y enseres	AF		637.79	
	Muebles y enseres revalorizados				637.79
	Para reg. Revalorización				
15-12-31	17a				
	Equipo de computo	PPE		860.07	
	Equipo de Computo revalorizado				860.07
	Para reg. Revalorización				
15-12-31	18a				
	Caja	PPE		17.000.00	
	Vehículos				17.000.00
	Para reg. Venta de vehículo				
15-12-31	19a				
	Vehículos	PPE		14.687,20	
	IVA Compras			2.002,80	
	Caja				16,690,00
	Para reg. compra de un vehículo				
15-12-31	20a				
	Descuento en Compras	P		190,00	
	Proveedores				190,00
	Para reg. N/C Fierro Corral				
15-12-31	21a				
	Descuento en Compras	P		150,00	
	Proveedores				150,00
	Para reg. N/C Trecx				
15-12-31	22a				
	Interés sobregiro			0.22	
	Caja				0.22
	Para reg. Interés Sobregiro cta.				
	Pasan			42.749.54	42.749.54

	Vienen			42.749.54	42.749.54
15-12-31	23 c.				
	Bancos			18.33	
	Comisión Sobregiro Ch/.				10.53
	Costo Operación Ch/.				0.90
	Pago Líber				1.25
	Comisión Cta.				0.60
	Interés Sobregiro				0.22
	Imagen de ch/				1.50
	Comisión Estado de Cta.				1.86
	Interés Mora Préstamo				1.47
	Para cerrar cuentas.				
	TOTAL			42.767,87	42.767.87



AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO  
PERIODO 2015

<b>EFA</b>
<b>1</b>

CODIGO	CUENTA	2015	AUDITADOS
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>		
<b>1.1.1.1</b>	Caja	15.371,75	<b>500.00</b>
<b>1.1.1.2</b>	Bancos		
<b>1.1.1.2.01</b>	B. Internacional	218.88	<b>13.750.52</b>
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>		
<b>1.1.2.2</b>	Cuentas por Cobrar	350,23	<b>350,23</b>
<b>1.1.2.3</b>	Anticipo a Proveedores	7.65	<b>7,65</b>
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>		
<b>1.1.3.01</b>	Mercaderías	166.311,68	<b>162.499.26</b>
<b>1.1.3.02</b>	Mercaderías 0%	9.980,67	<b>9.812,97</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>TANGIBLE</b>		
<b>1.2.1.01</b>	Muebles y Enseres	67,50	<b>705,29</b>
<b>1.2.1.03</b>	Equipo de Computo	1.574,50	<b>2.434,57</b>
<b>1.2.1.04</b>	Dep. Acum. Equipo de Computo	( 775,50)	<b>(775,50)</b>
<b>1.2.1.05</b>	Vehículos		<b>16.690.00</b>
<b>1.2.1.06</b>	Dep. Acum. Vehículos		(278,16)
<b>1.3</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
<b>1.3.1.01</b>	IVA Compras	2.157,66	<b>2.157,66</b>
<b>1.3.1.02</b>	IVA Servicios	30,96	<b>30,96</b>
<b>1.3.1.03</b>	Crédito Tributario	1.331,55	<b>1.331,55</b>
<b>1.3.1.04</b>	Retención IVA Recibido.	102.69	<b>318,45</b>

<b>1.3.1.05</b>	Retención Fuente recibida	18,89	<b>18,89</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>197.180.63</b>	<b>209.554.34</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1.01</b>	Proveedores	149.919,03	<b>149.919,03</b>
<b>2.1.1.02</b>	Prestamos por Pagar		<b>2.612,21</b>
<b>2.1.1.03</b>	Intereses por Pagar		<b>38,08</b>
<b>2.1.1.03</b>	Sueldos por Pagar	1463,90	<b>1.463,90</b>
<b>2.1.1.5</b>	9.35% Aporte por Pagar	136,87	<b>136,87</b>
<b>2.1.1.04</b>	Seguro de Desgravamen		<b>8,13</b>
<b>2.1.1.6</b>	Costo Chequera		<b>50,00</b>
<b>2.2</b>	<b>NO CORRIENTE</b>		
<b>2.2.1</b>	Proveedores Varios	36,40	<b>36,40</b>
<b>2.3</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>		
<b>2.3.1.01</b>	IVA Ventas	215,76	<b>215,76</b>
<b>2.3.1.02</b>	Retención Fuente	21,57	<b>21,57</b>
<b>2.3.1.03</b>	Retención IVA		
<b>2.3.1.04</b>	IVA Servicios	28,03	<b>28,03</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>151.821.56</b>	<b>154.529.98</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.1.1.01</b>	Capital Social	35.577,21	<b>35.770,21</b>
<b>3.1.1.02</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
<b>3.1.1.03</b>	Utilidad Ejercicio	<b>9.781.86</b>	<b>19.254,21</b>
<b>3.1.1.04</b>	Perdida Inventarios		<b>(2.936,40)</b>
	<b>T. PATRIMONIO</b>	<b>45.359,07</b>	<b>55.024,36</b>
	<b>T. PAS.+PAT.</b>	<b>197.180,63</b>	<b>209.554,34</b>

Dr. Paco Marcelo Huilcarema  
GERENTE EL FOCO 2

Ing. Carmita Velasco  
CONTADOR

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO  
PERIODO 2015

ERA  
1

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>Auditado</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>4.1.1.01</b>	<b>+ VENTAS</b>	<b>195.691,18</b>	<b>195.691,18</b>
<b>4.1.1.02</b>	- Devoluciones Ventas		
<b>4.1.1.03</b>	- Descuento en Ventas		
<b>4.1.1.04</b>	= Utilidad en Ventas	195.691,18	<b>195.691,18</b>
<b>4.2</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>195.203,03</b>	<b>195.203,03</b>
<b>4.2.1.01</b>	-Fletes de Compras	60,00	60,00
<b>4.2.1.02</b>	-Devoluciones Compras	2.300,80	2.300,80
<b>4.2.1.03</b>	-Descuento en Compras		340,00
<b>4.2.1.03</b>	=Compras Netas	<b>192.842,23</b>	<b>192.502,23</b>
<b>1.1.3.01</b>	<b>+Inventario Inicial</b>	193.374,38	193.374,38
<b>1.1.3.02</b>	<b>-Inventario Final</b>	<b>176.292,35</b>	<b>169.375,83</b>
<b>5.1</b>	<b>-GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>9.734,42</b>	<b>10.070,71</b>
<b>5.1.1.01</b>	Gasto Sueldos y Salarios	4.513,20	4.513,2
<b>5.1.1.02</b>	Gasto Aporte Patronal	421,98	421,98
<b>5.1.1.03</b>	Gastos Servicios Básicos	882,00	882,00
<b>5.1.1.04</b>	Gastos Honorarios Profesionales	2.238,00	2.238,00
<b>5.1.1.05</b>	Consumo de Suministros de Oficina	120,00	120,00
<b>5.1.1.10</b>	Gasto pago Chequera		50,00
<b>5.1.1.11</b>	Gasto seguro de desgravamen		8,13
<b>5.1.1.06</b>	Décimo Tercer Sueldo	380,91	380,91
<b>5.1.1.07</b>	Décimo Cuarto Sueldo	354,99	354,99
<b>5.1.1.08</b>	Fondos de Reserva	47,84	47,84
<b>5.1.1.09</b>	Gastos Depreciación Muebles de Oficina		
<b>5.1.1.10</b>	Gastos Depreciación Equipo Computación	775,50	775,50
<b>5.1.1.11</b>	Gasto Depreciación Vehículos		278,16
<b>5.2.1.02</b>	<b>- Gastos de Ventas</b>	<b>414,70</b>	<b>414,70</b>

<b>5.2.1.03</b>	Gasto de Transporte	199,50	199.50
<b>5.2.1.04</b>	Gasto Publicidad	100,20	100.20
<b>5.2.1.05</b>	Gasto Combustible	115,00	115.00
<b>5.3.1</b>	<b>-Gastos Varios</b>		<b>58,13</b>
<b>5.1.1.10</b>	Gasto pago Chequera		50.00
<b>5.1.1.11</b>	Costo Seguro de desgravamen		<b>8,13</b>
<b>5.1.1.03</b>	<b>= Utilidad Opera.</b>	<b>9.781.86</b>	
<b>5.2</b>	<b>-GASTOS FINC.</b>		<b>2.650,29</b>
<b>5.2.1.01</b>	<b>Gastos por Intereses</b>		38,08
<b>5.2.1.02</b>	<b>Comisiones Bancarias</b>		2.612,21
<b>5.2.1.03</b>	<b>=Utilidad después del Financiamiento</b>	<b>9.781.86</b>	13.471.67
<b>5.3</b>	<b>+OTROS INGRESOS</b>		
	<b>-Perdidas de Inventario</b>		<b>(2.936,40)</b>
<b>5.4</b>	<b>=UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>9.781.86</b>	<b>10.535.27</b>

Dr. Paco Marcelo Huilcarema  
GERENTE EL FOCO 2

Ing. Carmita Velasco  
CONTADOR

**4.4 Fase III: INFORME**

**Carta a Gerencia**

Riobamba, marzo 25 del 2016

Señor:  
Dr. Paco M. Huilcarema  
Presente.-

De mis consideraciones:

El presente tiene por objeto comunicar el avance de la auditoría a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015 de la empresa que usted dirige actualmente; según la revisión hecha de control interno a los componentes de: Caja, Bancos, Propiedad, Planta y Equipo, Mercaderías, Proveedores, Ingresos y Gastos; se encontró los siguientes hallazgos.

**CUENTA: CAJA**

Con el respaldo de un arqueo de caja realizado al final de periodo 2015, se pudo comprobar que el saldo no coincide con el valor del Estado Financiero, existiendo un faltante de US \$250,00

**Recomendaciones**

- Establecer responsabilidades delimitadas.
- Caucionar al personal.
- Depositar en forma inmediata los valores residuos de las ventas diarias, cumpliendo con el principio de control interno “Depósitos intactos e inmediatos”.

### **CUENTA: BANCOS**

Con el estado de cuenta emitido por el Banco Internacional se pudo observar valores que constan como notas de débito, que no fueron registradas, por un valor de US\$ 1.568,44, incluidos obligaciones tributarias no cubiertas con anterioridad.

#### **Recomendaciones**

- Depositar el saldo de caja para evitar caer en mora por obligaciones pendientes de pago.
- Realizar conciliaciones bancarias, procesos que se encargan de cuadrar el saldo de libro de Bancos con el estado de cuenta que emite el banco.
- Contratar otra contadora que demuestre compromiso con la empresa.
- Registrar asiento de ajuste

### **CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se constató la compra de un vehículo Chevrolet que no estuvo registrado.

La empresa no cuenta con un inventario de Activos Fijos, que facilite su control

#### **Recomendaciones**

- Realizar la contratación de otro contador
- Hacer un asiento para ingresar el carro Chevrolet como activo de la empresa con su respectiva depreciación.

### **CUENTA: MERCADERÍAS**

En la constatación física que se hizo a la empresa en el conteo de todo la mercadería para la venta se pudo constatar que tanto el almacén como la bodega no cuenta con custodios caucionados responsables, ni se ha hecho acta de entrega recepción para hacerse cargo de una determinada sección; la única persona que afronta con dicha responsabilidad es el gerente; y se encontró las siguientes novedades.

Se pudo constatar que la mercadería tanto de almacén como de bodega no está bajo custodios responsables, todo está bajo la responsabilidad del gerente, no se determinó faltantes ni sobrantes pues no existían inventarios anteriores. Se encontró mercadería caducada, muchos retazos de manguera de riego, Mercadería en mal estado, Mercadería sin precio.

### **Recomendaciones**

- Cerrar el local por lo menos una vez al año para realizar tomas físicas de Mercadería.
- Adquirir un sistema contable completo para facilitar la toma de inventarios.
- Delegar responsabilidad al personal encargado a través de una acta de entrega y recepción de áreas específicas.
- Caucionar al personal
- Invertir en un sistema computarizado más moderno que les permita contar con reportes tales como existencias físicas a la fecha e historial de cada producto como por ejemplo fecha de compra, nombre del proveedor, precio de costo para saber cuánto se les puede descontar en caso de se convierta en mercadería hueso.

### **CUENTA: PROVEEDORES**

En la revisión de esta cuenta se pudo enviar cartas de confirmación a los proveedor que trabaja con esta empresa y forma de cobro es en efectivo, podemos comentar en base a las pruebas que; la gran mayoría se encontraba conforme con el saldo registrados en las facturas; excepto los que adjuntamos como prueba de que el valor total que aparece en el estado financiero no es real pues con la revisión saltaron a la vista las siguientes novedades:

- 2 Notas de Crédito que no habían sido descontadas
- 3 Cheques que han sido girados pero no han sido cobrados, dando como resultados diferencia en el saldo de ese proveedor.

**Recomendaciones**

- Hacer uso de la norma “Pagos con cheques excepto gastos menores”, utilizar los documentos en forma apropiada, pagar con cheque, utilizando comprobantes de egresos, con la fecha, número de factura, nombre y una copia del cheque adjunto.

**CUENTA: INGRESOS**

Los ingresos son por Ventas, se revisó las facturas para comprobar las operaciones aritméticas, los totales y se pudo apreciar un gran número de facturas anuladas.

**Recomendaciones**

Se recomienda más precaución, y que se haga la factura una vez ya concretada la venta.

**CUENTA: GASTOS**

Su mayor gasto es por Compra; pero se detectó en el estado de cuenta la presencia pago de intereses por un préstamo, que no estuvo registrado en el estado financiero, más intereses por mora.

**Recomendaciones**

Se recomienda cambiar de contador.

Atentamente,

Patricia Borja G.

AUDITOR EXTERNO



### **Opinión sobre la estructura de Control Interno**

Riobamba, marzo 16 del 2016

Señor:

Dr. Paco M. Huilcarema

Presente.-

De mis consideraciones:

Se ha analizado la aplicación del control interno contable de la Ferretería EL Foco 2, del periodo comprendido desde 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, que nos guiara a emitir el informe final.

El presente estudio es muy importante la revisión de esta fase de control interno para encontrar errores o irregularidades que con el manejo rutinario no han sido encontradas antes, al igual la información financiera está sujeta también a riesgos de procedimientos.

a.- En nuestra opinión el sistema de Control Interno en la administración de la empresa presenta deficiencias a pesar de que este tema ha sido desconocido por quien dirige: En la Ferretería El Foco 2 es indispensable que se aplique el sistema de Control Interno 300 “*Evaluación de Riesgos*”, en el que la máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la empresa para el logro de sus objetivos. Ej. La protección de los activos, la obtención de la razonabilidad y la confiabilidad de datos operativos, para promover y juzgar la eficiencia de toda transacción económica que gira al entorno de la empresa convirtiéndose en el facilitador y estimulador del cumplimiento de objetivos para la obtención de metas.

401.03. *Supervisión*; el Gerente establecerá procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que se cumplan las normas y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos propuestos. A pesar que esta actividad es contable pero lo realiza el gerente debe aplicar 403.-08 “*Control previo al pago*”; todo pago corresponderá

a un compromiso devengado legalmente exigible, los pagos estarán dentro de los límites de una programación; deben ser justificados con documentos auténticos respectivos. 403-10 “*Cumplimiento de obligaciones*”, serán canceladas en fecha convenida en el compromiso, aspecto que será controlado mediante conciliaciones, registros detallados y adecuados que permitan su clasificación, sean estos de corto o largo plazo.

b.- Aspecto contable: Durante el periodo contable del 1ero de enero al 31 de diciembre del 2015; podríamos acotar que también presenta deficiencias, 403-07 “*Conciliaciones bancarias*” este proceso se ocupa de asegurar el saldo de los registros contables como el del banco que sean correctos; se debe realizar en forma regular y periódica por lo menos una vez al mes. 405-01 “*Aplicación de los principios y normas técnicas para contabilidad*”; pues se basa en principios y normas técnicas emitidas sobre la materia para el registro de operaciones y la preparación y presentación de información financiera para la toma de decisiones, pues tiene la misión de registrar todos los hechos económicos que representen derechos o que constituyan obligaciones y producir información financiera confiable mediante estados financieros reales oportunos y razonables bajos criterios técnicos soportados en principios y normas que son obligatorias para los profesionales contables. Debemos recordar las deficiencias en el manejo de Caja y Bancos; cuentas importantes que se relacionan con todas las cuentas que forman los estados financieros, los cuales presentan un riesgo alto según el criterio de AUDITORÍA dando origen a irregularidades.

Para los efectos del presente informe de auditoría, presentaremos todas las novedades y las clasificaremos en aspectos generales, contables y financieros.

### **Aspectos Generales:**

Observaciones.- En la revisión encontramos las siguientes novedades:

- Carece de un manual de procedimientos para el desempeño de cada área, que sirva de guía para todo hecho.
- El personal no tiene responsabilidades designadas o delimitadas bajo su cargo.
- El personal no se encuentra caucionado.

- La contabilidad es llevada fuera de la empresa por una persona que no está comprometida con los objetivos de la empresa.
- Ausencia de auxiliares contables que sirven para un mejor control.
- Ausencia de inventario físico de mercaderías anteriores.
- Ausencia de inventario de activos fijos.

### **Aspectos Contables**

Comprobado.- En la revisión se encontró las siguientes novedades:

- **Caja.-** Los valores consolidados en caja son \$ 15.121.75; cantidad alta que representa riesgo y ocasiona pérdidas. Se encontró un faltante de \$250.00
- **Bancos.-** No se realizan Conciliaciones bancarias, el saldo del libro bancos no es razonable; el Estado de Cuenta que entrega mensualmente la institución financiera registra muchas notas de débito por un valor de US\$ 1.568,44
- **Mercaderías.-** Pérdida de \$ 3.980.12 por ausencia de tomas físicas en inventarios de mercadería por estar caducada, mal estado.
- **Propiedad, Planta y Equipo.-** Falta de registro de la compra de un vehículo por \$ 16.690.00 para uso de la empresa, ausencia de inventario de activos fijos.
- **Proveedores.-** Ausencia de recibos de sustento en el pago a proveedores  
En la confirmación de saldos se presentaron novedades las mismas que detallamos a continuación: Con la Sociedad Anónima Megakons tuvimos dos novedades por encontrarse el saldo superior pues habían tenido un registro de envío de mercadería por valor de 400,00 que no pertenecía a la empresa El Foco 2, sino al Foco Norte y un valor de US \$ 323,12 por cheque girado y no cobrado. En el caso de la compañía Dimpofer el saldo era mayor al nuestro por no haber cobrado un cheque girado y no cobrado por un valor de US\$ 800,00 y el mismo caso es con la sociedad anónima Suprinisa un valor de US\$300,00 por un cheque girado y no cobrado. Con la empresa Fierro Corral Ltda. Obtuvimos una diferencia de US \$190.00 en más por no registrar

una N/C por descuento en compras, con Trecx Ltda. Lo mismo con una N/C de U(S \$ 150.00

- **Ingresos.-** Numerosas facturas anuladas en el año y la usencia de registro de un crédito hecho al Banco Internacional con fecha 234 de febrero 2015 por un valor de US \$ 15.000,00.
- **Gastos.-** Pago de Intereses por Pagar de un préstamo no registrado por US \$ 38.08

**Aspecto Financiero.-**

- La empresa posee estados financieros no confiables. Como resultado del poco interés en desempeñar bien su trabajo la contadora.

Atentamente,

Patricia Borja G.  
AUDITOR EXTERNO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERÍA EL FOCO 2  
INFORME PERIODO 2015

**Notificac**

PARA: Dr. Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz  
DE: Patricia Borja  
ASUNTO: LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME  
FECHA: Riobamba, Abril 04 del 2016

De mis consideraciones:

Cuando ya han transcurrido los noventa días en los que se ha revisado la información que usted autorizo se nos entregara; me permito convocar a la lectura del borrador del informe de auditoría financiera aplicada a la Ferreteria El Foco 2, durante el periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre del dos mil quince; que se llevara a cabo en las instalaciones de la empresa auditada.

Atentamente,

Patricia Borja G.  
AUDITOR EXTERNO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERIA EL FOCO 2  
INFORME PERIODO 2015

**Acta de La lectura del borrador del Informe de Auditoría Financiera a la Ferretería El Foco 2.**

A los cuatro días del mes de abril del dos mil diez y seis a las cero ocho horas antes de meridiano se reúnen en las instalaciones de la Ferretería el Foco 2, ubicada en las calles Av. Unidad Nacional treinta y cinco sesenta y Uruguay, el Dr. Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz en calidad de Gerente y representante conocido como “La empresa” contratante y por otra parte la auditora, conocida como “Auditor Externo”

Patricia Borja; quienes tienen vigente una relación profesional por el contrato de prestación de servicios de Auditoría Externa.

La lista de asistentes que se detalla a continuación son los asistentes a la lectura del borrador de Auditoría Financiera al periodo comprendido entre el primero de enero al treinta y uno del diciembre del dos mil quince que tienen directa relación con el proceso de la Auditoría efectuada; en el cual se dieron a conocer los resultados obtenidos con sus conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado queda suscrita la presente acta, en original y copia.

N0=	NOMBRE	CARGO	FIRMA
01	Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz	Gerente	
02	Carmen Augusta Velasco	Contador	
03	María Teresa Ceiz Roldan	Cajera	
04	José Manuel Yuquilema Curicama	Bodeguero	

Patricia Borja G.

AUDITOR EXTERNO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERIA EL FOCO 2  
INFORME PERIODO 2015

**Carta de Presentación**

Riobamba, 18 de Abril del 2016

Dr.

Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz

GERENTE DE LA FERRETERIA EL FOCO 2

Presente.-

De mis consideraciones:

Damos por terminada la Auditoría Financiera a la Ferretería El Foco 2, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015; la misma que se realizó de acuerdo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Principios de Control Interno y Leyes Tributarias. Como resultado del análisis podemos encontrar los comentarios, conclusiones y recomendaciones que si se los pone en práctica serán de mucha ayuda para la empresa.

Es todo cuanto podemos enunciar procediendo a la entrega del informe de auditoría.

Atentamente,

Patricia Borja G.

AUDITOR EXTERNO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA  
FERRETERIA EL FOCO 2, EJECUCION  
PERIODO 2015  
INFORME

**Informe de Auditoría Externa**

**Dirigido al Doctor Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz y demás empleados que laboran en la “Ferretería El Foco 2”.**

**Informe sobre los Estados Financieros**

1.- El Informe se presenta sobre el proceso de planeación y ejecución de la Auditoría Financiera de la Ferretería El Foco 2, cuyo periodo estudiado comprende desde el 1ero de enero hasta el 31 de diciembre del 2015, en el que se revisó la estructura de Control Interno para expresar una opinión profesional.

**Responsabilidad de la Administración**

2.- La responsabilidad del manejo y conducción administrativa de la Ferretería El Foco 2 recae sobre el Sr. Gerente por ser el quien toma decisiones finales y la Sra. Contadora; por manejar el área contable; quien debe conocer las reformas actuales y cambios que ha habido en la ley Tributaria y normativas de Control Interno; base suficiente para recomendar el uso y practica de ellos pues fueron creados para crear las condiciones necesarias para el logro de objetivos y protección de recursos y para la preparación y presentación de estados financieros razonables.

3.- La presentación de los estados financieros 405-030”*Integracion contable de las operaciones financiera*” que afirman que la contabilidad contribuirá una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios. La función de la contabilidad es proporcionar una información financiera válida, confiable y oportuna para la toma de decisiones.

**Responsabilidad del Auditor**

4.- La responsabilidad del auditor es prevenir que los estados financieros resulten engañosos por circunstancias poco usuales como es el caso la desviación en el cumplimiento de las N.A.G.A; normas que son directrices generales que ayudan a los



auditores a cumplir con las responsabilidades profesionales en la auditoría de los estados financieros históricos. El examen de auditoría externa realizado a la empresa incluye pruebas selectivas con evidencias y cifras.

### **Notas importantes**

5.- Nos remitiremos a los siguientes aspectos para poder emitir nuestra opinión:

- **Caja.-** Los valores consolidados en caja son \$ 15.121.75; cantidad alta que representa riesgo y ocasiona pérdidas. Se encontró un faltante de \$250.00
- **Bancos.-** No se realizan Conciliaciones bancarias, el saldo del libro bancos no es razonable; el Estado de Cuenta que entrega mensualmente la institución financiera registra muchas notas de débito por un valor de US\$ 1.568,44
- **Mercaderías.-** Pérdida de \$ 3.980.12 por ausencia de tomas físicas en inventarios de mercadería por estar caducada, mal estado.
- **Propiedad, Planta y Equipo.-** Falta de registro de la compra de un vehículo por \$ 16.690.00 para uso de la empresa, ausencia de inventario de activos fijos.
- **Proveedores.-** Ausencia de recibos de sustento en el pago a proveedores  
En la confirmación de saldos se presentaron novedades las mismas que detallamos a continuación: Con la Sociedad Anónima Megakons tuvimos dos novedades por encontrarse el saldo superior pues habían tenido un registro de envió de mercadería por valor de 400,00 que no pertenecía a la empresa El Foco 2, sino al Foco Norte y un valor de US \$ 323,12 cheque girado y no cobrado. En el caso de la compañía Dimpofer su saldo era mayor al nuestro por no haber cobrado un cheque girado y no cobrado por un valor de US\$ 800,00 y SuprinSA un valor de US\$300,00 cheque girado y no cobrado. Con la empresa Fierro Corral Ltda. Obtuvimos una diferencia de US \$190.00 en más por no registrar una N/C por descuento en compras, con Trecx Ltda. Lo mismo con una N/C de U(\$ \$ 150.00

- **Ingresos.-** Numerosas facturas anuladas en el año y la usencia de registro de un crédito hecho al Banco Internacional con fecha 234 de febrero 2015 por un valor de US \$ 15.000,00.
- **Gastos.-** Pago de Intereses por Pagar de un préstamo no registrado por US \$ 38.08

### **Opinión del Auditor**

He examinado los estados financieros y mi opinión está respaldada en la NIA 700, "Formarse una opinión sobre los estados financieros" que la información presentada a través los estados financieros es *adversa* por incumplimiento de aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), políticas contables, incumplimiento de Normas de Control Interno; que han provocado las diferencias arriba mencionadas ubicando a los estados financieros sin garantía de que el manejo contable sea confiable.

Riobamba, 18 de Abril del 2016

**Atentamente,**

Patricia Borja G.

AUDITOR EXTERNO

## CONCLUSIONES

1. El análisis de la información financiera de las cuentas que conforman los estados financieros de la Ferretería El Foco 2; periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2015; permitió conocer las inconsistencias de los estados financieros por no contar con una estructura contable que pueda cubrir sus necesidades sino únicamente con registros de compras y de ventas para realizar el pago de impuestos.
2. Se encontraron varios errores que provocaron decisiones incorrectas en el registro de transacciones contables en la cuenta Bancos, la ausencia de depósitos el no llevar un registro de conciliaciones provoca que no se realice un registro contable eficiente.
3. La ausencia de un manual de procedimientos o de políticas por escrito organizadas en forma sistemática para realizar pagos en forma efectiva, eficiente y proporcionar seguridad razonable en el pago a proveedores.
4. Carencia de un manual de control interno y la selección de empleados con habilidades y experiencia en el manejo contable.
5. En la ejecución de la auditoría se encontró un inadecuado uso de los recursos económicos, pues las diferencias en la cuenta Bancos por Notas de Debito fueron altas, junto a la ausencia de registro del crédito bancario contraído por la empresa en febrero 24, del 2015 y el mal manejo de mercaderías (inventarios); dio como resultado saldos no razonables que deben ser ajustados.

## RECOMENDACIONES

1. Contar con un profesional con mejor experiencia que se encargue de llevar la contabilidad y adquirir un programa contable que a la larga se convertirá en una inversión para la empresa pues evitara sanciones por parte del agente supervisor al pedir información y esta se encuentre con novedades.
2. Capacitar a la Sra. cajera para que realice las conciliaciones y así mejore el registro de las transacciones contables.
3. Es importante la incorporación de un proceso cuyo respaldo este bien sustentado al realizar los pagos a proveedores, se recomienda hacer los pagos con cheque y hacer firmar una nota de egreso para validar la recepción del mismo.
4. Implementar un manual de control interno como una herramienta para el logro de objetivos pues utiliza los recursos en forma eficiente y así obtener productividad además de prevenir errores, fraudes, etc.
5. Se recomienda caucionar a los empleados, para que respondan por lo que este bajo su cargo y las pérdidas no las absorba solo el gerente ya que uno de los valores organizacionales de la empresa es la responsabilidad en actos y resultados.
6. Aplicar las recomendaciones arriba descritas para evitar seguir incurriendo en errores hallados en el desarrollo de este trabajo de investigación.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arenas T., P. &. (2008). *Introduccion a al Auditoría Fianciera: Teoria y casos practicos* . Madrid: Mc Graw- Hill.
- Chambo Guaman, M., & CurrilloTipan, G. (2013). *"Auditoría Financiera a la Comunidad Saleciana Yanuncay. obras: Oratoria de Don Bosco, Parroqui Don Bosco y Oratoria Francisco de Sales.*
- Estado, w. d. (s.f.). (pag. 206-214).
- Estupiñan Gaitan, R. (2014). *Papeles de Trabajo /Tercera Edision.* Bogota: Eco Ediciones.
- fuelle: *Ferreteria El Foco 2.* (s.f.).
- [http://api.eoi.es/api\\_v1\\_dev.php/fedora/asset/eoi.](http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi.) (s.f.).
- Mantilla, S. A. (2015). *Estandares Normas Internacionales de Aseguramiento de la informacion Financiera;* . Bogota: Eco Ediciones.
- Martinez, E. H. (2011). *Auditoría Financiera.* Riobamba: ESPOCH.
- Osorio Sanchez, P. (2000). *Auditoría I Fundamentso de Auditoría de Estados Financieros.* Coloniadel Valle- BenitoJuarez: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales S.A de C.V.
- Potosi Diaz, L. O. (2013). *"Auditoría Financiera de la Junta Parroquial del Playon de San Francisco" Tulcan\_ Ecuador 2013.*
- S1058, A. R. (© 2013 AOB Auditores.). <http://aobauditores.com/nias/>.
- Sanchez Curriel, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros, Segunda Edision.* Mexico: Pearcion Educacion.
- Sanchez, C. I. ((pag. 142)). *Auditoría I.*
- Zumarraga Ortiz, J. (2012). *Examen de Auditoría Integral al Gobierno autonomo Decentralizado Parroquia Rural de San Francisco deNatabuela.* Ibarra.


## ANEXOS

Anexo N° 1: Predio de Paco Marcelo Huilcarema Bonifaz

Avenida Unidad Nacional 35-60 y Uruguay



Anexo N° 2: Compra con pago en abonos en efectivo



**MEGAKONS**  
Desarrollamos Soluciones  
RUC: 9871982391


**FACTURA**

001-083 000021815

---

Autorización N°: 04122015114101891710182011184520008  
 Fecha Autorización: 2015-12-04T11:41:45-05:00  
 Ambiente: Producción  
 Emisor: Emisor normal

CLAVE DE ACCESO



04122015114101891710182011184520008

---

Cliente: PAGO MARCELO HUIJICAREMA SCHIAZ  
 CUIL RUC: 09200183801  
 Fecha: 04/12/2015 11:37:48  
 Proveedor: WH - HUGO MUÑOZ WILSON OSWALDO  
 Referencia: 11-82388 CP

Dirección: --- AV UNIDAD NACIONAL, URUGUAY ESQUINA /  
 Teléfono: 2940780  
 E-mail: mrambor7@hotmail.com  
 F. Pago: CREDITO  
 Usu. Crear: JESCOBAR

---

Unidad	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Unit.	% Desc.	Precio Total
UNI	SELLADOR PLUS IPS 125 CC (R-087)	UNI	5.00	12.1370	31.00	50.28
UNI	LLAVE LAVAB. SENCI. CAPRI 2230	UNI	20.00	6.2500	21.00	96.75
UNI	B2 INDORO MILAN STAD. CIPRES CIBOT.	UNI	1.00	88.5580	13.00	80.52
UNI	B2 LAVABO FERRARA CP CIPRES	UNI	1.00	32.9600	13.00	28.68
UNI	B2 INDORO MILAN STAD. MERLOT CIBOT.	UNI	1.00	88.5580	13.00	80.52
UNI	B2 LAVABO FERRARA CP MERLOT	UNI	1.00	32.9600	13.00	28.68
UNI	B2 INDORO MILAN STAD. A-MEDIT. CIBOT.	UNI	1.00	88.5580	13.00	80.52
UNI	B2 LAVABO FERRARA CP AZ-MEDIT	UNI	1.00	32.9600	13.00	28.68
UNI	SIFON FLEX MULTUSO CROSTYLE 1-1/2	UNI	12.00	2.3000	14.50	23.80
UNI	SIFON FLEX MULTUSO CROSTYLE 1-1/4	UNI	12.00	2.3000	14.50	23.80
ROL	INCABLE # 8 THLOS	ROL	2.00	106.2813	14.00	181.74
UNI	B2 FREG. THES. VENEZ. FD 100*80 (40101102)	UNI	3.00	62.3850	16.00	103.96
UNI	B2 FREG. THES. VENEZ. FD 80*80 (40101107)	UNI	2.00	58.7100	16.36	94.18
UNI	B2 LAVA-TERQUE 2P 120*90 MEX (10181880)	UNI	1.00	131.3200	14.50	112.28
UNI	B2 REBOZTYX REDONDO (81301300)	UNI	5.00	3.8200	14.50	15.00
UNI	B2 CNASTITA TK 4" G. (81301302)	UNI	1.00	5.0700	14.50	4.33

*Handwritten calculations:*

$$\begin{array}{r} 1091.90 \\ - 9.75 \\ \hline 1082.15 \end{array}$$

*Handwritten notes:* 7-Die, Abono - 111.25, Abono - 200.00, Abono - 500.00, Bo 771.12

---

Modelo: 87 HILOS BLANCO Y AZUL

DECLARACIÓN: DECLARA YA TU IMPUESTO A LA RENTA 2014. EVITA EL PAGO DE MULTAS\*

Base IVA 0%:	0.00
Base IVA 12%:	974.91
Subtotal sin impuestos:	974.91
Descuento:	
IVA 12%:	116.99
<b>VALOR A PAGAR:</b>	<b>1,091.90</b>

*Handwritten signature:* H. H. H.

Anexo N° 3: Recibos de pagos a Dimpofer y Megakons

**DIMPOFER Cia. Ltda.** **RECIBO DE COBRO** 0126482  
 EXCELENCIA EN COMERCIALIZACION FERRETERA

Fecha: 28 de Diciembre del 2015 Por \$ 800,00

Cliente: Paco Huilcareu Código del Vendedor: \_\_\_\_\_ Ciudad: \_\_\_\_\_

FACTURA N°	VALOR FACTURA	RETENCION	DESCUENTO	CHEQUES			
				BANCO	NUMERO	VENCIMIENTO	VALOR
001-001-28767	800,00	7,14	—	Inter nacional	2775	31/12/15	800,00
TOTAL \$							800,00

RECIBI CONFORME ENTREGUE CONFORME

FIRMA DEL VENDEDOR FIRMA Y SELLO CLIENTE

PARA USO INTERNO DE LA EMPRESA

NOTA: Sin sello y firma del responsable y cliente este recibo no tendrá validez.

RECIBO POR: \_\_\_\_\_ REVISADO POR: \_\_\_\_\_ FECHA DE RECEPCION: \_\_\_\_\_

1RA COPIA CONTABILIDAD / 2DA COPIA CLIENTE / 3RA COPIA VENDEDOR / DESDE EL 91201 AL 96400

**MEGAKONS S.A.** **RECIBO DE COBRO** N° 0106820  
 Construyendo Confianza

Av. Atahualpa s/n y Antonio Neumann Nariño  
 Teléfax: 03 2587321 - 032587209 Casilla Postal 1801 366  
 e-mail: proarco@andinanet.net \*AMBATO - ECUADOR

CLIENTE: Jay PACO HUILCAREU ID: 208 FECHA: 25-NOV-2015

DETALLE DE FACTURA			DESCUENTO		RETENCION		ESTADO		VALOR A PAGAR
FECHA	N°	VALOR	%	VALOR	N°	VALOR	ABONO	CANC.	
	21252						<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	323,12
TOTAL:									323,12

BANCO	CTA N°	DEPO.	CHEQ.	N°	VALOR	FECHA
INTERNAZIONALE		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2776	323,12	30-NOV-2015

ASESOR

MAXI FERRETERIA EL TOCO N° 1 CLIENTE

OBSERVACIONES: \_\_\_\_\_ EFECTIVO: \_\_\_\_\_ SUPERVISOR

TOTAL: \_\_\_\_\_

R1-PGV-6



Anexo N° 4: Recibo de SuprinSA y Prohico pagados con cheques no cobrados

Este Recibo es válido únicamente con los sellos y firmas del Cliente y el Vendedor

**SUPRINSA**

Vendedor N°: 32  
Semana N°: 43

Cdla. Adace calle 7a. y la C. esq.(Av.J.Tanca Marengo Km 1/2)  
Fax sin costo: 1-800-SUPRINSA(787746) Pedidos Urgentes: 1700-SUPRINSA(787746)  
Ventas: 2291406-407-408-409 ( 2290614 ) 6004874 - 75 - 76 - 77  
Reclamos: Cliente 2290061-063 Celular:0999548160

**RECIBO DE COBRO A0079921**

No aceptamos pagos en efectivo al Vendedor/Recaudador  
Pague únicamente con cheques cruzados a la orden de SUPRINSA

Para pagos con transferencia bancaria - Pedir al cliente documento de la transferencia para que oficina emita los recibos de cobro.

Original: Tesorería  
Copia 1 : Cliente  
Copia 2 : Archivo


Ciudad: Ambato Reporte de Cobro N° \_\_\_\_\_

CLIENTE: El Foco 2 Código: 11013 Fecha: 28-11-2015

DETALLE DE COBROS										
N°	Banco	C/Dep Elec	C/Dep Ch/.	C/Dep-Tranf. 4Últ.Dígitos	Cheq. 4 Últ. Dígitos	Cta.Cte Ch/ 4 Últ.Dígitos	Fecha			Valor Cheques Papel.Depos
							Mes	Día	Año	
1	<u>INTERMACO</u>				<u>2780</u>		<u>28</u>	<u>11</u>	<u>15</u>	<u>300,00</u>
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
Cant.Comp. Retención		N°								\$
Otros:										\$
<b>TOTAL RECIBIDO US\$</b>										<u>300,00</u>

Sello y Firma del cliente

Sello y Firma del Vendedor



**PROHICO & CIA.**  
Proveedores Industriales y Comerciales

21 de a 24 de 11 de 15

Cliente: Almacén El Foco 2

**RECIBO DE COBRO**  
**N° 0065618**

POR \$

FACTURA	CONCEPTO	CUENTA N°	BANCO	VALOR
<u>91101</u>	<u>Cancelación</u>			<u>267,60</u>
<b>Unico Recibo válido para el Cliente</b>				
SERIE 0064001 al 0069900				
				Efectivo <u>267,60</u>
				Cheques
				Retenc.
				Depósito
				<b>TOTAL</b> <u>267,60</u>

ELABORADO \_\_\_\_\_

CLIENTE \_\_\_\_\_

VTO. BUENO \_\_\_\_\_

DIR.: Entrada la Concepción Calle Atlanta s/n y Av. Maracaibo \* Telfs.: (03) 2451449 (03) 2855397 - 0993424557 AMBATO - ECUADOR

Anexo N° 5: Nota de Crédito de Fierro Corral por \$ 190.00

**CENTRO DE DISTRIBUCIÓN FIERRO CORRAL CIA. LTDA.**  
 RUC. 1792395453001 0028436  
 Matriz: Jerónimo Canión E9-41 y Leonidas Plaza (Quito)  
 Sucursal: Veloz 37-39 y Brasil (Riobamba)  
 Telef.: 2944-809 / 2982-418 Cel: 0998036383

**CENTRO DE DISTRIBUCIÓN PLASTIGAMA**  
**C.D.P.**  
 ¡ El Agua es vida...

**PLASTIGAMA**


AUTORIZACION SRI: 1117565940  
**NOTA DE CREDITO**  
 No. 002-001 000 028436


ENTADO  **CRÉDITO**  CENTRO DE DISTRIBUCIÓN PVC **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

CLIENTE: **HULCAREMA PACO** RUC: 0602001638001 F./ DE EMISION: **Riobamba, Diciembre 14 del 2015**  
 TELEFONO SOCIAL: TELF: **032940780** No. PEDIDO:  
 TIPO DE COMERCIAL: VENDEADOR: **DAVID CORRAL**  
 D: UNIDAD NACIONAL Y URUGUAY SECTOR: COND. DE PAGO:  
 DISTRIBUCION: GUIA REMIS. No.

DIGO	DESCRIPCION	CANT.	UND. MED.	PRECIO UNIT.	DSCTO.	TOTAL
	DESCUENTO EN COMPRAS					190.00

**VALOR TOTALS 190.00**


  
 Centro de Distribución Fierro Corral Cia. Ltda.

  
 Recibi Conforme - Cliente

ORIGINAL ADQUIRIR/RECEBER. COPIA EMISOR. 2da. COPIA NO VALIDA PARA CREDITO TRIBUTARIO.

Anexo N° 6: Recibo de ingreso de caja que no son utilizados,

Retención de compras


**ALMACEN "El Foco # 2"**  
 Huilcarema Bonifaz Paco Marcelo  
 Material Eléctrico - Material para la Construcción - Material de Gasfitería  
 Cda. Municipal Av. Unidad Nacional 35-60 y Uruguay  
 Telf.: 2940-780, - Riobamba - Ecuador  
 RUC: 0602001638001

N° 000135

Por USD \$

Recibí de \_\_\_\_\_

La cantidad de \_\_\_\_\_

Por concepto de \_\_\_\_\_ Dólares

Riobamba, a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 20 \_\_\_\_\_

Entregue Conforme \_\_\_\_\_ Recibí Conforme \_\_\_\_\_

**ALMACEN "El Foco #2"**  
 Huilcarema Bonifaz Paco Marcelo  
 Cda. Municipal Av. Unidad Nacional 35-60 y Uruguay  
 Telfs.: 2 940-780 / 944-413 - Riobamba - Ecuador  
 RUC: 0602001638001 AUT. SRI.: 1117837236  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 001-001 N° 0007948

Sr. (s): Huanay Handoza Hugo Miguel

RUC./C.I. 0602454191001 Telf.: 2950452

Dirección: Pocapunte 13-12 y Paraisópolis

Tipo de Comprobante de Venta: Factura N° de Comprobante de Venta: 007.001-002142

Concepto: Contratos de fidejatos, de fidejatos y retenciones

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DE IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2015	82	Mut.	307	2%	1,64
	954	Iva	307	70%	6,69
					1

RUANAY MENDOZA HUGO MIGUEL IMPRESIONES Y FINALIZADOS GRÁFICOS - RUC: 0402454191001  
 A.J. 1928 - Tel.: 2950452 - del 0007901 al 0008000 - F. Aut.: 05/Noviembre/2015 - Caduca: 05/Noviembre/2016

**TOTAL RETENCION** 8,53

FIRMA AGENTE DE RETENCION \_\_\_\_\_ ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO  
 COPIA: AGENTE DE RETENCION  
 3da. COPIA: CONTABILIDAD

\_\_\_\_\_ FIRMA DE CONTRIBUYENTE

Anexo N° 7: Nota de Crédito TRECX por \$150.00

<b>TRECX CIA. LTDA.</b> R.U.C. 1791812484001 <small>CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN No.590</small>	<b>AMBATO INGAHURCO</b> CAJA N° 1-000005832	 www.pintulac.com.ec
--	--	--

TRECX CIA. LTDA. - Ambato Dod. Inga Hurco      NOTA DE CREDITO 0329010006820  
 Cliente: 412453 RUC/CI: 0602001638001 Razón Social/Nombre: ALMACEN EL FOCO # 2      Asesor: Oscar Cano  
 Nombre Local: ALMACEN EL FOCO # 2      Tel.: 032940780      No: 1000006820  
 Dirección: Unidad Nacional 3560 y Uruguay, Sector Cdla Municipal      F. de Emisión: Ambato, 22/11/2015 08:13  
 Entregar en: RIOBAMBA, Unidad Nacional 3560 y Uruguay, Sector Cdla Municipal, a una cuadra de la Plaza de toros, Zona:12      STD V  
 Observación:      CM

Código	Cant.	Producto	Fórmula	P.U.	%	%	%	SubTotal
		Dcto. en Compras						150.00

Pagar y fecha de pago: Ambato, 21/08/2015      **Total:**      150.00

Declaro que he sido informado con claridad, que entiendo y conozco sobre el uso, manejo y/o aplicación de los productos, maquinarias, equipos o herramientas adquiridas en esta factura y condiciones de garantía proporcionada por TRECX CIA. LTDA

Sin valor Tributario

  
 ELABORADO POR

  
 RECEBIÓ CONFORME



Anexo N° 8: Factura que no corresponde al Foco 2



MATRIZ ANSATO: El Progreso - Av. Alchuelba s/n y Avenida Neumann Muñoz  
 TLFN: 03287209 / 03287231 / 03287236 Cel: 0993493297  
 OFICINA CENTRAL: Kennedy - De los Pinos Ep-29 entre Eloy Alfaro y Av. 6 de Diciembre  
 TLFN: 03281878 / 03281818 Cel: 09969265773  
 E-mail: ventas@megakons.com.ec

FACTURA

001-003 000021252

CLAVE DE ACCESO

Autorización N°: 2511201517075918917101820011513110458  
 Fecha Autorización: 2015-11-25T17:07:59-05:00  
 Ambiente: Producción  
 Emisión: Emisión normal



2511201501189171018200120010030000212524961527611

Cliente: ALEX FABIAN HILCAREMA

Dirección: - AV. UNIDAD NACIONAL Y AV. LA PRENSA

Céd./RUC: 0602134165001

Teléfono: 2623570

Fecha: 25/11/2015 17:04:27

E-mail: fabianh@hotmail.com

Vendedor: WH - HUGO MUÑOZ WILSON OSWALDO

F. Pago: CREDITO

Presencia: PC-95326

Usu. Crea: PCAMINO

Cod. Principal	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Uni.	% Desc.	Precio Tot
01H.T12	TEE IPS 1/2 (R-361)	UNI	60.00	0.5080	26.00	22.5
01H.NE124	NEPLO IPS 1/2" CORRIDO (R-411)	UNI	100.00	0.2340	26.00	17.0
13K.TRCOR	CORTAPICO LING 3"14V. POWER ZONE (T)	UNI	10.00	5.4700	15.50	46.2
03M.S1-12/101	B2 MALLA SOLDADA 1"X 1/2" 30/101	R30	1.00	221.3900	17.00	183.7
04R.PFD112	REJILLA PLAST. FREG. DESECHOS (JGO) 1-1/2"	PAR	50.00	0.4000	15.50	16.5
01H.T34	TEE IPS 3/4 (R-362)	UNI	10.00	0.9680	36.00	6.2
01H.N1	NUDO UNIVERSAL IPS 1 (R-343)	UNI	6.00	2.6570	36.00	10.2
06P.ZC8	B2 ZINC REFORZADO 20MM 2.40 MT	UNI	25.00	3.5714	0.00	89.2

B1( ) B2( )

Observación:


Base IVA 0%: 0.0  
 Base IVA 12%: 352.0  
 Subtotal sin Impuesto:  
 Descuento:  
 IVA 12%: 48.00  
 VALOR A PAGAR: 400.00

\*RECUERDA... DECLARA YA TU IMPUESTO A LA RENTA 2014.  
 EVITA EL PAGO DE MULTAS\*

EL PRESENTE DOCUMENTO TIENE VALIDEZ TRIBUTARIA

FIRMA CLIENTE

Anexo N° 9: Factura de venta

Huilcarema Bonifaz Paco Marcelo ALMACEN " El Foco # 2 "Material Eléctrico Material para la Construcción Material de Construcción <td colspan="2">RUC: 0602001638001</td>		RUC: 0602001638001	
 Cdla. Municipal Av. Unidad Nacional 35-60 y Uruguay Telfs.: 2 940-780 / 944-413 - Riobamba - Ecuador		<b>FACTURA</b> S001-001	
		Nº 0048725	
		AUT. SRL: 1117904797	
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD			
Riobamba,			
Sr.			
Dirección:		Telf:	
RUC/C.I.		Guía de Remisión:	
CANT.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. TOTAL
RAYRAY MENDOZA HUGO MIGUEL (C) IMPRESIONES Y FINALIZADOS GRÁFICOS - RUC: 0402A54191001		SUBTOTAL	
Aut. 9938 - Tel: (03) 2969302 - del 0048401 al 0049400 - F. Aut: 18/Noviembre/2015 - Caduca: 18/Noviembre/2016		IVA 0%	
Documento Consignado: NO		IVA TARIFA 12%	
FIRMA AUTORIZADA		IMPORTE DEL IVA	
Original Adquiriente Copia: Embor		TOTAL FACTURA S	
RECIBI CONFORME			
Salida la mercadería no se admite devolución ni cambio			